



Aggiornamento sulla questione costi del personale in H2020



POLITECNICO
DI TORINO

Laura FULCI, Dirigente Area Ricerca
Politecnico di Torino

Articolo 6.A del Grant Agreement



A.1 Personnel costs are eligible, if they are related to personnel working for the beneficiary under an **employment contract (or equivalent appointing act)** and assigned to the action ('costs for employees (or equivalent)')

A.2 The **costs for natural persons working under a direct contract** with the beneficiary other than an employment contract are eligible personnel costs, if:

- a) the person works under the beneficiary's instructions and, unless otherwise agreed with the beneficiary, on the beneficiary's premises;
- b) the result of the work carried out belongs to the beneficiary, and
- c) the costs are not significantly different from those for personnel performing similar tasks under an employment contract with the beneficiary

Nell'AMGA precisazione su categoria A.2:

A.2 Direct personnel costs: Costs for natural persons working under a direct contract

- ▶ *1.2.1 What? This budget category covers typically the costs of **in-house consultants** and similar persons that worked on the action (i.e. self-employed natural persons – not companies – working part-time or full-time for the action under a contract which is not governed by labour law for employees).*

The remuneration must be based on working hours, rather than on delivering specific outputs/products.

NEW (AMGA dicembre 2014)

If the contract fixes only a global amount and does not specify the time to be worked, the costs can NOT be declared as personnel costs, but may be eligible as purchase of a service (see Article 10) or a subcontract (see Article 13).

Common Legal Support Service

To: bozzoli@apre.i
Cc: GOMEZ-MARTELO Myriam (RTD); MEJUTO GAYOSO David (RTD); LEROY Isabelle (RTD)
Subject: FW: Italian contracts in H2020
Importance: High

Dear Ms Bozzoli,

First of all, let me apologise for the delay in our reply. We have extensively discussed this case in the light of the H2020 provisions on personnel costs. In this context, let me thank you also for the detailed information you provided to us regarding Italian workforce contracts and the underlying national legislation.

The conclusions of our analysis are the following:

- The Italian law makes a clear distinction between the Co.Co.Pro - Co.co.co and employment contracts. We understand that a similar distinction applies to Assegno di ricerca.
- Although the hiring entity has to contribute to the social security payments of the person, those contributions are made to a special fund different from the one of employees.
- The typical characteristics of an employment contract are the subordination relation between the employer and the employee and the fact that the salary is paid to the employee for its work effort (i.e. generally working time) and not for the eventual result.

However, the Italian law is clear in this aspect confirming that the contracted party works independently from, and without subordination, to the hiring entity. Moreover the amount paid, even if it may be paid in periodical instalments, is agreed for the delivery of the result of the activity contracted. Therefore, that payment does not remunerate working time or efforts but in general the actual delivery of the output subject of the contract.

Mancano due requisiti necessari:

- ▶ pagamento non correlato alle ore lavorate ma al risultato
- ▶ vincolo di subordinazione

Common Legal Support Service

Against this background we have to conclude that the costs resulting from those contracts can NOT be declared as personnel costs in Horizon 2020 activities. However the costs may still be eligible as:

Assegni e collaborazioni NON sono ammissibili come Personale Possono essere ammissibili, a seconda della natura dell'attività svolta, come **subcontratti** o **contratti di servizio**, rispettando i criteri di eleggibilità previsti per queste categorie di costo

- a) **Subcontracting:** if the activities to be carried out under the contract are **part of the tasks of the action** (examples: the contract is to produce deliverable X, to work on work package Z, to carry out research work for the H2020 action Y, etc.). In this case the fact that the action tasks are subcontracted via this type of contracts must be indicated in Annex 1. Also, the estimated amount must be indicated in Annex 2 under subcontracting (not under personnel costs). Those costs will be excluded for the calculation of the flat rate for indirect costs because they are subcontracting costs.
- b) **Purchase of services:** if the activities to be carried out under the contract are **not part of the tasks of the action** (example: the contract is for the provision of IT services and the person carries out the maintenance of the supporting IT system of the project).

