



DELIBERAZIONE N° 297

SEDUTA DEL 13 APR. 2018

Dipartimento Programmazione e Finanze
Ufficio Autorità di Gestione dei
Programmi Operativi FESR Basilicata

OGGETTO PO FESR Basilicata 2014-2020 - Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo. Adozione opzioni semplificate di costo ex articoli 67 e 68 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 per i progetti di ricerca e sviluppo.

PRESIDENTE

Relatore

La Giunta, riunitasi il giorno alle ore 14,10 nella sede dell'Ente,

13 APR. 2018

| | | Presente | Assente |
|----|--|----------|---------|
| 1. | Maurizio Marcello Claudio PITTELLA Presidente | X | |
| 2. | Flavia FRANCONI Vice Presidente | X | |
| 3. | Luca BRAIA Componente | X | |
| 4. | Roberto CIFARELLI Componente | X | |
| 5. | Carmine MIRANDA CASTELGRANDE Componente | X | |
| 6. | Francesco PIETRANTUONO Componente | X | |

Segretario: avv. Donato DEL CORSO

ha deciso in merito all'argomento in oggetto,
secondo quanto riportato nelle pagine successive.

È fatto il compono di N° 11 pagine compreso il frontespizio
e di N° 2 allegati

UFFICIO RAGIONERIA GENERALE

Prenotazione di impegno N° _____ Missione/Programma _____ Cap. _____ per € _____

Assunto impegno contabile N° _____ Missione/Programma _____ Cap. _____

Esercizio _____ per € _____

IL DIRIGENTE

Atto soggetto a pubblicazione integrale integrale senza allegati per oggetto per oggetto e dispositivo
sul Bollettino Ufficiale della Regione Basilicata

LA GIUNTA REGIONALE

- VISTO** il D. Lgs. 30/03/2001 n. 165 e ss.mm.ii.;
- VISTA** la Legge n. 241/1990 e ss.mm.ii.;
- VISTA** la L.R. n. 12 del 02/03/1996 "Riforma dell'organizzazione amministrativa regionale" e ss.mm.ii.;
- VISTA** la D.G.R. n. 11 del 13/01/1998 con cui sono stati individuati gli atti rientranti in via generale nelle competenze della Giunta regionale;
- VISTA** la D.G.R. n. 1340 dell'11 dicembre 2017, di modifica della D.G.R. n. 539 del 23 aprile 2008, relativa alla "*Disciplina dell'iter procedurale delle determinazioni e disposizioni dirigenziali della Giunta Regionale*";
- VISTA** la D.G.R. n. 227 del 19/02/2014 "*Denominazione e configurazione dei Dipartimenti Regionali relativi alle aree istituzionali Presidenza della Giunta e Giunta Regionale*", successivamente modificata con la D.G.R. n. 693 del 10/06/2014;
- VISTA** la D.G.R. n. 694 del 10/06/2014 e ss.mm.ii. relativa al dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta regionale. Individuazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali individuali e declaratoria dei compiti loro assegnati, come modificata da ultimo con la D.G.R. n. 624/2016;
- VISTA** la D.G.R. n. 696 del 10 giugno 2014 con la quale viene conferita la direzione dell'Ufficio "Autorità di Gestione dei Programmi Operativi FESR Basilicata" al dott. Antonio Bernardo incarico da ultimo prorogato con la D.G.R. n. 674 del 30/06/2017;
- VISTA** la L.R. n. 34 del 06/09/2001 relativa al nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata;
- VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011 *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*;
- VISTI** i Regolamenti comunitari relativi al periodo di programmazione 2014-2020:
- ✓ il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013, sul Fondo europeo di sviluppo regionale e disposizioni specifiche riguardanti gli investimenti per la crescita e l'occupazione e che abroga il Regolamento (CE) n. 1080/2006 (Regolamento FESR);
 - ✓ il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 e successive modifiche ed integrazioni recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio (Regolamento generale);

- ✓ il Regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato;
- ✓ il Regolamento (UE) n. 1290/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio dell'11 dicembre 2013 che stabilisce le norme in materia di partecipazione e diffusione nell'ambito del programma quadro di ricerca e innovazione (2014-2020) - Orizzonte 2020 e che abroga il Regolamento (CE) n. 1906/2006;
- ✓ il Regolamento di Esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei;
- ✓ il Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;

- VISTO** il D.P.R. 5 febbraio 2018 n. 22 *"Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020"*;
- VISTO** l'Accordo di Partenariato 2014-2020 dello Stato Italia approvato con Decisione della Commissione europea C(2014) 8021 del 29/10/2014, da ultimo modificato con Decisione C(2018) 598 del 8/2/2018;
- VISTO** il Programma Operativo FESR Basilicata 2014-2020, approvato, unitamente agli allegati, con Decisione di esecuzione della Commissione Europea n. C(2015) 5901 del 17 agosto 2015;
- VISTA** la D.G.R. n. 1284 del 07/10/2015 di presa d'atto della suddetta Decisione della Commissione C(2015) 5901 del 17/08/2015 di approvazione del PO FESR Basilicata 2014-2020;
- DATO ATTO** delle modifiche al POR FESR Basilicata 2014/2020 approvate dal Comitato di Sorveglianza del 23 giugno 2017 la cui presa d'atto è avvenuta con la DGR n. 1049 del 6 ottobre 2017;
- VISTO** il Piano finanziario per priorità di investimento, obiettivo specifico ed azione del PO FESR Basilicata 2014-2020 approvato con D.G.R. n. 1379 del 30/10/2015;

- VISTI** i Criteri di Selezione delle operazioni del POR FESR Basilicata 2014-2020;
- VISTA** la D.G.R. n. 487 del 13/05/2016 con la quale sono stati individuati i Responsabili delle Azioni (RdA) e i Dipartimenti e/o gli uffici coinvolti nella fase di selezione delle operazioni;
- VISTA** la Determinazione Dirigenziale dell'Autorità di Gestione n. 1763 del 15/12/2016 che approva la *"Descrizione delle funzioni e delle procedure in essere dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione del PO FESR Basilicata 2014-2020"* ed i Manuali delle procedure alla stessa allegati;
- VISTA** la nota EGESIF 14-0017 (settembre 2014) *"Guida alle opzioni semplificate in materia di costi"* con cui la Commissione ha fornito gli orientamenti tecnici sui tipi di costo semplificati applicabili ai fondi SIE;
- VISTA** la nota prot. 938 del 19/01/2018 del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, acquisita al protocollo regionale n. 14216/12AF in data 24/01/2018, con cui l'Autorità di Gestione del PON "Ricerca e Innovazione 2014-2020" ha trasmesso, anche all'Autorità di Gestione del POR FESR Basilicata 2014/2020, la documentazione inerente la metodologia di calcolo e le relative tabelle dei costi unitari standard per la rendicontazione delle spese del personale dei progetti di ricerca e sviluppo sperimentale finanziati dal MIUR e dal MISE a valere sui Programmi Operativi Nazionali FESR 2014-2020 di rispettiva competenza ed articolati per le tre tipologie di soggetti: Imprese, Università e Enti Pubblici di Ricerca (*Allegati 1 e 2*);
- VISTO** il Decreto Interministeriale prot. 116 del 24 gennaio 2018 del Direttore Generale per il coordinamento, la promozione e la valorizzazione della ricerca del MIUR di concerto con il Direttore Generale per gli incentivi alla imprese del MISE di adozione della suddetta metodologia di calcolo e delle relative tabelle dei costi unitari standard, registrato dall'Ufficio Centrale di Bilancio il giorno 2 marzo 2018 al n. 69 e dalla Corte di Conti il giorno 9 marzo 2018 al n. 1-465, e trasmesso ai componenti del Comitato di Sorveglianza del "PON Ricerca e Innovazione 2014-2020" con nota prot. 4879 del 21/03/2018;
- VISTO** l'articolo 67 "Forme di sovvenzioni e assistenza rimborsabile" del già citato Regolamento (UE) n. 1303/2013 che ai paragrafi 1 e 5 prevede che:
1. *Le sovvenzioni e l'assistenza rimborsabile possono assumere una delle seguenti forme: (...)*
 - b) *tabelle standard di costi unitari; (...)*
 5. *Gli importi di cui al paragrafo 1, primo comma, lettera b) (...), sono stabiliti in uno dei seguenti modi: (...)*
 - b) *conformemente alle norme di applicazione delle corrispondenti tabelle di costi unitari, somme forfettarie e tassi forfettari applicabili nelle politiche dell'Unione per tipologie analoghe di operazioni e beneficiari;*
- VISTO** il paragrafo 5.3.1.1 della citata nota EGESIF 14-0017 che precisa che l'intento del paragrafo 5, lettera b) dell'articolo 67 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 è quello di chiarire che laddove la Commissione abbia già sviluppato costi semplificati per un determinato tipo di beneficiario e di operazione nell'ambito di una politica dell'UE, lo Stato membro/la Commissione non ha bisogno di duplicare tale sforzo nell'ambito delle

politiche dei fondi SIE e può riutilizzare direttamente il metodo e i suoi risultati; in questo caso l'Autorità di Gestione deve assicurare e documentare:

1. che è stata riutilizzata la totalità del metodo (ad esempio la definizione di costi diretti/indiretti, di spesa ammissibile, il campo di applicazione) e non soltanto i suoi risultati (il tasso di X%);
2. che il metodo sarà applicato a operazioni e beneficiari analoghi;
3. il riferimento al metodo usato nell'ambito di altre politiche unionali;

DATO ATTO

che il citato D.P.R. n. 22/2018 all'articolo 4 "*Norme specifiche in materia di ammissibilità in caso di sovvenzioni e assistenza rimborsabile*" prevede:

1. *Le sovvenzioni e l'assistenza rimborsabile sono disciplinate dall'articolo 67 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 (...);*
2. *In particolare, gli importi di cui al comma 1 possono essere definiti anche sulla base delle disposizioni previste nell'ambito di meccanismi di sovvenzione stabiliti per altri programmi operativi per tipologie analoghe di operazioni e beneficiari, previa verifica del contesto di riferimento;*

VISTA

la relazione illustrativa allegata al sopra citato D.P.R. che precisa che il comma 2 dell'articolo 4, coerentemente alla posizione della Commissione europea espressa nella nota EGESIF 14-0017 (paragrafo 5.3.1.1) intende chiarire che tra le politiche unionali rientra anche la politica di coesione e pertanto possono essere presi a riferimento anche i parametri applicati dalle Autorità di Gestione di altri programmi operativi fermo restando che tali parametri dei costi standard devono essere opportunamente analizzati ed adattati al contesto di riferimento;

DATO ATTO

che il Programma Operativo FESR Basilicata 2014-2020 prevede, principalmente nell'ambito dell'Asse 1 "Ricerca, Sviluppo Tecnologico e Innovazione", il finanziamento di progetti di ricerca e sviluppo aventi quali potenziali beneficiari imprese, università, enti pubblici di ricerca e Cluster;

VISTO

altresì l'articolo 68, comma 1, lettera c), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, in materia di opzioni semplificate di costi, che prevede, tra l'altro,

1. *Laddove l'esecuzione di un'operazione dia origine a costi indiretti, questi ultimi si possono calcolare forfettariamente in uno dei seguenti modi: (...)*
 - c) *un tasso forfettario applicato ai costi diretti ammissibili basato su metodi esistenti e percentuali corrispondenti applicabili nelle politiche dell'Unione per una tipologia analoga di operazione e beneficiario.*
2. *Alla Commissione è conferito il potere di adottare atti delegati conformemente all'articolo 149 riguardo alla definizione del tasso forfettario e dei relativi metodi di cui al primo comma, lettera c), del presente paragrafo.*

CONSIDERATO

che, conformemente alla sopra riportata previsione, l'articolo 20 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014 di integrazione del Regolamento (UE) n. 1303/2013, definisce i tassi forfettari per i costi indiretti e metodi affini applicabili nell'ambito di altre politiche dell'Unione:

“I costi indiretti possono essere calcolati mediante l’applicazione di un tasso forfettario stabilito conformemente all’articolo 29, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1290/2013 per i seguenti tipi di operazioni o progetti facenti parti di operazioni: a) operazioni sostenute dal FESR comprese nei codici 056, 057 o in quelli da 060 a 065 dei campi di intervento di cui alla tabella 1 dell’allegato del regolamento di esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione e attuate nell’ambito di una delle priorità di investimento previste dall’articolo 5, paragrafo 1, lettere a) e b), paragrafo 2, lettera b), paragrafo 3, lettere a) e c), e paragrafo 4, lettera f), del regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio (...)”.

VISTO l’articolo 29 “Costi indiretti”, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1290/2013 relativo al programma quadro di ricerca e innovazione Orizzonte 2020, prevede che: *i costi indiretti ammissibili sono determinati applicando un tasso forfettario del 25% del totale dei costi diretti ammissibili, ad esclusione dei costi diretti ammissibili di subappalto e dei costi delle risorse messe a disposizione da terzi che non sono utilizzate nei locali del beneficiario, nonché del sostegno finanziario a terzi;*

DATO ATTO che nella versione attuale del PO FESR Basilicata 2014-2020 sono previsti i seguenti campi d’intervento:

- **060** *Attività di ricerca e innovazione in centri di ricerca e centri di competenza pubblici, incluso il collegamento in rete*
- **061** *Attività di ricerca e innovazione in centri di ricerca privati, incluso il collegamento in rete*
- **062** *Trasferimento di tecnologie e cooperazione tra università e imprese, principalmente a vantaggio delle PMI*
- **063** *Sostegno ai cluster e alle reti di imprese, principalmente a vantaggio delle PMI*
- **064** *Processi di ricerca e innovazione nelle PMI (compresi i sistemi di buoni, il processo, la progettazione, il servizio e l’innovazione sociale)*

attuati nell’ambito della priorità di investimento 1B di cui all’Asse 1 “Ricerca, Sviluppo Tecnologico e Innovazione” in particolare:

| Azione | Campo d’intervento |
|--|--------------------|
| 1B.1.1.3 <i>Sostegno alla valorizzazione economica dell’innovazione attraverso la sperimentazione e l’adozione di soluzioni innovative nei processi, nei prodotti e nelle formule organizzative, nonché attraverso il finanziamento dell’industrializzazione dei risultati della ricerca</i> | 061 e 064 |
| 1B.1.1.4 <i>Sostegno alle attività collaborative di R&S per lo sviluppo di nuove tecnologie sostenibili, di nuovi prodotti e servizi</i> | 062 |
| 1B.1.2.1 <i>Azioni di sistema per il sostegno alla partecipazione degli attori dei territori a piattaforme di concertazione e reti nazionali di specializzazione tecnologica, come i cluster tecnologici nazionali e a progetti finanziari con altri programmi europei per la ricerca e l’innovazione (come Horizon 2020)</i> | 063 |
| 1B.1.2.2 <i>Supporto alla realizzazione di progetti complessi di attività di ricerca e sviluppo su poche aree tematiche di rilievo e all’applicazione di</i> | 060 e 061 |

| Azione | Campo d'intervento |
|---|--------------------|
| <i>soluzioni tecnologiche funzionali alla realizzazione delle strategie di S3</i> | |
| 1B.1.3.1 Rafforzamento e qualificazione della domanda di innovazione della PA attraverso il sostegno ad azioni di precommercial public procurement e di procurement dell'innovazione | 060-061-062 |

- DATO ATTO** che dalla lettura combinata delle previsioni normative sopra riportate, ne consegue che per le operazioni finanziate nell'ambito delle azioni dell'Asse 1 del PO FESR Basilicata 2014/2020 sopra riportate, rientranti in almeno uno dei campi di intervento di fianco a ciascuna indicati, sono ammissibili i costi indiretti determinati applicando un tasso forfettario del 25% al totale dei costi diretti ammissibili così come previsto dal sopra richiamato articolo 29 "Costi indiretti", paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1290/2013;
- DATO ATTO** che la sopra richiamata nota EGESIF 14-0017 definisce i costi indiretti come *quei costi che non sono o non possono essere collegati direttamente a un'attività specifica dell'ente in questione e che, di norma, comprendono le spese amministrative per cui è difficile determinare esattamente l'importo attribuibile a un'attività specifica. Si tratta di solito di spese amministrative/per il personale come: costi gestionali, spese di assunzione, costi per il contabile o il personale di pulizia, ecc., bollette telefoniche, dell'acqua o dell'elettricità, ecc.* e, al paragrafo 5.3.1.2, precisa che *nel documento che specifica le condizioni per il sostegno va indicato un riferimento al regolamento delegato e all'articolo pertinente sulla base dei quali il tasso forfettario è stato calcolato;*
- DATO ATTO** che il già richiamato D.P.R. n. 22/2018 prevede al comma 4 dell'articolo 4 la possibilità di applicare il tasso forfettario previsto dall'articolo 29 del Regolamento (UE) n. 1290/2013 alle operazioni indicate dall'articolo 20 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014;
- DATO ATTO** che la metodologia messa a punto dal MIUR per la definizione delle tabelle dei costi unitari standard sopra richiamate si è basata, ai sensi dell'articolo 67, paragrafo 5, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, sulla raccolta dei dati statistici relativi ai beneficiari dei progetti finanziati durante il ciclo di programmazione 2007/2013 dal PON "Ricerca e Competitività";
- ATTESO** che la Regione Basilicata non risultava tra le regioni ammissibili agli interventi finanziati dal PON "Ricerca e competitività 2007/2013" e che il PO FESR Basilicata 2007-2013 non prevedeva un Asse prioritario destinato alla ricerca, l'elaborazione di una siffatta metodologia da parte della Regione Basilicata risulta pertanto di difficile attuazione per l'insufficienza delle informazioni necessarie a definire una serie storica e a creare un campione statistico rappresentativo;
- RICHIAMATE** le raccomandazioni della Corte dei Conti europea (Relazione annuale sull'esecuzione del bilancio (GU C 331 del 14.11.2013, pag. 1) e della Corte dei Conti italiana (Deliberazione n. 4/2014 della Sezione di controllo per gli affari comunitari ed internazionali, Relazione speciale "Semplificazione delle regole dei Fondi Strutturali") in cui si auspica l'utilizzo di somme forfettarie e/o pagamenti sulla base di costi fissi in luogo del rimborso a costi reali al fine di ridurre gli oneri amministrativi che incombono sui beneficiari dei progetti e sulle pubbliche amministrazione e quindi la probabilità di commettere di errori in fase di rendicontazione;

RICHIAMATA la sezione 10 "Riduzione degli oneri amministrativi per i beneficiari" del PO FESR Basilicata 2014/2020 che, tra le azioni di semplificazione e riduzione degli oneri, riporta anche l'adozione di tabelle standard di costi unitari e di tassi forfettari;

DATO ATTO che anche il Piano di Rafforzamento Amministrativo della Regione Basilicata approvato con D.G.R. n. 1534 del 24 novembre 2015 prevede tra le finalità la riduzione degli oneri amministrativi per i beneficiari;

RITENUTO opportuno, per le motivazioni indicate, integrare il sopra citato Sistema di Gestione e Controllo del PO FESR Basilicata 2014-2020 prevedendo:

- l'adozione delle tabelle dei costi unitari standard, riepilogate nella seguente tabella, e la relativa metodologia di calcolo, elaborate dal MIUR e dal MISE (*Allegati 1 e 2*), per la rendicontazione delle spese di personale dei progetti di ricerca e sviluppo sperimentale ed articolati per le tre tipologie di soggetti beneficiari: Imprese, Università e Enti Pubblici di Ricerca e la conseguente applicazione alle pertinenti operazioni finanziate dal PO FESR Basilicata 2014-2020:

| Fascia di costo - Livello | Beneficiario | | |
|---------------------------|--------------|------------|--------------------------|
| | Imprese | Università | Enti Pubblici di Ricerca |
| Alto | € 75,00 | € 73,00 | € 55,00 |
| Medio. | € 43,00 | € 48,00 | € 33,00 |
| Basso | € 27,00 | € 31,00 | € 29,00 |

- la possibilità di determinare i costi indiretti applicando un tasso forfettario del 25% al totale dei costi diretti ammissibili in applicazione del combinato disposto dell'articolo 20 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 e dell'articolo 29 del Regolamento (UE) n. 1290/2013, che nella versione attuale del PO FESR Basilicata 2014-2020, riguarda le operazioni finanziate nell'ambito delle azioni dell'Asse 1 del PO FESR Basilicata di seguito riportate, rientranti in almeno uno dei campi di intervento di fianco a ciascuna indicati:

| Azione | Campo d'intervento |
|--|--------------------|
| 1B.1.1.3 <i>Sostegno alla valorizzazione economica dell'innovazione attraverso la sperimentazione e l'adozione di soluzioni innovative nei processi, nei prodotti e nelle formule organizzative, nonché attraverso il finanziamento dell'industrializzazione dei risultati della ricerca</i> | 061 e 064 |
| 1B.1.1.4 <i>Sostegno alle attività collaborative di R&S per lo sviluppo di nuove tecnologie sostenibili, di nuovi prodotti e servizi</i> | 062 |
| 1B.1.2.1 <i>Azioni di sistema per il sostegno alla partecipazione degli attori dei territori a piattaforme di concertazione e reti nazionali di specializzazione tecnologica, come i cluster tecnologici nazionali e a progetti finanziari con altri programmi europei per la ricerca e l'innovazione (come Horizon 2020)</i> | 063 |
| 1B.1.2.2 <i>Supporto alla realizzazione di progetti complessi di attività di ricerca e sviluppo su poche aree tematiche di rilievo e all'applicazione di soluzioni tecnologiche funzionali alla realizzazione delle strategie di S3</i> | 060 e 061 |
| 1B.1.3.1 <i>Rafforzamento e qualificazione della domanda di innovazione</i> | 060-061-062 |

| Azione | Campo d'intervento |
|---|--------------------|
| della PA attraverso il sostegno ad azioni di precommercial public procurement e di procurement dell'innovazione | |

VISTA la nota prot. n. 55721/12AF del 28/03/2018 con cui l'Autorità di Gestione del PO FESR Basilicata 2014-2020 ha trasmesso alla Direzione Generale e all'Ufficio Internazionalizzazione, Ricerca Scientifica e Innovazione Tecnologica del Dipartimento Politiche di Sviluppo, Lavoro, Formazione e Ricerca la sopra citata nota prot. 938 del 19/01/2018 del MIUR e i relativi allegati ed ha voluto condividere l'opportunità di integrare la Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo del PO FESR Basilicata 2014-2020 con le sopra descritte metodologie;

VISTA la email prot n. 63845/12AF dell'11 aprile 2018 con cui il Dipartimento Politiche di Sviluppo, Lavoro, Formazione e Ricerca riscontra favorevolmente la sopra citata nota del 28/03/2018;

RITENUTO opportuno prevedere che l'Autorità di Gestione, nel rilasciare il parere preliminare sugli atti programmatici del PO FESR Basilicata 2014-2020, così come previsto al punto 3 del deliberato della D.G.R. n. 1379 del 30/10/2015, verifichi anche la corretta applicazione delle sopra indicate metodologie;

tutto ciò premesso

su proposta del Presidente della Giunta Regionale

DELIBERA

1. di stabilire che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di integrare il Sistema di Gestione e Controllo del PO FESR Basilicata 2014-2020, approvato con Determinazione Dirigenziale dell'Autorità di Gestione n. 1763 del 15/12/2016, prevedendo:
 - l'adozione delle tabelle dei costi unitari standard, riepilogate nella seguente tabella, e la relativa metodologia di calcolo, elaborate dal MIUR e dal MISE (*Allegati 1 e 2*), per la rendicontazione delle spese di personale dei progetti di ricerca e sviluppo sperimentale ed articolati per le tre tipologie di soggetti beneficiari: Imprese, Università e Enti Pubblici di Ricerca e la conseguente applicazione alle pertinenti operazioni finanziate dal PO FESR Basilicata 2014-2020:

| Fascia di costo - Livello | Beneficiario | | |
|---------------------------|--------------|------------|--------------------------|
| | Imprese | Università | Enti Pubblici di Ricerca |
| Alto | € 75,00 | € 73,00 | € 55,00 |
| Medio | € 43,00 | € 48,00 | € 33,00 |
| Basso | € 27,00 | € 31,00 | € 29,00 |

- la possibilità di determinare i costi indiretti applicando un tasso forfettario del 25% al totale dei costi diretti ammissibili in applicazione del combinato disposto dell'articolo 20 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 e dell'articolo 29 del Regolamento (UE) n. 1290/2013, che nella versione attuale del PO FESR Basilicata 2014-2020, riguarda le operazioni finanziate nell'ambito delle azioni dell'Asse 1 del PO FESR Basilicata di seguito riportate, rientranti in almeno uno dei campi di intervento di fianco a ciascuna indicati:

| Azione | Campo d'intervento |
|--|--------------------|
| 1B.1.1.3 <i>Sostegno alla valorizzazione economica dell'innovazione attraverso la sperimentazione e l'adozione di soluzioni innovative nei processi, nei prodotti e nelle formule organizzative, nonché attraverso il finanziamento dell'industrializzazione dei risultati della ricerca</i> | 061 e 064 |
| 1B.1.1.4 <i>Sostegno alle attività collaborative di R&S per lo sviluppo di nuove tecnologie sostenibili, di nuovi prodotti e servizi</i> | 062 |
| 1B.1.2.1 <i>Azioni di sistema per il sostegno alla partecipazione degli attori dei territori a piattaforme di concertazione e reti nazionali di specializzazione tecnologica, come i cluster tecnologici nazionali e a progetti finanziari con altri programmi europei per la ricerca e l'innovazione (come Horizon 2020)</i> | 063 |
| 1B.1.2.2 <i>Supporto alla realizzazione di progetti complessi di attività di ricerca e sviluppo su poche aree tematiche di rilievo e all'applicazione di soluzioni tecnologiche funzionali alla realizzazione delle strategie di S3</i> | 060 e 061 |
| 1B.1.3.1 <i>Rafforzamento e qualificazione della domanda di innovazione della PA attraverso il sostegno ad azioni di precommercial public procurement e di procurement dell'innovazione</i> | 060-061-062 |

3. di stabilire che l'Autorità di Gestione nel rilasciare il parere preliminare sugli atti programmatici del PO FESR Basilicata 2014-2020, così come previsto al punto 3 del deliberato della D.G.R. n. 1379 del 30/10/2015, verifichi anche la corretta applicazione delle sopra indicate metodologie;
4. di notificare la presente Deliberazione di Giunta Regionale comprensiva dei suoi allegati all'Autorità di Audit e gli uffici responsabili dell'attuazione delle Azioni dell'Asse 1 del PO FESR Basilicata 2014-2020.

IL RESPONSABILE P.O.