The selection of the service provider must be done ensuring best-value for money and no conflict of interests. However, due to the specific characteristics of these types of contracts the beneficiary may prove the **fulfilment of those two conditions as follows:**

- For **no conflict of interest:** by applying a **transparent selection process** based on the evaluation of several candidates.
- For **best value for money:** by showing **evidence that the cost charged for the service is within normal market prices** (example: by requesting several offers from other providers for the specific service).

If the same contract remunerates also other activities on top of the work in the H2020 action, the beneficiary cannot charge any part of that contract as direct cost unless:

List of issues applicable to particular countries



Category	Issue	Reply
Italy		
Workforce contracts	Contratto a progetto (co.co.pro.)	<p>May NOT be declared as personnel costs.</p> <p>However, they may be eligible as:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Subcontracting: if the activities covered by the contract are part of the tasks of the action detailed in Annex 1 (e.g.: the contract is to produce deliverable X, to work on work package Z, to carry out research work for the H2020 action) – Purchase of services: if the activities covered by the contract are not part of the tasks of the action. <p>In both cases the award of the contract must fulfil the specific eligibility conditions (Article 10 or Article 13), including that the contract must be awarded ensuring best value for money and no conflict of interests.</p> <p>If the contract remunerates also other activities on top of the work in the H2020 action (i.e. it is not exclusive for the H2020 action), the beneficiary cannot charge any part of that</p>
	Contratto di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)	
	Assegni di Ricerca	<p>contract as <i>direct cost</i> unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> – the contract fixes a specific amount to be paid for the work in the H2020 action, or – there is other direct measurement of the cost corresponding to the work in the H2020 action (example: the contract sets a price of 100 € per test and 50 tests have been done for the H2020 action). <p>Otherwise that contract would be considered indirect cost (covered by the 25 % flat-rate).</p>
Taxes	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	IRAP is an ineligible cost

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-issues-list-countries_en.pdf

Common Legal Support Service: mail 18 febbraio



Indeed, in accordance with articles 10 (purchase of services) and 13 (subcontracting) beneficiaries must respect both principles for the related costs to be eligible.

*... the **no conflict of interest principle** may be **proved by applying a transparent selection process** based on the evaluation of several candidates. This type of selection process seems to be the most current situation and, therefore, we would not expect beneficiaries to have major difficulties to comply with it.*

*However, proving the fulfilment of the **best value for money principle** may result more difficult due to the particularities of these contracts. Indeed, it is not always possible to request offers from other service providers for the activities covered by those contracts. This may be the case, for example, when the service is not clearly defined (e.g. contract to work in project X). In that situation (i.e. no other offers were available), we consider that best value for money may be **verified by comparing the hourly rate of the contractor with the hourly rate of employees performing similar tasks in the entity**. If those hourly rates are similar the Commission may conclude that the principle is fulfilled.*

*... we intend to **publish this information in the next update of the H2020 Annotated Grant Agreement, in order to enhance legal certainty for beneficiaries on this issue.***

Question 4

In principle, a full-time employment contract fulfilling the minimum criteria laid out in Art. 6 & Art. 32 GA is needed, unless this is impossible under national law.

In case a specific situation arises due to a specificity of the legal framework and an interpretation is needed, COM can give an authoritative interpretation as to which constellations are in line with the legal framework, as e.g. regarding the "assegno di ricerca" (IT), for which the COM can confirm that it can continue to be used until the revision of the Italian employment law.

- Research Executive Agency relativamente ai progetti Marie-Sklodowska-Curie (NCP meeting, giugno 2014) ha ufficialmente confermato l'eleggibilità dell'assegno di ricerca tra i costi del personale assimilandolo ad un employment contract