IL DIRIGENTE

(Dott. Antonio BERNARDO)

| | | |
|---|--|--|
| In ossequio a quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente deliberazione è pubblicata sul portale istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente: | | |
| Tipologia atto | Altro | |
| Pubblicazione allegati | Sì <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | Allegati non presenti <input type="checkbox"/> |
| Note | Fare clic qui per immettere testo. | |
| Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa o nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge. | | |

***Metodologia di calcolo per l'applicazione delle tabelle di costi standard unitari per
la rendicontazione delle spese del personale nei progetti di ricerca e sviluppo
sperimentale finanziati da MIUR e MISE a valere sui rispettivi
Programmi Operativi FESR 2014-2020***

Sommario

| | |
|--|-----------|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| 1. DEFINIZIONE DELLE TABELLE STANDARD DI COSTI UNITARI: METODOLOGIA..... | 5 |
| 2. ATTIVITÀ PRELIMINARE DI RACCOLTA DATI E INFORMAZIONI | 5 |
| 2.1. FONTI BIBLIOGRAFICHE..... | 5 |
| 2.2. ELABORAZIONE DEL DATA BASE: CAMPIONAMENTO DEI DATI STORICI | 6 |
| 2.2.1. IDENTIFICAZIONE DEI CAMPI DA ANALIZZARE | 9 |
| 2.3. ELABORAZIONE DEL DATA BASE: I CONTRATTI COLLETTIVI NAZIONALI..... | 11 |
| 3. IDENTIFICAZIONE DEL CAMPIONE..... | 14 |
| 3.1. CONTROLLI DI CONSISTENZA DEI DATI..... | 15 |
| 3.1.1. INDICIZZAZIONE DEL COSTO ORARIO RENDICONTATO | 16 |
| 3.1.2. ANALISI DELLA POPOLAZIONE DEL CAMPIONE E DELLE MACRO CATEGORIE..... | 16 |
| 3.2. VALIDAZIONE DEL CAMPIONE | 19 |
| 4. CALCOLO DEL COSTO ORARIO STANDARD | 23 |
| 4.1. MODALITÀ DI UTILIZZO DEL PERSONALE RISPETTO ALLE DIVERSE FASCE DI COSTO | 23 |
| 4.2. TABELLA STANDARD DEI COSTI UNITARI..... | 24 |
| 4.3. ADATTAMENTO DELLE TABELLE STANDARD DEI COSTI UNITARI | 25 |

INTRODUZIONE

L'utilizzo delle opzioni semplificate in materia di costi (c.d. "Opzioni di Semplificazione dei Costi" - OSC) rappresenta una grande opportunità offerta dall'Unione Europea per semplificare i processi amministrativi, ridurre gli oneri burocratici per le imprese e il sistema della ricerca e orientare gli interventi al raggiungimento dei risultati. In tale ottica, alla luce della normativa comunitaria di riferimento della politica di coesione del periodo di programmazione 2014/2020, la Commissione Europea ha invitato tutte le Amministrazioni titolari di Programmi Operativi (PO) cofinanziati con i Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE)¹ ad optare per l'adozione della metodologia indicata nei Regolamenti comunitari².

L'applicazione della metodologia dei costi semplificati comporta, da una parte, l'adattamento dei metodi e delle prassi di lavoro dei beneficiari e dell'Autorità di Gestione (AdG) dei PO per sfruttare gli effetti positivi della semplificazione, senza compromettere la legalità e la regolarità della spesa; dall'altra, in generale, comporta una serie di vantaggi sia per l'AdG sia per i beneficiari delle risorse:

- *vantaggi per l'Autorità di Gestione:*
 - riduzione dei costi di gestione, con particolare riferimento ai costi legati alle verifiche dei rendiconti delle spese sostenute dai beneficiari;
 - accelerazione della spesa da certificare alla Commissione Europea così da conseguire il target "N+3" previsto dall'art. 136 del Regolamento UE n. 1303/2013;
 - facilitazione per il conseguimento dei target del cd. "Performance Framework" e per il conseguente ottenimento definitivo della "riserva di efficacia dell'attuazione";
- *vantaggi per i beneficiari:*
 - facilitazione all'accesso ai Fondi SIE da parte delle imprese di minore entità in virtù della semplificazione del processo gestionale e concentrazione delle risorse umane nel conseguimento degli obiettivi strategici del progetto finanziato anziché nella raccolta e verifica dei documenti amministrativo-contabili;
 - semplificazione delle modalità di rendicontazione delle spese con conseguente eliminazione della documentazione giustificativa della spesa rendicontata ed abbattimento del rischio di errore nella fase di rendicontazione della stessa;
 - riduzione dei costi amministrativi legati alla gestione del progetto finanziato e dei tempi di attesa per l'erogazione delle tranche di contributo.

Per il periodo di programmazione 2014-2020, le OSC sono applicabili attraverso l'utilizzo dei sistemi comunitari o nazionali esistenti per tipologie analoghe di operazioni e beneficiari; tale previsione facilita, nel caso del FESR, l'applicazione delle opzioni di semplificazione dei costi alle operazioni (sovvenzioni)³ che

¹ Il riferimento è alle indicazioni contenute nella "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC)" EGESIF_14-0017.

² Regolamento (UE) n. 1299/2013, art. 19; Regolamento (UE) n. 1303/2013, artt. 67 e 68; Regolamento (UE) n. 1304/2013, art. 14, par. 2, 3 e 4.

³ Regolamento UE n. 1303/2013, art.67 e 68, par.1, (recante disposizioni comuni sui fondi comunitari), in combinato disposto con la Nota ESEGIF_14-0017, par.1.3. Al riguardo si rimanda anche al più recente regolamento (UE) n. 1084/2017, che modifica il regolamento (UE) n. 651/2014 per quanto riguarda il calcolo dei costi ammissibili.

prevedono nelle rendicontazioni della spesa una forte incidenza dei costi del personale, come nel presente caso di studio.

In tale contesto, l'Autorità di Gestione del Programma Operativo Nazionale "Ricerca e Innovazione" 2014-2020 (*Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - MIUR*), l'Autorità di Gestione del Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014-2020 (*Ministero dello Sviluppo Economico - MISE*) e l'Agenzia per la Coesione Territoriale hanno costituito un Gruppo di Lavoro (GdL) volto a definire l'adozione di tabelle standard di costi unitari con riferimento ai costi del personale dei progetti di ricerca e sviluppo finanziati nell'ambito dei rispettivi Programmi Operativi, ai sensi dell'art. 67 comma 1 (b) del Regolamento (UE) n. 1303/2013. Al gruppo di lavoro ha partecipato, inoltre, in qualità di osservatore indipendente, l'Autorità di Audit dei due sopracitati Programmi Operativi Nazionali (*Nucleo di Verifica e Controllo dell'Agenzia per la Coesione Territoriale - NUVEC*).

In tale ottica, le attività del gruppo di lavoro hanno avuto come obiettivo finale lo sviluppo di una metodologia comune, condivisa con i rappresentanti della Commissione europea (DG Regio) nel corso di quattro confronti:

- nel mese di settembre 2016, è stato condiviso, a livello generale, l'impianto metodologico del lavoro ed è stata avanzata, da parte dei rappresentanti della Commissione, una serie di chiarimenti e riscontri (ed in particolare in merito alla rappresentatività e ai criteri di selezione del "campione" dati da analizzare, al collegamento delle operazioni analizzate con i settori di intervento della intervento della Strategia Nazionale di Specializzazione Intelligente, alla natura delle operazioni verificate, etc.);
- nel mese di febbraio 2017, è stato rappresentato alla Commissione, da parte del GdL, quanto recepito nel corso del precedente confronto;
- il 23 giugno 2017, nell'ambito dell'ultimo Comitato di Sorveglianza del PON Ricerca e Innovazione 2014-2020, sono stati presentati i primi risultati del lavoro per la semplificazione dei costi del personale;
- il 22 novembre 2017, nell'ambito dell'Incontro trilaterale "PON Ricerca e Innovazione" tra l'AdG del PON Ricerca e Innovazione, l'Agenzia per la Coesione Territoriale e la Commissione Europea DG REGIO e DG EMPL, sono stati presentati i risultati dello studio finale elaborato dal Gruppo di Lavoro ed approvate le tabelle standard dei costi per la rendicontazione delle spese del personale dipendente dei progetti di ricerca e sviluppo sperimentale a valere sui Programmi Operativi FESR 2014-2020, articolati per le tre tipologie di soggetti "Imprese", "Università", "Enti Pubblici di Ricerca" suddivisi per tre macrocategorie di fascia di costo ("Alto", "Medio", "Basso").

Il presente documento illustra il metodo di calcolo che il gruppo di lavoro ha utilizzato per le tabelle di costi standard unitari per la rendicontazione delle spese del personale nell'ambito di interventi finanziati con risorse a valere sul Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), nell'ambito dei Programmi Operativi sopracitati, applicabili alle tre principali macro categorie di soggetti (Imprese, Università ed Enti pubblici di Ricerca⁴).

⁴ Enti pubblici di ricerca (EPR): per EPR si intendono gli Enti di ricerca pubblici vigilati dalla Pubblica Amministrazione. Sono esclusi gli organismi di ricerca privati che sono, invece, ricondotti al dominio delle imprese.

1. DEFINIZIONE DELLE TABELLE STANDARD DI COSTI UNITARI: METODOLOGIA

Il presente documento è volto a definire i costi standard per il personale ed è articolato come segue:

- Sezione 1 *“Attività preliminare di raccolta informazioni e dati”*: in questa sezione è descritta la metodologia di raccolta delle informazioni e dei dati e di definizione del campione;
- Sezione 2 *“Elaborazione del metodo di calcolo”* - in questa sezione si riporta l’ipotesi di metodo di calcolo del costo standard elaborato per Imprese, Università, Enti Pubblici di Ricerca.

La metodologia utilizzata ha tenuto conto, in tutte le fasi, delle indicazioni di cui all’art. 67, par.5, lettera a) del citato Regolamento, secondo cui gli importi devono essere stabiliti secondo *“un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile basato su dati statistici o altre informazioni oggettive o su dati storici verificati dai singoli beneficiari o sull’applicazione delle normali prassi di contabilità dei costi dei singoli beneficiari”*.

Si ritiene utile sottolineare che, in conformità con quanto disposto dai Regolamenti comunitari di riferimento, il gruppo di lavoro si impegna affinché i parametri di costo individuati possano essere oggetto di revisione periodica al fine di valutare l’effettiva congruenza nel tempo. L’esame dei parametri potrà avvenire, a titolo esemplificativo, attraverso l’utilizzo combinato di uno o più strumenti, quali: indicatori economici e variazioni normative o analisi dei sistemi di contabilità generale e analitica dei beneficiari.

2. ATTIVITÀ PRELIMINARE DI RACCOLTA DATI E INFORMAZIONI

Questa fase prevede la raccolta del set di informazioni utili alla definizione del campione, quali:

1. fonti bibliografiche;
2. dati storici relativi ai beneficiari dei progetti finanziati nel ciclo di programmazione 2007-2013;
3. dati estratti dai principali contratti collettivi nazionali e/o normative di riferimento delle imprese, Università ed EPR vigilati dal MIUR.

2.1. FONTI BIBLIOGRAFICHE

Questa fase ha costituito il punto di partenza per acquisire le informazioni disponibili allo stato dell’arte, attraverso un’approfondita ricerca bibliografica e una puntuale selezione delle fonti; si è proceduto con un’analisi comparativa della documentazione, la disamina della principale normativa e documentazione comunitaria e nazionale di riferimento e degli studi realizzati da altre amministrazioni in materia di applicazione delle OSC nell’ambito di programmi a valere su fondi FESR, sia livello nazionale che internazionale. Il gruppo di lavoro ha acquisito, altresì, gli studi della Regione Lombardia⁵ e dalla Regione Piemonte⁶ relativi alla definizione del costo unitario per il personale dei progetti di ricerca e sviluppo finanziati dai POR FESR 2014-2020.

⁵ *“Studio per l’individuazione di nuove modalità per la definizione dei costi standard per le imprese e per il sistema della ricerca nell’ambito delle azioni della programmazione comunitaria POR FESR – Metodo di calcolo delle unità di costo standard”*, approvato con D.G.R. n. X/4664 del 23 dicembre 2015.

⁶ *“POR Piemonte FESR 2014/2020 – Opzioni di semplificazione dei costi (OSC). Approvazione della metodologia e delle tabelle standard dei costi unitari per le spese del personale dei progetti di R&S”*, approvato con D.D. n. 311 del 31 maggio 2016.

2.2. ELABORAZIONE DEL DATA BASE: campionamento dei dati storici

La definizione del data base è stata basata sulla raccolta e sull'analisi statistica di dati storici relativi alla spesa certificata del personale rendicontato. Il CINECA⁷, che gestisce per conto del MIUR e del MISE i relativi applicativi gestionali in cui confluiscono i documenti progettuali (tecnico-scientifici ed amministrativo-contabili, ivi comprese check-list di verifica) dei beneficiari, è stato incaricato di creare una banca dati *ad hoc* contenente le informazioni necessarie ai fini dello studio nonché di estrarre un apposito report.

In questa fase, è stata elaborata una base dati implementata sulla storicità dei progetti ottenendo da quelli realizzati nel periodo 2009 - 2016 della precedente programmazione - assimilabili, in termini di attività di ricerca industriale e sviluppo sperimentale, natura e beneficiari, agli interventi dell'attuale ciclo 2014-2020 – le informazioni necessarie per l'analisi e la definizione del campione per la determinazione del costo orario standard del personale dipendente per le Imprese, le Università e gli EPR.

In base alla disponibilità di informazioni presenti sui database dei gestionali MIUR e MISE e dello stato di avanzamento delle misure, sono stati individuati gli interventi del precedente ciclo di programmazione da assumere come base dati con l'indicazione, per ciascuna Amministrazione, del programma operativo e del relativo fondo di riferimento, come sintetizzato nella tabella di seguito riportata.