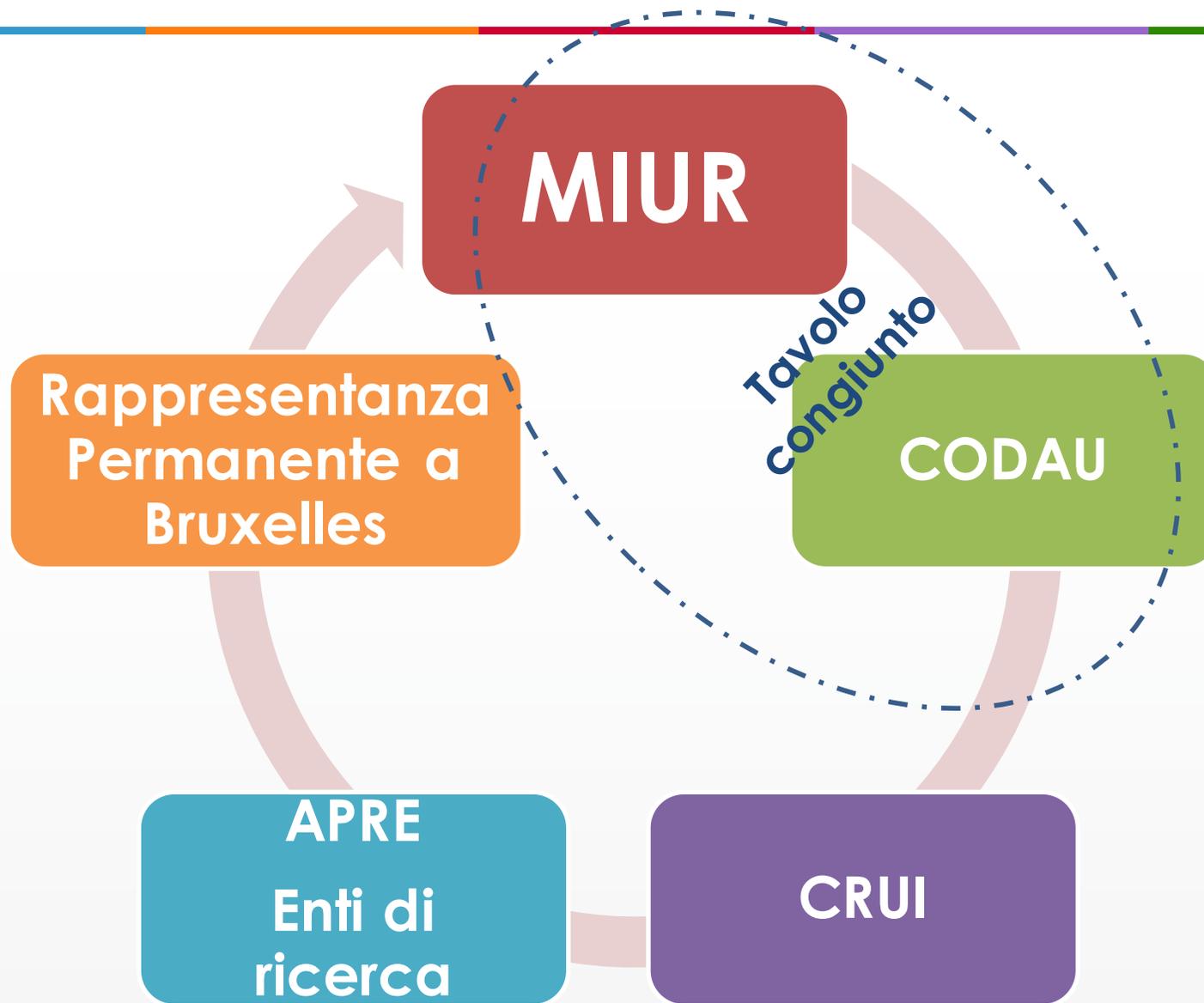
REA - mail P0 del 3.12.2015 al CNR

*.....after consulting our Legal Adviser I would like to inform you that in your case this change is not applicable for MCSA. The DG EAC informed us that the “**assegno di ricerca**” contract is comparatively the best type of employment contract for the **Marie Curie Fellows**, at least until the rules on "Ricercatore a tempo determinato" will be modified in a way which is compliant with the H2020 programme. To our understanding nothing has been changed in the Italian legislation since then so this contract remains valid without any need to amend the GA.*



Azioni in corso a livello nazionale

Passi intrapresi



Azioni intraprese a livello nazionale



CODAU:

- Tavolo Codau/MIUR: sollevato problema di fronte funzionari MIUR
- Richiesta di Rettifica in collaborazione con altri attori (APRE, enti di ricerca, CRUI)
- interazione con Rappresentanza Permanente d'Italia presso l'Unione Europea
- Interazione con CRUI

CRUI – CODAU: Comunicazione congiunta al MIUR

APRE:

Richiesta di rettifica - elaborata con GDL Codau ricerca e Enti di ricerca al MIUR

Consiglio Direttivo: mandato al Presidente APRE - come Agenzia che ospita tutti gli NCP - di incontrare sulla questione il dott. Biscontin, Direttore della Commissione Europea, Directorate J - Common Support Centre

Rappresentanza Permanente:

- Interazione con MIUR
- Interazione con CE
- Lettera di accompagnamento e nota al MIUR da inviare alla CE

Azioni intraprese a livello nazionale



2 dic

- nota congiunta CODAU-CRUI inviata al Ministro Giannini

8 dic

- incontro tra Capo Unità Legal Service, Capo Unità Audit della CE, Rappresentanza Permanente e Presidente APRE. A seguito incontro, predisposizione di una nuova nota ed invio al MIUR (Mancini)

gen

- alcune università hanno continuato a fare pressione sul Ministero e la Presidenza del Consiglio per la risoluzione della vicenda

27 gen

- presentazione della questione al Dott. Tiscar (Vice Segretario Generale della Presidenza del Consiglio dei Ministri) ed invio della nota Codau/CRUI

8 feb

- discussione della questione in occasione dell'incontro dei delegati Ricerca alla CRUI, decisione di inviare una lettera di sollecito

15 feb

- incontro alla Presidenza del Consiglio sull'argomento

11 mar

- Rappresentanza: invio nuova nota con lettera di accompagnamento al MIUR (Mancini, Di Felice, Consoli) per invio alla CE (De Wolf, Smits)



Azioni attuate a livello Politecnico di Torino

61 proposte H2020 approvate con un finanziamento di 27 milioni di euro

Informativa interna
sulla
rendicontabilità di
assegnisti/
collaboratori

- Circolare sulle azioni da intraprendere sia sulle future proposte sia sui progetti in corso
- Predisposizione modello comunicazione per coordinatori/project officer in allegato alla circolare

Ampliamento
possibilità di
attivare altre figure

- Modifica policy di attivazione RTD di tipo a) approvata dal CdA del 24 marzo



**POLITECNICO
DI TORINO**

Area Supporto alla Ricerca
e al Trasferimento Tecnologico

Prot. 1481/6.1.1

*Ai Direttori di Dipartimento
Ai Docenti e Ricercatori
Ai Responsabili gestionali*

e, p.c. *Al Direttore Generale
Ai Responsabili delle Aree dell'Amministrazione*

LORO SEDI

Torino, 05/02/2016

OGGETTO: Rendicontazione di assegni di ricerca e collaborazioni nei progetti finanziati nell'ambito del programma Horizon 2020

Si ricorda che lo scorso ottobre l'Ufficio legale della Commissione Europea, in risposta ad un quesito del National Contact Point APRE sull'ammissibilità dei costi del personale (art. 6.2) nel nuovo Model Grant Agreement del Programma Horizon 2020, ha dichiarato che *assegni di ricerca e collaborazioni non possono essere rendicontati fra i costi del personale, ma solo fra quelli di fornitura di servizi ("other good and services" o "direct costs of subcontracting")*.

Tale interpretazione è stata anche pubblicata nella "*List of issues applicable to particular countries*", il 30 ottobre 2015 ed è reperibile all'indirizzo: http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-issues-list-countries_en.pdf.

Si precisa che essa non è stata al momento adottata dalla Research Executive Agency nell'ambito dei

Allegato 1

Bozza di comunicazione da inviare ai Project Officer o ai coordinatori dei progetti nei casi di Progetti H2020 già in corso o per i quali si sta finalizzando il Grant agreement

Dear ...,
the EC 'Common Legal Support Service' few months ago published a restrictive interpretation of the art. 6 of the Model Grant Agreement regarding the personnel costs (see List of issues applicable to particular countries available at the following link: http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-issues-list-countries_en.pdf), which will affect the planned budget for Politecnico di Torino.