TABELLA 1 - *Elenco degli interventi oggetto dell'analisi*

| Amministrazione | Programma Operativo | Intervento/bando | Acronimo | Fondo |
|-----------------|--|---|-------------------------------|--|
| MIUR | Programma Operativo Nazionale Ricerca e Competitività 2007-2013 (PON) | Progetti di Ricerca Industriale per innovare prodotti e servizi delle imprese dell'Area Convergenza e renderle più competitive (Bando D.D. 1/Ric. del 18/01/2010) | PON01 | FESR (Fondo europeo di sviluppo regionale) e fondi nazionali |
| | | Potenziamento e consolidamento di Distretti e Laboratori già esistenti, o alla creazione di nuovi Distretti e Aggregazioni pubblico-private (Bando D.D.713/Ric. del 29/10/2010) | PON02 (III) e PON03 (III) | |
| | | Smart Cities e Communities (Bando D.D. 84/Ric. del 02/03/2012) | PON04 | |
| | Piano di Azione Coesione (PAC) | Progetti di Ricerca Industriale per innovare prodotti e servizi delle imprese dell'Area Convergenza e renderle più competitive (Bando D.D. 1/Ric. del 18/01/2010) | PON01-PAC | |
| | | Creazione di nuovi Distretti e Aggregazioni pubblico-private (Bando D.D. 713/Ric. del 29/10/2010) | PON03 (III) - PAC | |
| | | Interventi per Start-up innovative (Bando D.D. 436 del 13/03/2013) | START-UP | |
| MISE | Programma Operativo Nazionale Ricerca e Competitività 2007 -2013 (PON) | Progetti di Innovazione Industriale: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Efficienza Energetica (D.M. 05/03/2008) ▪ Mobilità Sostenibile (D.M. 19/03/2008) ▪ Nuove Tecnologie per il Made in Italy (D.M. 10/07/2008) ▪ Fondo speciale rotativo per l'Innovazione Tecnologica F.I.T. (Legge 46/82) | PII PII-PAC Legge 46/82 | FESR (Fondo europeo di sviluppo regionale) e fondi nazionali |
| | Piano di Azione Coesione (PAC) | | | |

⁷ Il CINECA è il Consorzio interuniversitario senza scopo di lucro formato da 70 università italiane, 8 Enti di Ricerca Nazionali e il MIUR.

La situazione iniziale generale, relativa ai decreti di concessione e di rettifica eventuali, è composta da n. 724 progetti, n. 3.314 operazioni (SAL), per un costo totale pari ad Euro 4.717.992.511,89; al riguardo la Tabella 2 di seguito riportata evidenzia la dimensione finanziaria e numerica degli interventi inizialmente considerati.

Nell'ambito degli interventi individuati sono state prese in considerazione solo le operazioni che disponevano della dichiarazione finale di spesa validata, al fine di rispettare le indicazioni contenute nelle *Linee guida alle opzioni semplificate*, che stabiliscono che, nel caso in cui si ricorra all'analisi dei dati storici, questi ultimi debbano essere verificati. Si specifica che, nel caso in cui il finanziamento di un'operazione sia stato rendicontato in un'unica dichiarazione finale di spesa, è stata considerata solo quest'ultima; nel caso, invece, di più dichiarazioni di spesa, oltre a quella finale sono state considerate anche quelle intermedie validate.

Al fine di identificare le operazioni da analizzare rispetto agli interventi individuati sono stati stabiliti i seguenti criteri di selezione del campione:

- operazioni rendicontate in modalità elettronica/strutturata, ovvero operazioni i cui dati sono disponibili nelle banche dati delle Amministrazioni di riferimento con attività di rendicontazione relativa agli anni dal 2009 al 2016;
- operazioni relative ad attività di ricerca industriale e sviluppo sperimentale;
- operazioni relative a voci di costo di personale dipendente;
- operazioni validate, ovvero verificate dal controllo di I livello;
- operazioni non stralciate, ovvero senza stralci di spesa dunque con spese di personale ammesse dal controllo di I livello equivalenti alle spese rendicontate dai soggetti beneficiari.

TABELLA 2 - Numerosità di progetti/operazioni e dimensione finanziaria degli interventi

| GESTORE | Interventi | DECRETO DI CONCESSIONE (o eventuale RETTIFICA) | | | | COSTI EFFETTIVAMENTE RENDICONTATI | | | |
|---------------|------------|---|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------|------------|
| | | N. prog. | Costo TOTALE (€) | di cui PON/PAC ⁸ | di cui PERSONALE | Costo del PERSONALE (€) ⁹ | VALIDATO NON STRALCIATO | | |
| | | | | | | | Costo del PERSONALE (€) | N. prog. | N. SAL |
| MIUR | PON01 | 156 | 1.441.515.932,02 | 1.260.515.325,44 | 714.512.920,80 | N.D. | 21.743.989,79 | 84 | 188 |
| | PON02 | 50 | 455.162.870,46 | 455.162.870,46 | 230.966.724,82 | 86.555.496,58 | 27.297.650,15 | 26 | 69 |
| | | 80 | 638.823.017,34 | 638.823.017,34 | 330.065.465,72 | 43.350.150,09 | 18.550.952,08 | 42 | 123 |
| | PON04 | 8 | 260.590.209,49 | 260.590.209,49 | 131.220.474,19 | 54.388.782,26 | 40.868.736,14 | 7 | 24 |
| | Start UP | 42 | 31.713.580,88 | 31.713.580,88 | 20.385.654,15 | 5.323.419,32 | 2.651.876,27 | 31 | 67 |
| MISE | P11 | 172 | 1.491.845.108,70 | 283.142.366,22 | N.D. | 112.801.051,67 | 112.801.051,67 | 119 | 222 |
| | L. 46 | 216 | 398.341.793,00 | 79.526.814,00 | N.D. | N.D. | 32.747.253,46 | 58 | 111 |
| TOTALE | | 724 | 4.717.992.511,89 | 3.009.474.183,83 | 1.427.151.239,68 | 302.418.899,92 | 256.661.509,56 | 367 | 804 |

Dati elaborati dal CINECA

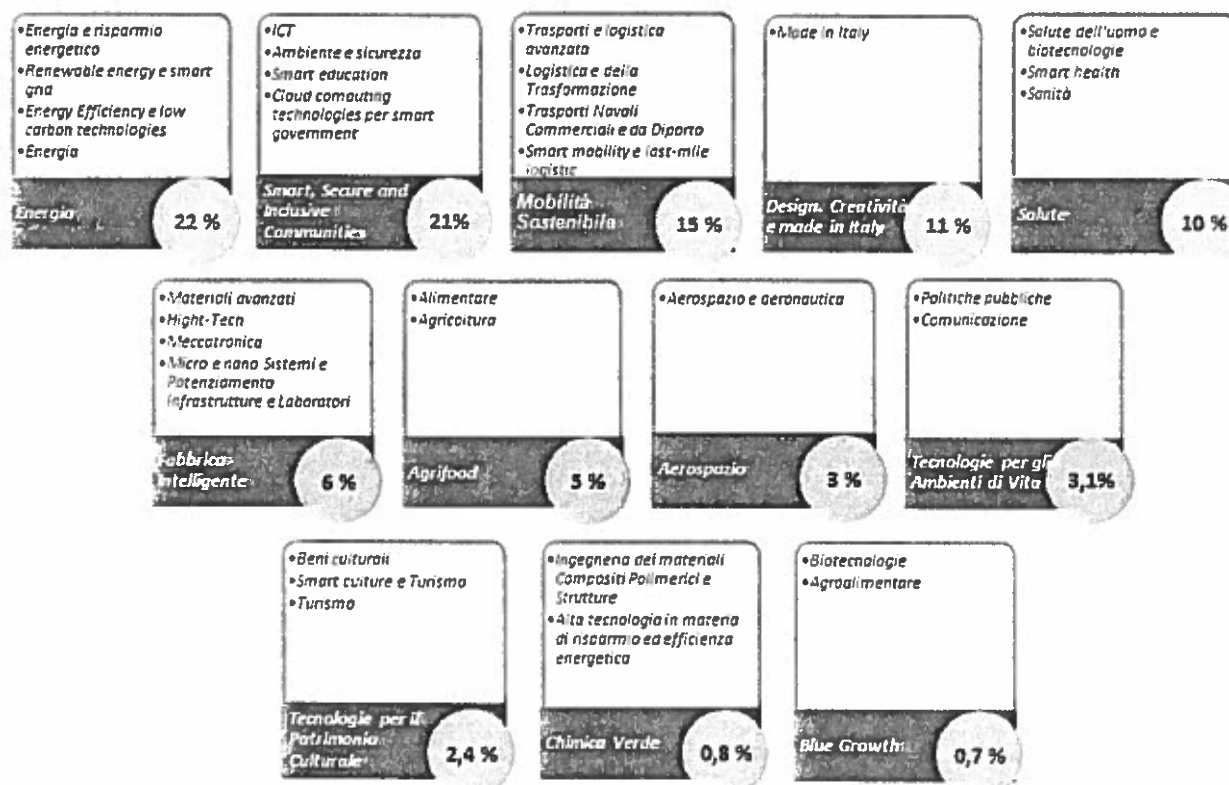
⁸ I valori in tabella fanno riferimento a tutti i costi sostenuti nell'ambito delle 4 Regioni Convergenza.

⁹ I costi del personale indicato in tabella sono relativi a quelli gestiti sugli applicativi gestionali del CINECA esclusivamente in modalità "strutturata" (tale cioè da consentirne l'utilizzo e l'aggiornamento di analisi e verifiche in corso di attuazione dei medesimi progetti).

La popolazione del campione è stata ulteriormente estesa, integrando in modalità manuale le informazioni non presenti in alcuni campi sia per i progetti MIUR sia per quelli MISE; al fine di massimizzare la significatività del campione sono state selezionate quelle operazioni che presentavano una maggiore variabilità di soggetti beneficiari e si è effettuata una mappatura delle aree di specializzazione intelligente delle operazioni campionate, così da ricondurre le operazioni ai principali settori di intervento della Strategia Nazionale di Specializzazione Intelligente (SNSI). In questo senso, come riportato nella figura seguente, si segnala una significativa evidenza della corrispondenza tra il campione dei dati analizzati con tutti i settori SNSI, pur con diverse percentuali di attuazione.

In questo senso, infatti, il campione dei dati storici registra una prevalenza di progetti di ricerca realizzati nell'ambito dei settori dell'Energia e delle Smart, Secure and Inclusive e meno, invece, nei settori nell'ambito della Chimica Verde e del Blue Growth.

FIGURA 1 - Significatività del campione: corrispondenza con i settori SNSI



2.2.1. IDENTIFICAZIONE DEI CAMPI DA ANALIZZARE

Data la pluralità di interventi finanziati da due diverse Amministrazioni, è stato necessario uniformare le informazioni e definire un set comune di dati, composto dalla seguente pluralità di campi accorpate, al solo scopo di una più agevole lettura in questa sede, in quattro sezioni:

- **Anagrafica di progetto**, questa sezione comprende i seguenti dati:
 - *Istituzione*, indica l'organo di governo dell'intervento;
 - *Strumento*, riporta il regime di aiuto di riferimento;
 - *Codice progetto*, così da ottenere i dati a livello di singola operazione cofinanziata;
 - *Soggetto beneficiario*, beneficiario delle agevolazioni;
 - *Codice fiscale*;
 - *Tipologia*, come previsto dal bando di riferimento;
 - *Natura giuridica e Dimensione impresa*;
 - *Macro tipo beneficiario*, mostra le categorie dei soggetti beneficiari riconducibili a tre macro tipologie: Impresa, Università, EPR;
 - *Data avvio e data conclusione progetto*;
 - *Progetto concluso (si/no)*.
- **Rendicontazione Stato Avanzamento Lavori (SAL)** questa sezione comprende i seguenti dati:
 - *Numero del SAL*;
 - *Periodo di spesa (dal - al)*;
 - *Anno riferimento*;
 - *Voce costo*, descrive la categoria di spesa (Ricerca industriale o Sviluppo sperimentale).
- **Dati del fornitore**, indica il personale dipendente impegnato nel progetto e rendicontato dal beneficiario:
 - *Nome, Cognome*;
 - *Codice Fiscale*;
 - *CCNL*, riporta il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro riferito al dipendente; *Fonte CCNL*, indica la fonte dell'informazione del CCNL di riferimento;
 - *Qualifica*, indica la qualifica contrattuale/mansione del personale rendicontato;
 - *Macro qualifica*, ovvero il raggruppamento dei vari livelli stabilito ai fini del presente studio (Alto, Medio, Basso);
 - *Livello*, livello contrattuale del personale;
 - *Costo effettivo annuo*, indica il Costo totale annuo lordo dato dalla somma delle seguenti voci di costo al netto di IRAP (*Retribuzione Diretta*, calcolata su Retribuzione lorda mensile x 12 mensilità; *Retribuzione differita*, comprensiva di rateo TFR, 13ma, 14ma; *Oneri*, che includono contributi INPS e

INAIL a carico del beneficiario non compresi in busta paga; *Ulteriori costi*, ad esclusione degli emolumenti *ad personam*);

- *Monte ore annuo*, evidenzia il numero totale di ore annue da CCNL al netto di ferie, permessi retribuiti, festività soppresse, festività cadenti in giorni lavorativi;
 - *Costo orario*, costo orario rendicontato desunto dal costo totale annuo lordo/monte ore annuo;
 - *Costo orario indicizzato*, costo orario rendicontato indicizzato al 2016 secondo i coefficienti di rivalutazione monetaria ISTAT;
 - *Somma ore svolte*, ore totali svolte dal lavoratore per il progetto oggetto di rendicontazione;
 - *Importo ammesso*, corrispondente al costo del lavoro rendicontato ammissibile;
 - *Unico Strutturato*, costo del lavoro certificato con dichiarazione di spesa validata.
- **Dati riferiti all'ambito territoriale e ai settori di riferimento**, questa sezione comprende i seguenti dati:
- *Settore/Ambito progetto*, riporta il settore nell'ambito del quale il progetto è realizzato;
 - *Settore SNSI*, corrisponde ai 12 settori di intervento della Strategia Nazionale di Specializzazione Intelligente (SNSI);
 - *Regione*, riporta la regione nell'ambito della quale il progetto è realizzato.