According to this interpretation, some of our staff, i.e. *assegni di ricerca* and *collaborazioni*, cannot be claimed as Personnel Costs, but alternatively – on the basis of the activity carried out – as Services or Subcontracts.

We would like to point out that this interpretation is not compatible with the current national legislation (law 240/2010) as *collaboratori* and *assegni di ricerca* are to all intents and purposes personnel, recognized as such by the national law (supervision by the institution of the activities carried out, use of premises and resources of the institution, monthly remuneration, timesheet recording). They are actually fully integrated within the beneficiary structure (no outsourcing) and are essential for the Italian research. In fact, all national funding programs consider these contracts as personnel costs.

Moreover please note that the REA with reference to the Marie-Sklodowska-Curie actions recently confirmed that the *assegno di ricerca* contract is comparatively the best type of employment contract for the Marie Curie Fellows.

Given this contradictory situation, we would like to know how to proceed for the on-going projects. Are we forced to request an amendment to the Grant Agreement to adjust our budget considering these personnel categories as sub-contracts? Please note that we cannot ensure compliance with the provisions of art. 13 of the GA (best value for money, conflict of interests) since these categories do not fit with the description of subcontract provided in the GA (based on 'business conditions', without the direct supervision of the beneficiary, pecuniary motivation, etc.). Moreover, reallocating them as subcontracts implies a decrease of person-months and a consequent misrepresentation of the work carried out within the project.

In particular, euro... (*importo assegni/co.co.co.*) of the planned Staff Costs refers to the mentioned categories and, in case of amendment, will be transferred to Subcontracts (*oppure Other goods and services per collaborazioni non di ricerca*). Moreover, as according to Italian legislation *assegno di ricerca* and *collaborazioni* are considered as staff personnel (in-house consultant), not subcontract/service, please note that euro of the planned budget for Travel Costs refers to their travels within the project activities.

If we are forced in any case to amend the GA, since this modification is due to a recent EC interpretation of the Italian work contracts, published last October 2015, can you confirm that *assegni di ricerca* and *collaborazioni* are eligible within the Staff Costs until that date? Can we ask for an amendment with effect from November 1st 2015?

Feel free to contact us for any further clarification.

Looking forward to hearing from you
Kind regards

FUTURE PROPOSTE

- in fase progettuale: continuare a **prevedere i costi di assegnisti e co.co.co. nella categoria del personale** per non aggiungere un elemento di svantaggio visto l'alto livello di competizione a livello europeo sui bandi H2020
- in caso di finanziamento: se la posizione della CE rimane invariata, **rimodulare il budget prevedendo i relativi costi nella categoria "Subcontracting" per attività di ricerca o "Other good and services" per altre attività**

PROGETTI IN CORSO O DI NUOVA ATTIVAZIONE

- **inviare una comunicazione ai project officer o ai coordinatori** dei progetti (sulla base di un **fac-simile**) richiedendo indicazioni alla luce della recente interpretazione dell'art. 6.2 della CE
- **verificare se è necessario modificare il budget prevedendo lo spostamento su subcontratti e/o altri servizi, se procedere con emendamento al Grant Agreement, quale nel caso la validità dello spostamento e se sia dal 1° novembre 2015**
(presupponendo che tali categorie siano ammissibili nella voce personale fino alla comunicazione della CE)

MSCA: si continuano ad utilizzare gli assegni di ricerca

In caso di emendamento:

- precisare nell'Annex 1: *“Please note that according to the Italian national legislation (law 240/2010) assegni di ricerca and collaborazioni are considered as staff personnel (in-house consultant), but they have been classified as subcontracting/services following a recent EC interpretation (see List of issues applicable to particular countries).”*

In fase di rendicontazione:

- rendicontare nella categoria “Staff costs” le ore svolte da assegnisti e collaboratori sul progetto e nella voce “Travel” i costi di viaggio da loro svolti fino al 31.10.2015 (o fino alla data di validità dell'emendamento)
- rendicontare le ore svolte a partire dal 1.11.2015 (o dalla data di validità dell'emendamento), nella categoria “Subcontracting” se riguardanti attività di ricerca o “Other good and services” se relative ad altre attività
- rendicontare i costi di missione di tale personale a partire dal 1 novembre 2015 (o dalla data di validità dell'emendamento) nella categoria “Direct costs of subcontracting” o “Other good and services” in maniera coerente con l'inquadramento effettuato

Da funzionario ERCEA

“assegni di ricerca”, “co.co.pro.” and “co.co.co” are still eligible under the H2020 program, simply these costs are included under a different category of costs (subcontracting instead of personnel costs).

You just have to claim all those costs under subcontracting category (not under “other direct costs”) & not partially under personnel (from the start date of the project) and partially under subcontracting: all the costs related to assegni di ricerca must be claimed under the subcontracting.

I can confirm you that no amendment won't be requested as the ERCEA may approve the costs related to subcontracts not included in the Annex I & II without formally amending the Grant Agreement.

Only, you will have to record and dully justify any deviation from the originally estimated budget in the next financial report.

Circolare ministeriale prot. 8312 del 5/4/2013

«Progetti di ricerca con enti pubblici o privati in cui sia esplicitamente prevista la possibilità di attivare contratti per ricercatore a tempo determinato tra le spese ammissibili e rendicontabili. Anche in tal caso all'atto dell'avvio della procedura è richiesta l'approvazione del Consiglio di amministrazione con parere preventivo del Collegio dei revisori dei conti.»

Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità 2016)

«A decorrere dall'anno 2016 [...] è consentito procedere alle assunzioni di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, senza che a queste siano applicate le limitazioni da turn over»

Possibilità di attivazione per:

- progetti di ricerca finanziati da enti pubblici/privati in cui l'attivazione delle posizioni di ricercatore a tempo determinato sia esplicitamente prevista, ammissibile e rendicontabile

Condizione indispensabile:

- La **garanzia della copertura dell'intero costo** del contratto sul/sui progetto/i di ricerca finanziati (anche con ricorso al contributo riconosciuto per le spese generali) fornita dal Dipartimento afferente



Azioni attuate altre università

FONTE: *risposte date dalle stesse Università su mailing list codauricerca@googlegroups.com*

- Bologna
- Sapienza
- Ca' Foscari
- Udine
- Brescia
- Verona
- Pisa

Fase di Progettazione

- prevedere i costi di assegni/co.co.co. come costi di personale (e relativi costi indiretti)
- includere nell'effort i mesi-persona di assegnisti e collaboratori
- prevedere i costi di missione di assegnisti e collaboratori nella relativa categoria di costo

Fase di Grant agreement preparation/fase di implementazione

- avviare un confronto con i funzionari europei di riferimento per il progetto
- in caso di richiesta da parte del funzionario di riclassificarli come subcontratti o servizi:
 - valutare la possibilità di sostituire tali costi attraverso personale strutturato o attraverso l'attivazione di figure di RTD-A
 - spostare i costi degli assegni/co.co.co. nella categoria subcontratti (o servizi) e rimodulare il budget relativo ai costi indiretti in modo da saturare il budget originale previsto
 - modificare l'effort table escludendo i mesi-persona di assegni/co.co.co., in modo da mantenere coerenza con la nuova formulazione del budget
 - indicare nella "Description of resources to be committed" che l'importo "x" si riferisce ad assegni/co.co.co., che sono stati riclassificati come subcontratti o servizi in ottemperanza all'indicazione della CE, ma che, trattandosi di fatto di costi di personale, verranno riqualeficati come costi di personale in caso di modifica della posizione assunta dalla CE in seguito al confronto con il Ministero italiano (per evitare amendment futuri)
 - considerare non ammissibili i costi di viaggio per i subcontraenti (assegnisti/co.co.co.)
 - data di decorrenza della non ammissibilità dei costi di assegni/co.co.co. come personale (ottobre 2015 o retroattiva)