I documenti di spesa relativi ai costi del personale si riferiscono all'arco temporale 2009-2016, in linea con le prescrizioni contenute nelle *Linee Guida* che stabiliscono di "ottenere dati contabili relativi a un periodo di almeno tre anni in modo da identificare eventuali circostanze eccezionali che si siano ripercosse sui costi reali in un anno determinato nonché le tendenze degli importi dei costi. Il periodo di riferimento triennale è usato per tenere conto delle fluttuazioni annuali". Al fine di avere un quadro più specifico, per ogni record individuato sono stati valorizzati altresì i seguenti campi:

- *Intervento*, per ricondurre ogni record al fondo di riferimento e al relativo bando;
- *Macro Tipologia Beneficiario*, per ricondurre il beneficiario tra Imprese, Università e EPR;
- *Anno*, ossia l'anno di emissione del documento di spesa, così da effettuare successivamente l'indicizzazione del costo orario secondo i coefficienti ISTAT al 2016.

In base alla succitata *query*, è stata estratta una base dati master relativa a n. 367 progetti per il periodo 2009-2016, così come articolati nei due sottostanti grafici suddivisi tra progetti MIUR e progetti MISE.

GRAFICO 1.a - Progetti MIUR

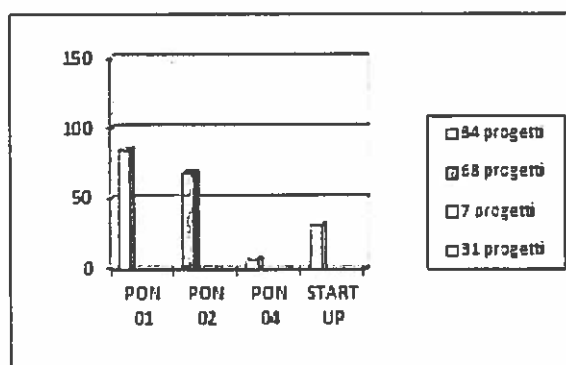
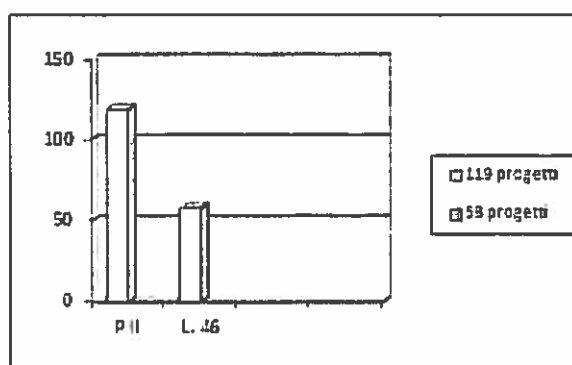


GRAFICO 1.b - Progetti MISE



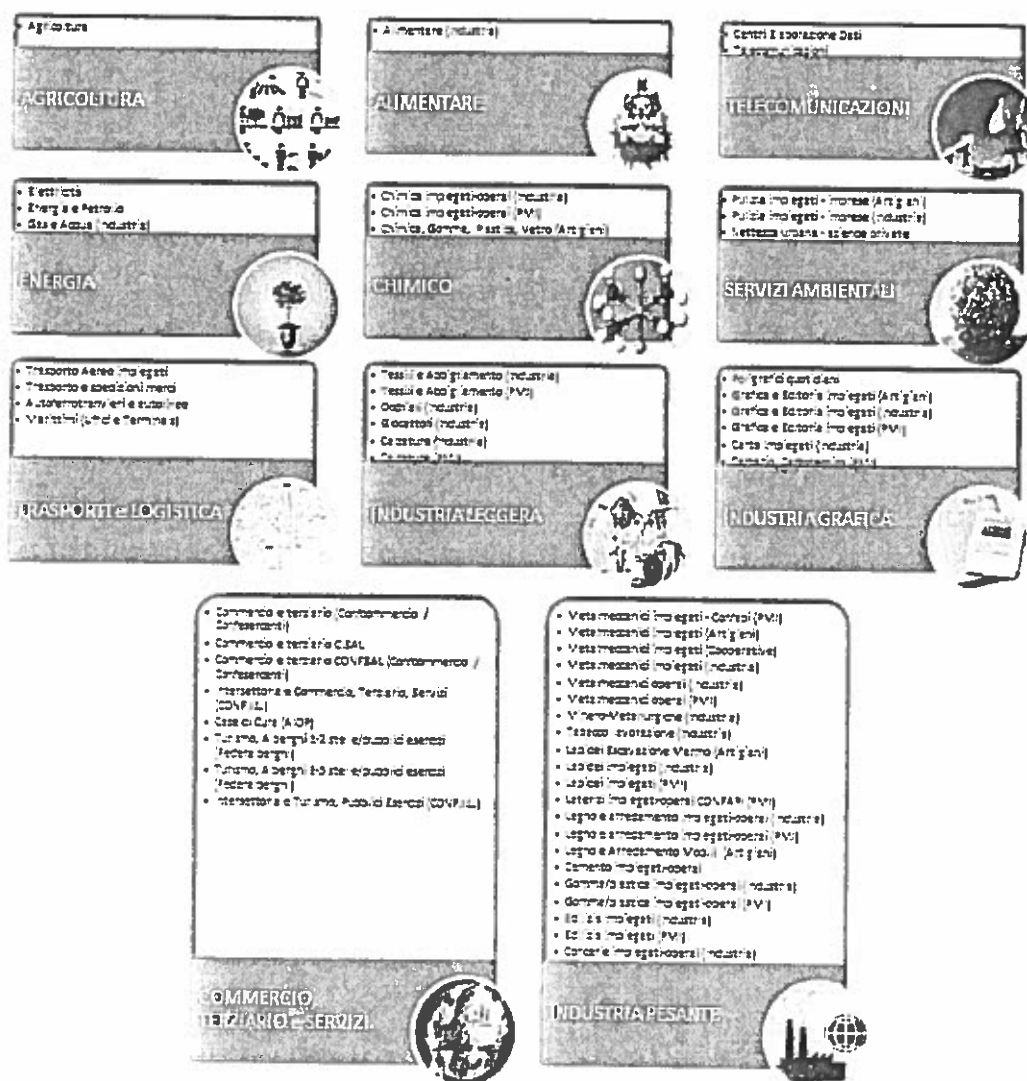
2.3. ELABORAZIONE DEL DATA BASE: I CONTRATTI COLLETTIVI NAZIONALI

L'approccio metodologico seguito presuppone altresì la validazione del campione sia attraverso la raccolta dati dei principali CCNL (per le annualità 2013, 2014, 2015) e delle specifiche normative di lavoro di riferimento nell'ambito delle imprese, sia dei costi medi orari caratteristici di Università ed EPR. Di seguito, si fornisce un maggior dettaglio per le macro categorie di soggetti selezionati.

IMPRESE

Per le imprese sono stati censiti a livello nazionale più di 60 dei principali CCNL, prendendo in considerazione i valori relativi all'arco temporale 2013 - 2015 (che coincidono con gli anni di riferimento delle operazioni di spesa sopra richiamate), con riferimento ai settori presenti nel parco operazioni selezionato.

FIGURA 2 - Contratti collettivi nazionali di riferimento dello studio



Nello specifico, alla retribuzione tabellare indicata nei singoli CCNL è stato applicato un fattore correttivo che ha tenuto conto dell'aggiunta degli oneri differiti e riflessi (es. TFR, INPS, INAIL e ulteriori Fondi

Dirigenti) stimati sulla base della normativa vigente; conseguentemente, per ottenere il costo orario medio finale per profilo e livello, gli importi annuali dei CCNL così ottenuti, sono stati suddivisi per un monte ore annuo pari a 1.720 ore (c.d. "1720 fixed hours", come stabilito dalle ultime Linee Guida CE in materia di costi semplificati).

Nella figura seguente è data evidenza della significatività dei diversi CCNL sul campione dei dati storici analizzati. In questo senso, nell'ambito dei progetti di ricerca realizzati nel corso degli ultimi anni, si è registrata una prevalenza di personale rendicontato nell'ambito di 3 contratti nazionali: "Metalmeccanici-Industria", "Chimica" e "Commercio e Terziario".

FIGURA 3 - Significatività del Campione: distribuzione dei CCNL nell'ambito del campione



ENTI PUBBLICI DI RICERCA (EPR) VIGILATI DAL MIUR

Si è proceduto ad acquisire i dati relativi al CCNL del personale impiegato nei progetti di ricerca e innovazione delle Istituzioni e degli Enti di Ricerca e Sperimentazione. In particolare, è stato preso in considerazione il comparto non dirigente per il Quadriennio Normativo 2006-2009 ed il secondo biennio economico 2008-2009, oltre ai dati del CCNL del personale non dirigente dell'Agenzia Spaziale Italiana (ASI) per il quadriennio normativo 2006-2009 ed il secondo biennio economico 2008-2009, unitamente alla contrattazione integrativa adottata a livello di Ente. Le informazioni fornite dagli Enti, pur facendo riferimento al 2015, sono tratte dai dati della contrattazione nazionale sopra menzionata, a causa del blocco della contrattazione intervenuto a partire dal 2010.

In considerazione della frequenza di partecipazione degli enti sopracitati agli interventi finanziati in ambito di ricerca e innovazione a valere sui fondi PON, è stato ritenuto di limitare l'analisi ai soli EPR vigilati dal MIUR, elencati di seguito:

- A.S.I. - Agenzia spaziale italiana;
- C.N.R. - Consiglio Nazionale delle Ricerche;
- Consorzio per l'Area di Ricerca Scientifica e Tecnologica di Trieste;
- I.N.A.F. - Istituto Nazionale di Astrofisica;
- I.N.D.A.M. - Istituto Nazionale di Alta Matematica;
- I.N.F.N. - Istituto Nazionale di Fisica Nucleare;
- I.N.G.V. - Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia;
- I.N.R.I.M. - Istituto nazionale di ricerca metrologica;

- Istituto Italiano di Studi Germanici;
- Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale - O.G.S.;
- Museo Storico della Fisica e Centro di Studi e Ricerche "ENRICO FERMI";
- Stazione Zoologica "ANTON DOHRN".

Al fine di raccogliere i dati necessari, il MIUR ha interessato le Direzioni Generali di ciascun ente di ricerca vigilato, che hanno fornito tabelle contenenti il costo del personale suddiviso per ente, per livello e fascia d'appartenenza.

Nello specifico, i valori acquisiti da ciascun EPR sono formati da:

- valore individuato dal CCNL + valore individuato dalla contrattazione integrativa di ente (lordo dipendente);
- oneri fiscali, assistenziali e previdenziali (a carico dell'ente - "lordissimo"¹⁰);
- dettaglio IRAP (da detrarre al valore del "lordissimo" in quanto costo non ammissibile).

Per giungere alla determinazione di un costo reale orario per ente, sono stati altresì acquisiti dagli EPR i dati sulle ore produttive annue.

UNIVERSITÀ VIGILATE DAL MIUR

Per le Università si è proceduto ad acquisire i dati relativi ai costi orari medi caratteristici di Ateneo (corrispondenti al costo lordo Ente comprensivo di oneri fiscali, assistenziali e previdenziali) per le annualità 2014, 2015 e 2016 relativamente alle quattro categorie del personale universitario¹¹ delle principali Università beneficiarie di progetti di ricerca nelle medesime annualità di analisi; gli importi in questione sono stati conseguentemente suddivisi per il relativo monte ore annuo di 1.500 ore, così come disposto dalla vigente normativa nazionale.

In analogia a quanto fatto per gli EPR, si è proceduto ad acquisire i dati relativi al personale docente e ricercatore delle Università statali, il cui trattamento è definito dal Decreto del Presidente della Repubblica del 15 dicembre 2011, n. 232, in attuazione di quanto previsto dalla Legge del 30 dicembre 2010, n. 240, articolo 8, ed i dati relativi al personale tecnico amministrativo il cui trattamento economico è definito dalla contrattazione nazionale e dal Contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto Università.

¹⁰ Il lordissimo ente equivale al valore individuato dal CCNL sommato al valore individuato dalla contrattazione integrativa e agli oneri fiscali e previdenziali.

¹¹ Le quattro categorie del personale sono: Professore Ordinario, Professore Associato, Ricercatore, Personale Tecnico Amministrativo.

3. IDENTIFICAZIONE DEL CAMPIONE

Come anticipato nel precedente *par. 2.2.*, la popolazione del campione iniziale consiste in n. 724 progetti per un costo totale del personale pari a circa 1.4 miliardi euro.

Si è conseguentemente proceduto ad una "scrematura" delle operazioni presenti nelle banche dati escludendo sia quelle che hanno subito decurtazioni dovute a controlli dell'Autorità di certificazione, di Audit (II livello) e/o di altri soggetti (es. controlli comunitari, GdF, etc.) sia quelle che hanno presentato anomalie in termini di costo orario indicato in sede di rendicontazione da parte del soggetto beneficiario.

Il costo orario medio utilizzato dai beneficiari ai fini della rendicontazione delle spese di personale è calcolato secondo la seguente formula:

$$\text{costo orario medio} = \frac{\text{costo effettivo}}{\text{monte ore}}$$

Sulla base del costo orario medio calcolato dal beneficiario con la formula di cui sopra e delle ore effettivamente svolte dal lavoratore, certificate dai timesheet del singolo lavoratore dipendente, il soggetto beneficiario ha poi determinato l'effettivo importo da rendicontare.

Più in particolare, le anomalie riscontrate possono derivare da errori di rendicontazione riferibili al costo effettivo - direttamente legato alla retribuzione annua lorda - per cause imputabili alla rendicontazione di costi relativi a periodi differenti dalla annualità completa, oppure ad un monte ore che in alcuni casi risulta rendicontato secondo una ripartizione diversa da quella annuale. In taluni casi, gli esperti dei controlli di I livello hanno gestito gli errori dei beneficiari esternamente al sistema informatico strutturato, direttamente nei verbali in formato pdf, pertanto la banca dati strutturata riporta informazioni non corrette che è stato necessario escludere dall'analisi.

Si è proceduto, altresì, alla "pulizia" di alcuni campi del database che presentavano errori materiali e/o una mancata standardizzazione, derivanti dalla possibilità di inserimento libero del testo nel file di rendicontazione. Ad esempio, nel campo "*Denominazione soggetto*" spesso i soggetti presentano una pluralità di denominazioni (es. Consiglio nazionale delle Ricerche, CNR, Istituto CNR, etc.) oppure nel campo "*Livello*" sono riportate una pluralità di denominazioni corrispondenti allo standard previsto dal contratto di lavoro di riferimento (es. Livello 1, I, Liv. 1, 1, etc.).

Infine, poiché alcuni dati non sono presenti ad oggi nelle banche dati di riferimento in modalità "strutturata", come ad esempio il campo relativo al "CCNL", è stato necessario ricavare le informazioni dalla documentazione giustificativa di spesa e popolare la banca dati in modalità manuale al fine di completare il database con le informazioni necessarie allo studio.

Vista la portata della documentazione e del conseguente lavoro di inserimento manuale, questa operazione è stata svolta su un campione statisticamente significativo delle operazioni individuate.

A seguito di questa prima selezione degli interventi, al fine di identificare le operazioni su cui basare il metodo di calcolo dei costi standard è stato necessario effettuare una rifinitura dei dati emersi dalla *query* succitata.

Pertanto, dai 52.211 record complessivi sono stati stralciati quelli ricadenti nelle casistiche di seguito indicate:

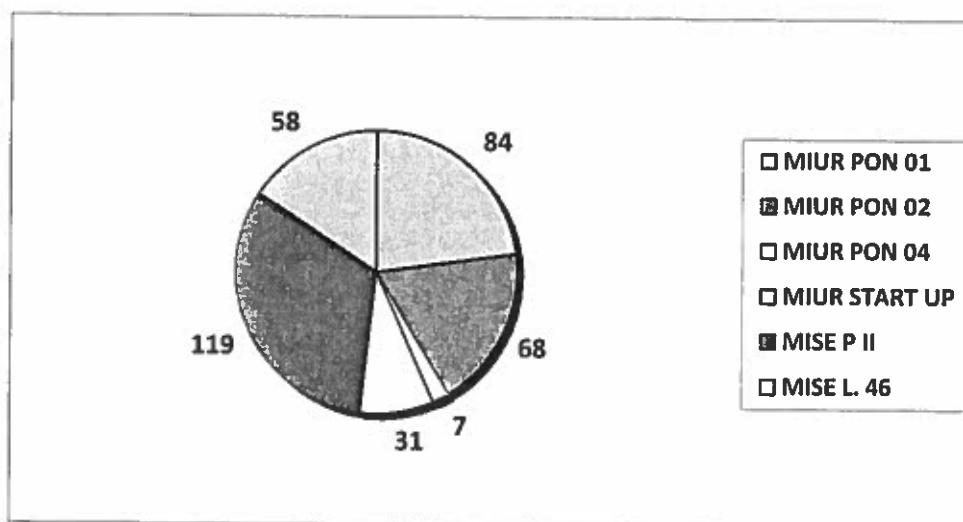
- 18.891 record, unicamente considerati, appartenenti a progetti privi della dichiarazione di spesa finale validata o con stralci, nonché ad operazioni ricadenti in ulteriori casistiche; di seguito si specifica il relativo dettaglio:

- 15.843 record, privi di dichiarazione di spesa finale validata ovvero con stralci;
- 122 record, unicamente considerati, relativi a progetti per i quali il beneficiario non ha indicato una "classificazione ente" riconducibile alle categorie di "Imprese", "Università" e "EPR";
- 2.926 record, unicamente considerati, relativi a progetti per i quali il beneficiario non ha indicato la "macro qualifica" riconducibile alle fasce "Alto", "Medio" e "Basso".

Le operazioni di scrematura e pulizia della banca dati sono state utili per determinare il campione (si veda al riguardo il *Grafico 2* sottostante), costituito in definitiva da:

- 367 progetti e 33.320 record;
- 804 operazioni (SAL), di cui 471 di progetti MIUR e 333 di progetti MISE.

GRAFICO 2 - Nr. progetti MIUR e MISE suddivisi per iniziativa



3.1. CONTROLLI DI CONSISTENZA DEI DATI

L'art. 67, par. 5, del Regolamento UE n. 1303/2013 prevede che gli importi relativi alle tabelle standard di costi unitari possono essere stabiliti su "dati storici verificati dei singoli beneficiari". Pertanto, oltre ad aver trattato i dati secondo i criteri indicati precedentemente, si è proceduto ad effettuare un controllo di consistenza in grado di garantire valori significativi ed effettivamente utilizzabili nella definizione delle unità di costo standard. Un ulteriore elemento dell'analisi è rappresentato dalla valutazione delle decurtazioni applicate in sede di verifica rendicontale per irregolarità nella gestione della documentazione giustificativa. Tali decurtazioni, nell'ipotesi di applicazione dei costi standard, non hanno più ragione di esistere e, dunque, si è proceduto ad escludere i valori "anomali".

Per definire i costi orari standard da applicarsi alle spese del personale è stato necessario effettuare le seguenti ulteriori operazioni:

- 1) indicizzazione del costo orario rendicontato secondo i coefficienti ISTAT (2016);
- 2) analisi dell'intera popolazione del campione e dei sottoinsiemi "Imprese", "Università" ed "EPR".

3.1.1. INDICIZZAZIONE DEL COSTO ORARIO RENDICONTATO

Considerato che i costi del personale sono riferiti ad annualità precedenti, si è ritenuto opportuno provvedere all'adeguamento dei valori ai parametri inflattivi. A questo fine si è optato per l'utilizzo dei coefficienti di rivalutazione monetaria ISTAT ed in particolare il "FOI(nt) 3.5 - Indici nazionali dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati - Generale al netto dei tabacchi" al 2016. Gli indici di rivalutazione ricavabili dalle tabelle ISTAT al 2016 indicano un indice di rivalutazione come di seguito riportato:

| Annualità riferimento | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Coefficienti | 1,087 | 1,070 | 1,042 | 1,011 | 1,000 | 0,998 | 0,999 | 1,000 |

Allo scopo di determinare l'effetto della semplificazione, si è provveduto ad applicare tali parametri al campione analizzato moltiplicando il costo orario rendicontato nell'anno di riferimento per il relativo coefficiente ISTAT.

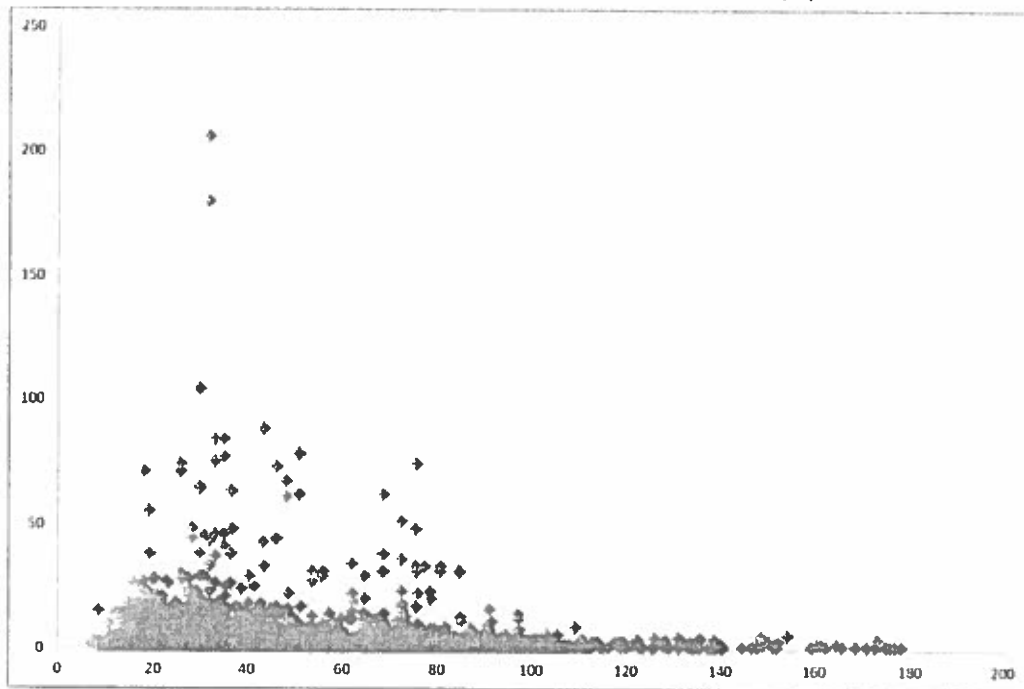
3.1.2. ANALISI DELLA POPOLAZIONE DEL CAMPIONE E DELLE MACRO CATEGORIE

Per analizzare il campione si è, altresì, ritenuto utile elaborare un grafico a dispersione, attraverso un'operazione preliminare di arrotondamento del costo medio indicizzato. L'arrotondamento è stato effettuato attraverso la relativa funzione xls; successivamente è stata elaborata una tabella pivot, con conteggio a livello di record, dei costi orari indicizzati e arrotondati, così da ottenere la distribuzione delle frequenze dei singoli costi orari medi rendicontati utilizzando un *range* di costo orario compreso tra € 6,00 e € 180,00, ovvero escludendo i valori anomali.

La distribuzione dei costi orari rilevati (di cui al grafico 3 di seguito riportato) mostra una forma a campana unimodale non simmetrica, con una forte concentrazione intorno al valore medio (€ 39,00/ora) e una coda lunga a destra. Come atteso, ciò dipende dalla presenza di un numero ridotto di costi orari alti e da un livellamento delle retribuzioni verso valori medio-bassi. Oltre a pochi valori estremamente elevati, si riscontrano anche alcuni valori eccessivamente bassi. Per valutare la presenza di valori anomali da escludere dal calcolo dei valori medi, è necessario tenere conto del fatto che una delle variabili in base alla quale è suddivisa la popolazione (qualifica professionale o mansione) influenza i livelli di costo medio.

È, infatti, possibile assumere che ci sia una correlazione fra il livello professionale del soggetto rendicontato e il suo costo orario. Quindi, si è ritenuto opportuno indagare le distribuzioni non solo nel complesso della popolazione, ma anche internamente ai singoli strati della variabile in questione: un importo eccessivamente alto per una classe di professionisti può essere, invece, nella media per un'altra.

GRAFICO 3 - Distribuzione di frequenza del costo orario dell'intera popolazione



Esaminando le distribuzioni per macro-qualifica (di cui ai grafici 3a, 3b e 3c di seguito riportati), è emerso che in alcuni casi le distribuzioni sono simili a quella principale e in altri casi sono più erratiche. È possibile, infatti, ritenere che ciò dipenda dal fatto che la maggior parte dei soggetti censiti appartenga a tipologie di impiego per cui la retribuzione è strettamente dipendente dai contratti nazionali (come ad esempio gli "Impiegati" o gli "Operai", che costituiscono la maggior parte dei record per le Imprese). In questo senso il dato si mostra meno omogeneo nel caso di figure meno collegate a contrattualizzazioni standard (come ad esempio i Dirigenti, Collaboratori, etc.) oppure, nel caso degli EPR, dove la minore numerosità delle rilevazioni rispetto alle Imprese rende il dato più sensibile a significative variazioni. Anche nel caso degli EPR si può comunque notare la presenza di alcuni valori anormalmente bassi (a sinistra). Di seguito si riportano le singole distribuzioni delle frequenze dei tre sottoinsiemi "Imprese", "Università" ed "EPR".