Future proposte

- assegnisti e cococo sostituiti con RTD A ove possibile
- eventuali assegni di ricerca previsti sotto la voce subcontratti (solo se strettamente necessari e in casi limitatissimi)
- aumentare la quota di costo di personale dipendente già strutturato da rendicontare

Progetti in corso

- dialogo con i singoli PO per verificare di volta in volta compatibilità del budget con le nuove disposizione ed eventuale riallocazione dei costi

MSCA: si continua con gli assegni di ricerca

Future proposte

- caricare personale strutturato (per quanto possibile) e continuare a considerare gli assegnisti come costo di personale, per non essere penalizzati nella valutazione

Progetti in corso

- in attesa degli eventi senza interpellare gli Officer, favoriti dal fatto di non avere rendiconti a breve

Future proposte

- includere gli assegnisti alla voce personale, con l'idea di intervenire con l'eventuale spostamento in fase negoziazione

Progetti in corso

- Possibile condividere per quanto possibile un testo comune da presentare ai funzionari?

Future proposte

- suggerimento di inserire il costo degli assegnisti nella voce dei subcontratti, in modo da essere in linea con quanto la CE richiede al momento

MSCA: si continuano a seguire le indicazioni della REA

Future proposte

- se possibile, prevedere posizioni di ricercatori a tempo determinato di tipo A anziché di assegni di ricerca sotto la categoria “Costi del personale”
- aumentare la quota di impegno di personale strutturato (professori ordinari, associati e ricercatori a tempo indeterminato), in sostituzione degli assegni di ricerca
- prevedere l’attivazione di assegni di ricerca con l’importo dedicato sulla voce “Costi indiretti”

Progetti finanziati (già in corso o in fase di Grant Preparation) che prevedono assegni di ricerca, contattare l’Area Ricerca al fine di:

- verificare l’eventuale impatto della disposizione della Commissione europea e le possibili alternative
- nel caso il Project Officer della CE chieda una specifica revisione del budget per escludere eventuali assegni di ricerca, elaborare l’emendamento al budget cercando di riallocare i costi degli assegni di ricerca su altre voci di Costi del Personale

MSCA: si continuano ad attivare contratti di assegni di ricerca per i ricercatori Marie Curie.

Progetti in corso

- per le RIA e per le IA: in assenza di novità, si sta procedendo ad una valutazione caso per caso sui singoli progetti e, per alcuni, stanno iniziando le procedure di amendment

MSCA: prima di bandire assegni e co.co.co. sulle MSCA, si pensa di chiedere ai singoli PO un parere su come procedere, anche se sarebbe opportuno avere qualcosa di più ufficiale visto che le mail dei PO non hanno quasi nessun valore con gli auditor



**Dubbi su
rendicontabilità
altre figure**

- L'interpretazione della CE è riferita esclusivamente ad assegni di ricerca e collaborazioni, anche se il quesito faceva riferimento anche ai dottorandi
- Anche nella «list of issues», i dottorandi non sono stati compresi pur in mancanza del vincolo di subordinazione e di un monte orario definito nel contratto

NEW (AMGA ottobre 2015)

- Versione AMGA 30.10.2015: aggiornamento sui dottorandi ***“if the agreement is training-oriented (i.e. aimed at helping the student to acquire professional skills) its cost can NOT be charged to the grant”***



- **Possibile rischio di non riconoscimento del costo in caso di audit di II livello**

- Prestazioni di lavoro autonomo attribuite a seguito di una procedura di valutazione comparativa pubblica
- Solo dopo l'espletamento della procedura, in relazione alla posizione fiscale rivestita dal collaboratore individuato, si predispone un contratto d'opera individuale o un contratto di prestazione d'opera intellettuale a carattere professionale
- La tipologia di contratto con o senza Partita IVA ha rilevanza esclusivamente ai fini fiscali all'atto della liquidazione del compenso

ATTENZIONE

- L'inserimento delle ore nel contratto potrebbe diventare un elemento critico in caso di contenzioso



Grazie per l'attenzione

Laura Fulci
Dirigente Area Ricerca
Politecnico di Torino
laura.fulci@polito.it