GRAFICO 3 a - Distribuzione di frequenza del costo orario del sottoinsieme "IMPRESA"

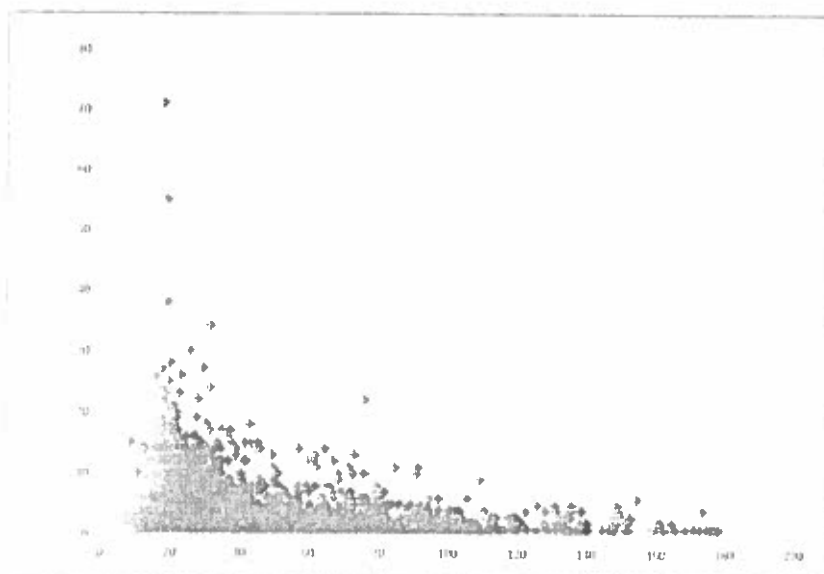


GRAFICO 3 b - Distribuzione di frequenza del costo orario del sottoinsieme "UNIVERSITÀ"

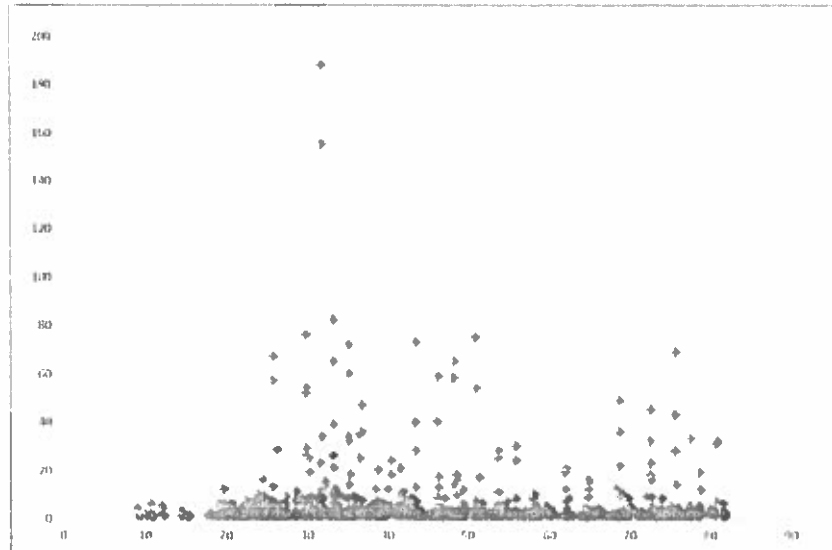
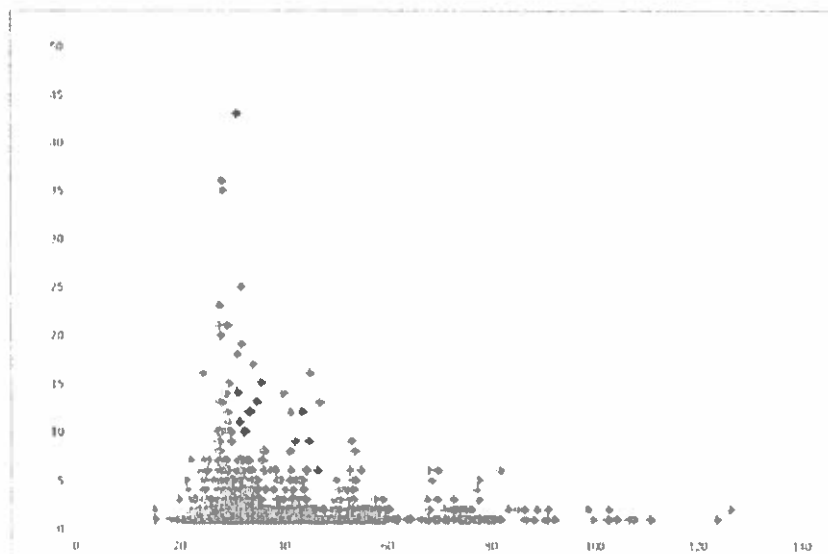


GRAFICO 3 c - Distribuzione di frequenza del costo orario del sottoinsieme "EPR"



In base a sopraccitate considerazioni, si è ritenuto opportuno calcolare i valori medi escludendo i valori estremi (sia alti che bassi). Tali valori non sono stati eliminati dalla serie, ma sono stati esclusi dal solo calcolo delle medie, per consentire il mantenimento della rappresentatività del campione nella fase di validazione del medesimo.

Nello specifico, alla luce dei dati emersi dal campione, per tener conto delle differenti fasce di livello di costo sono state individuate, per ciascuna delle tre tipologie di soggetto beneficiario, le seguenti qualifiche:

- per il sottoinsieme "IMPRESE", sono state individuate tre fasce di livello: alto (per i livelli dirigenziali); medio (per i livelli di quadro), basso (per i livelli di impiegato/operaio);

- per il sottoinsieme "UNIVERSITA'", sono state individuate le seguenti fasce: alto (professore ordinario), medio (professore associato), basso (ricercatore/tecnico amministrativo);
- per il sottoinsieme "EPR", sono state infine individuate le seguenti fasce: alto (dirigente di ricerca e tecnologo I livello, primo ricercatore e tecnologo II livello), medio (ricercatore e tecnologo III livello), basso (IV, V, VI e VII livello, collaboratore tecnico - CTER, collaboratore amministrativo).

In ogni caso per tutte e tre le tipologie di soggetti si è proceduto attraverso l'aggregazione dei record riconducibili ad ogni lavoratore. In questo senso per ognuno è stato inserito il campo "anno", "costo medio orario" e "ore rendicontate". Nei casi in cui sono emersi costi orari diversi per differenti annualità è stato imputato un record per ogni costo orario diverso e per ogni annualità; in presenza di uno stesso costo orario per le diverse annualità, le ore rendicontate sono state sommate in un unico record ed è stata considerata l'ultima annualità.

3.2. VALIDAZIONE DEL CAMPIONE

Al fine di considerare le diverse fasce di costo orario legate alla qualifica e al livello del lavoratore in un'ottica di semplificazione, sono state, dunque, ipotizzate tre macro categorie di fasce: "Alto", "Medio" e "Basso", il cui risultato stimato atteso a conclusione del presente studio è riportato nella tabella di seguito riportata.

TABELLA 3 - Matrice 3x3 Indicazione dei costi standard per tipologia di soggetto e categoria di fascia

| SOGGETTO / FASCIA | IMPRESE | UNIVERSITA' | EPR |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| ALTO | Costo standard 1 | Costo standard 4 | Costo standard 7 |
| MEDIO | Costo standard 2 | Costo standard 5 | Costo standard 8 |
| BASSO | Costo standard 3 | Costo standard 6 | Costo standard 9 |

Più nel dettaglio, ai fini del calcolo del costo standard sono stati considerati:

- i dati relativi ai CCNL (che rappresentano i principali regolamenti nazionali del rapporto di lavoro esprimendo le retribuzioni lorde in godimento);
- i dati normativi e le principali disposizioni relative all'applicazione degli oneri previdenziali e assistenziali che incidono sul costo del lavoro;
- i dati relativi alle serie storiche che espongono i costi reali del personale dipendente impiegato nei progetti di ricerca finanziati nell'ambito degli interventi MIUR e MISE precedentemente citati.

In questo senso il costo orario è rappresentato dal rapporto tra il costo annuo lordo ed il rispettivo monte ore annuo. Nello specifico il costo annuo lordo è pari all'importo totale degli elementi costitutivi della retribuzione annua in godimento - con esclusione degli elementi mobili - e di quelli differiti, maggiorato degli oneri riflessi.

FIGURA 4 - Elementi costitutivi del costo annuo lordo del personale



In considerazione di quanto sopra esposto, i passaggi logici attivati per giungere alla validazione del campione dei costi del personale (rendicontati nell'ambito delle serie storiche) sono stati i seguenti:

- 1) recupero dei dati di retribuzione tabellare previsti dai singoli CCNL;
- 2) applicazione, sui valori dei predetti CCNL, di fattori correttivi che hanno tenuto conto degli oneri INPS e INAIL stimati su base normativa;
- 3) determinazione del costo orario delle serie storiche del campione, articolato sia per le tre tipologie di soggetti beneficiari ("Imprese", "Università" ed "EPR"), che per le rispettive fasce di livello ("Alto", "Medio" e "Basso");
- 4) analisi comparative (su ciascuna delle sopracitate fasce di livello di costo) dei dati delle serie storiche del campione, con quelli determinati su base tabellare riferiti ai principali CCNL, al fine di verificarne la corrispondenza/consistenza e, pertanto, validarne l'intero campione.

Nello specifico, riguardo alla tipologia di soggetto "IMPRESE" sono stati censiti a livello nazionale i principali contratti collettivi nazionali di lavoro, prendendo in considerazione i relativi valori tabellari al triennio 2013-2015, con riferimento particolare ai settori presenti nel parco operazioni selezionato (in particolare sono stati censiti più di 60 CCNL). Al riguardo, alla retribuzione tabellare indicata nei singoli CCNL, è stato applicato, come sopra anticipato, un fattore correttivo che ha tenuto conto dell'aggiunta degli oneri differiti e riflessi (es. TFR, INPS, INAIL e ulteriori Fondi Dirigenti) stimati sulla base delle normative vigenti. Conseguentemente, per ottenere il costo orario medio finale - per profilo e livello - gli importi annuali dei CCNL così ottenuti sono stati suddivisi per un monte ore annuo pari a 1.720 ore (così come stabilito dalle ultime Linee Guida CE in materia di costi semplificati).

Ipotesi di calcolo per le imprese

Stima della retribuzione lorda annua media

Partendo dai CCNL è stato calcolato per ciascun settore e per ciascuna macro categoria (Alto, Medio, Basso) il valore medio della retribuzione diretta (c.d. "retribuzione lorda annua media"). In particolare:

- *per la categoria "Alto" sono prese in considerazione le medie mensili dei valori relativi ai contratti dei Dirigenti industria e commercio;*
- *per la categoria "Medio" sono prese in considerazione le medie mensili dei valori relativi ai livelli medio alti degli impiegati (funzionari/quadri);*
- *per la categoria "Basso" sono prese in considerazione le medie mensili dei valori relativi ai livelli medio bassi degli impiegati e degli operai.*

Stima degli oneri aziendali

Al fine di considerare gli ulteriori oneri aziendali derivanti dal costo del lavoro, è stata applicata una maggiorazione rispetto ai valori medi ottenuti per le retribuzioni annuali lorde. In particolare la maggiorazione è composta dei seguenti elementi: retribuzione differita (13ma, 14ma, TFR), INPS, INAIL, ulteriori costi.

La comparazione tra i dati tabellari ed i valori effettivamente rendicontati, nell'ambito del campione delle serie storiche, è stata effettuata sul personale rendicontato legato ai soli tre CCNL maggiormente utilizzati e rendicontati nella realizzazione dei progetti di ricerca¹². Al riguardo si fa, altresì, presente che nel calcolo delle medie non sono stati considerati i valori con informazioni incomplete e non omogenei al resto del campione (es. MACRO_CCNL "Vuoti", "NON DEFINITO", "NON PRESENTE", etc.). Di seguito si riportano le rispettive tabelle di comparazione.

IMPRESE - Metalmeccanici

| Fascia | Tipologia soggetto | Costo medio orario retribuzione tabellare + oneri differiti e riflessi 2013-2015 | Costo medio orario rendicontato 2013-2015 |
|--------|--------------------|--|---|
| ALTO | Dirigente | 67,20 | 70,96 |
| MEDIO | Quadro | 26,96 | 38,61 |
| BASSO | Impiegato/Operaio | 19,85 | 24,48 |

IMPRESE - Chimica

| Fascia | Tipologia soggetto | Costo medio orario retribuzione tabellare + oneri differiti e riflessi 2013-2015 | Costo medio orario rendicontato 2013-2015 |
|--------|--------------------|--|---|
| ALTO | Dirigente | 67,20 | 76,13 |
| MEDIO | Quadro | 28,79 | 43,99 |
| BASSO | Impiegato/Operaio | 20,60 | 23,04 |

IMPRESE - Commercio e terziario

| Fascia | Tipologia soggetto | Costo medio orario retribuzione tabellare + oneri differiti e riflessi 2013-2015 | Costo medio orario rendicontato 2013-2015 |
|--------|--------------------|--|---|
| ALTO | Dirigente | 59,32 | 64,98 |
| MEDIO | Quadro | 29,02 | 37,80 |
| BASSO | Impiegato/Operaio | 18,64 | 20,23 |

Alla luce dei valori riportati nelle suddette tabelle i dati del campione rendicontati, relativi ai tre CCNL, evidenziano un sostanziale trend corrispondente con i valori tabellari dei medesimi contratti; in questo senso i costi medi orari rendicontati risultano correttamente maggiori di quelli medi tabellari in quanto comprensivi di ulteriori oneri specifici in alcun modo rilevabili nel computo dei suddetti costi orari medi tabellari (es. superminimi, scatti di anzianità, altri accordi integrativi collettivi o individuali, etc.).

Riguardo, invece, alla due tipologia dei restanti soggetti "EPR" e "UNIVERSITA'", si è proceduto come di seguito indicato:

- per gli EPR vigilati dal MIUR si è provveduto ad acquisire i dati relativi ai "costi orari medi caratteristici" degli EPR (corrispondenti al costo lordo Ente comprensivo cioè di oneri fiscali, assistenziali e previdenziali) coinvolti nei progetti di ricerca e Innovazione per le annualità 2013, 2014 e 2015. Al

¹² I tre CCNL maggiormente utilizzati nella realizzazione dei progetti di ricerca, così come indicato nel precedente par. 2.3., sono i seguenti: "Metalmeccanici", "Chimica" e "Commercio e Terziario", (che complessivamente sono stati utilizzati per circa l'80% dell'intero campione).

riguardo è stato, inoltre, richiesto a ciascun EPR (sia per quelli vigilati MIUR che per quelli non vigilati)¹³ il proprio dato sulle ore produttive annue per poter giungere all'effettivo valore del costo orario medio EPR;

- per le UNIVERSITA' si è provveduto ad acquisire i dati relativi ai "costi orari medi caratteristici" di Ateneo (corrispondenti al costo lordo Ente comprensivo cioè di oneri fiscali, assistenziali e previdenziali) per le annualità 2014, 2015 e 2016 relativamente alle quattro categorie del personale universitario delle principali Università promotrici di progetti di ricerca nelle medesime annualità di analisi¹⁴; gli importi in questione sono stati conseguentemente suddivisi per il relativo monte ore annuo di 1.500 ore, così come disposto dalla vigente normativa nazionale.

Di seguito si riportano le rispettive tabelle di comparazione.

EPR - Enti Pubblici di Ricerca

| Fascia | Tipologia soggetto | Costo medio orario caratteristico EPR 2013-2015* | Costo medio orario rendicontato ¹³ 2013-2015 |
|--------|--|--|---|
| ALTO | Dirigente di Ricerca e Tecnologo (I livello) Primo Ricercatore e Tecnologo (II livello) | 51,20 | 53,75 |
| MEDIO | Ricercatori e Tecnologi di III livello | 33,57 | 33,01 |
| BASSO | IV, V, VI e VII livello; Funzionario CTER; Collaboratore amministrativo | 25,67 | 28,14 |

* Sono stati raccolti i dati dei costi orari caratteristici relativi ai principali EPR (sia per quelli vigilati dal MIUR che per quelli non vigilati) coinvolti nei progetti di ricerca nel triennio 2013-2015.

UNIVERSITÀ

| Fascia | Tipologia soggetto | Costo orario medio caratteristico di Ateneo 2014-2016** | Costo medio orario rendicontato ¹³ 2014-2016 |
|--------|--|---|---|
| ALTO | Professore Ordinario (PO) | 74,48 | 74,97 |
| MEDIO | Professore Associato (PA) | 52,14 | 52,00 |
| BASSO | Ricercatore universitario (R) Tecnico Amministrativo (TA) | 37,24 22,35 | 32,64 |

** Sono stati raccolti i dati dei costi orari medi caratteristici di Ateneo per il triennio 2014-2016 delle principali Università promotrici di progetti di ricerca nelle medesime annualità di analisi.

Come per le "IMPRESSE", anche per i soggetti "UNIVERSITÀ" ed "EPR", i valori riportati nelle suddette tabelle comparative evidenziano un sostanziale trend corrispondente tra valori effettivamente rendicontati ed i rispettivi valori tabellari dei medesimi "costi medi orari caratteristici" di Ateneo e di EPR; infatti in tali fattispecie, diversamente da quanto rilevato nell'ambito delle "imprese", si registra una più bassa incidenza, rispetto ai valori tabellari, di ulteriori oneri specifici "ad personam" (es. superminimi, altri accordi integrativi collettivi o individuali, etc.).

¹³ Nello specifico i dati raccolti sono riferiti sia agli EPR vigilati che a quelli non vigilati (ISPRA, ISS e ISTAT).

¹⁴ Le principali Università oggetto di analisi sono: Università degli Studi di Palermo, Università degli Studi di Napoli "Federico II", Politecnico di Milano, etc.

4. CALCOLO DEL COSTO ORARIO STANDARD

L'identificazione dei costi orari standard è rappresentata dai valori medi calcolati sui dati complessivi del "campione" (base dati complessiva rilevata nell'arco temporale 2009-2016) articolati sia nelle tre tipologie di soggetti beneficiari ("Imprese", "Università" ed "EPR") che nelle tre fasce di livelli di costo ("Alto", "Medio" e "Basso").

Nello specifico, la base dati filtrata su cui si è proceduto ad effettuare le elaborazioni per la determinazione dei costi standard, è composta da 33.223 record ed è stata ottenuta applicando i seguenti parametri:

- tutti i valori di costo del campione sono stati indicizzati al 2016;
- 1° filtro - Unico strutturato - sono state prese in considerazione solo operazioni senza stralci di spesa, che rispetto al totale complessivo di 52.211 record (relativi ai costi di personale dei progetti MIUR e MISE rendicontati nell'arco temporale tra il 2009 ed il 2016, di cui al precedente *par. 2.2.*) ha ridotto il campione a 36.368 record;
- 2° filtro - Macro tipo beneficiario - il risultato del secondo livello di scrematura ha portato il campione a 36.246 record, in conseguenza dell'esclusione dei record vuoti e di cui non si disponeva di precise indicazioni del beneficiario sulla corretta ripartizione tra una delle tre macro tipologie considerate (Imprese, Università, EPR);
- 3° filtro - Macro qualifica - è stato applicato un ulteriore filtro relativo alle diverse fasce (Alto, Medio, Basso) attraverso cui è stato possibile scremare ulteriormente il campione portandolo a 33.320 record, in conseguenza dell'eliminazione dei record non verificabili e non ricadenti in una delle tre macro qualifiche selezionate (a titolo esemplificativo: personale medico, etc.);
- 4° filtro - Costo orario indicizzato, al netto dei "valori anomali" - attraverso l'ultima scrematura che ha considerato soltanto i valori dei costi orari indicizzati superiori a € 6,00 e inferiori a € 180,00, ovvero escludendo i valori anomali troppo bassi o troppo alti, si è giunti alla base dati finale per elaborare i costi standard massimi composta da 33.223 record.

4.1. MODALITÀ DI UTILIZZO DEL PERSONALE RISPETTO ALLE DIVERSE FASCE DI COSTO

Alla luce di quanto emerso nell'ambito delle verifiche del campione delle serie storiche di rendicontazione, è possibile rilevare una diversa percentuale di utilizzo del personale, da parte di ciascuna delle tre tipologie di soggetti beneficiari, rispetto alle tre fasce di livello di costo sopra ipotizzate; in altri termini, nell'attuazione dei progetti di ricerca, si sono registrate specifiche e diverse modalità di utilizzo delle proprie risorse professionali, da parte di ciascuna macro-categoria dei tre soggetti (Imprese, Università e EPR) sulla base evidentemente delle diverse strutture organizzative in capo alle medesime tipologie di soggetti.

Infatti dell'analisi dei dati rendicontati si osserva, nello specifico, che:

- nell'ambito delle IMPRESE, queste ultime tendono a realizzare i progetti di ricerca, utilizzando prevalentemente (per una rilevante percentuale pari a circa l'86%) il proprio personale appartenente alla fascia "bassa" e solo per una minima parte (pari a circa l'8%) mediante l'utilizzo di proprio personale di fascia "media" ed ancora di meno (pari a circa il 6%) l'utilizzo di quello di fascia "alta";

- nell'ambito delle UNIVERSITA', queste ultime tendono a realizzare i progetti di ricerca, come per le imprese, utilizzando prevalentemente (per una percentuale pari a circa il 48%) il proprio personale appartenente alla fascia "bassa" mentre sono sostanzialmente equiparate le percentuali di utilizzo delle due restanti fasce (in particolare pari a circa al 28% per la fascia "alta" ed al 25% per la fascia "media");
- nell'ambito, invece, degli EPR, questi ultimi tendono a realizzare i progetti di ricerca, diversamente da quanto rilevato per le due precedenti tipologie di soggetti, utilizzando prevalentemente (per una percentuale pari a circa il 60%) il proprio personale appartenente alla fascia "media", segue poi l'utilizzo del personale appartenente alla fascia "bassa" (pari a circa il 23%) ed ancora più basso l'utilizzo del personale appartenente alla fascia "alta" (pari a circa il 17%).

4.2. TABELLA STANDARD DEI COSTI UNITARI

Effettuate le operazioni finalizzate alla determinazione del campione della base dati complessiva, di cui in premessa, si è proceduto al calcolo della media dei costi medi per singola categoria.

Nello specifico tali costi sono stati articolati per tre tipologie di soggetti ("Imprese", "Università", "EPR") e suddivisi per tre diverse macro categorie di fascia di costo ("Alto", "Medio", "Basso").

Si precisa, altresì che laddove non dovesse ricorrere la fattispecie specifica che possa ricomprendere il soggetto beneficiario all'interno di una delle due categorie "Università" o "EPR", il soggetto in questione dovrà intendersi ricompreso nell'ambito della categoria "Imprese".

| FASCE DI COSTO - LIVELLO | BENEFICIARIO | | |
|--------------------------|--------------|-------------|---------|
| | IMPRESE | UNIVERSITA' | EPR |
| ALTO | € 75,00 | € 73,00 | € 55,00 |
| MEDIO | € 43,00 | € 48,00 | € 33,00 |
| BASSO | € 27,00 | € 31,00 | € 29,00 |

Nello specifico, le fasce di costo corrispondenti alle tre tipologie di soggetto beneficiario, sono di seguito definite:

- per i soggetti "IMPRESE":
 - Alto, per i livelli dirigenziali
 - Medio, per i livelli di quadro
 - Basso, per i livelli di impiegato / operaio
- per i soggetti "UNIVERSITA'":
 - Alto, per Professore Ordinario
 - Medio, per Professore Associato
 - Basso, per Ricercatore / Tecnico Amministrativo

- per i soggetti “EPR”:
 - Alto, per Dirigente di Ricerca e Tecnologo di I livello / Primo Ricercatore e Tecnologo II livello
 - Medio, per Ricercatore e Tecnologo di III livello
 - Basso, per Ricercatore e Tecnologo di IV, V, VI e VII livello / Collaboratore Tecnico (CTER) / Collaboratore amministrativo.

4.3. ADATTAMENTO DELLE TABELLE STANDARD DEI COSTI UNITARI

Le Autorità di Gestione dei rispettivi Programmi Operativi Nazionali FESR 2014-2020 “*Ricerca e Innovazione*” e “*Imprese e Competitività*” si riservano la possibilità di adattare, periodicamente, le tabelle standard dei costi unitari, così da tenere in considerazione eventuali mutamenti di ordine economico. La metodologia che si utilizzerà per provvedere agli eventuali sopracitati adattamenti periodici¹⁵ sarà preventivamente condivisa con i rappresentanti sia della Commissione europea (DE Regio) sia dall’Autorità di Audit dei due programmi operativi nonché da quelli della Agenzia per la Coesione Territoriale.

¹⁵ La revisione dei parametri potrà avvenire, a titolo esemplificativo, attraverso l’utilizzo combinato di uno o più strumenti, quali: indicatori economici e variazioni normative o analisi dei sistemi di contabilità generale e analitica dei beneficiari.

Tabella dei costi standard unitari per la rendicontazione delle spese del personale nei progetti di ricerca e sviluppo sperimentale finanziati da MIUR e MISE a valere sui rispettivi Programmi Operativi FESR 2014-2020

I costi medi orari identificati, riportati nella tabella seguente, rappresentano i costi standard unitari da applicare alle spese di personale dipendente dei progetti di ricerca, sviluppo sperimentale e innovazione a valere sui Programmi Operativi Nazionali FESR 2014-2020 "Ricerca e Innovazione" e "Imprese e Competitività".

Tali costi sono articolati per tre tipologie di soggetti ("Imprese", "Università", "EPR"), suddivisi per tre diverse macro categorie di fascia di costo ("Alto", "Medio", "Basso").

Si precisa, altresì, che laddove non ricorre la fattispecie specifica che possa ricomprendere il soggetto beneficiario all'interno di una delle due categorie "Università" o "EPR", il soggetto in questione si intenderà ricompreso nell'ambito della categoria "Imprese".

**TABELLA DEI COSTI ORARI STANDARD UNITARI
PER LE SPESE DI PERSONALE DEI PROGETTI DI RICERCA, SVILUPPO SPERIMENTALE E INNOVAZIONE**

| FASCIA DI COSTO - LIVELLO | BENEFICIARIO | | |
|---------------------------|--------------|-------------|---------|
| | IMPRESE | UNIVERSITA' | EPR |
| ALTO | € 75,00 | € 73,00 | € 55,00 |
| MEDIO | € 43,00 | € 48,00 | € 33,00 |
| BASSO | € 27,00 | € 31,00 | € 29,00 |

Nello specifico, le fasce di costo corrispondenti alle tre tipologie di soggetto beneficiario, sono di seguito definite:

- per i soggetti "IMPRESE":
 - Alto, per i livelli dirigenziali
 - Medio, per i livelli di quadro
 - Basso, per i livelli di impiegato / operaio
- per i soggetti "UNIVERSITA'":
 - Alto, per Professore Ordinario
 - Medio, per Professore Associato
 - Basso, per Ricercatore / Tecnico Amministrativo
- per i soggetti "EPR":
 - Alto, per Dirigente di Ricerca e Tecnologo di I livello / Primo Ricercatore e Tecnologo II° livello
 - Medio, per Ricercatore e Tecnologo di III livello
 - Basso, per Ricercatore e Tecnologo di IV, V, VI e VII livello / Collaboratore Tecnico (CTER) / Collaboratore Amministrativo.

Del che è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Si attesta che copia conforme della presente deliberazione è stata trasmessa in data

16.04.2018

al Dipartimento interessato al Consiglio regionale

L'IMPIEGATO ADDETTO



ATTESTATO DI CONFORMITA'

(art. 22, comma 1, D.lgs. n. 82 del 07/03/2005)

La presente copia digitale è conforme all'originale esistente presso gli atti d'ufficio composto da numero **11** facciate e da n. **2** allegati.