



Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste

DIPARTIMENTO DELLA POLITICA AGRICOLA COMUNE E DELLO SVILUPPO RURALE
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI E DELL'UNIONE EUROPEA
PIUE V

Determinazione del costo del personale rendicontabile

L'art. 23, par. 1, quarto capoverso del Reg. UE 2022/126 stabilisce che "per determinare i costi di personale connessi all'attuazione di un intervento da parte del personale permanente del beneficiario, la tariffa oraria applicabile può essere calcolata dividendo per 1.720 ore l'ultimo costo salariale annuo lordo documentato del personale impegnato nell'attuazione dell'operazione, o su base proporzionale nel caso del personale a tempo parziale."

Inoltre, la Circolare MASAF n. 0235822 del 27.05.2024 riporta: "In ogni caso il livello massimo di spesa ammissibile a rendicontazione è pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata della persona che ricopre l'incarico e comunque non superiore a 43.000,00 €/anno (valore massimo). Il costo andrà rapportato alle ore effettive dedicate allo svolgimento dell'incarico (n. massimo di ore annue 1.720 ore)."

Ciò detto dobbiamo definire il **Costo salariale Lordo**: si definisce "costo salariale lordo" il totale delle spese sostenute da un datore di lavoro per un dipendente, prima delle detrazioni fiscali e contributive. Questo include lo stipendio base, i contributi previdenziali e assistenziali, le indennità, i premi e qualsiasi altro beneficio economico. Il costo salariale lordo comprende anche gli straordinari. Gli straordinari sono le ore di lavoro aggiuntive svolte oltre il normale orario settimanale, generalmente fissato a 40 ore settimanali. Queste ore extra sono retribuite con una maggiorazione rispetto alla normale paga oraria. Nel caso di lavoratore impiegato con contratto part-time, si dovrà rapportare all'anno il "costo salariale lordo" corrispondente all'impiego part-time.

Il part-time offre maggiore flessibilità e i contratti possono essere adattati alle esigenze personali e professionali del lavoratore. È utile allora esemplificare anche i casi di part-time verticale e orizzontale e, oltre a ciò, verificare se i contratti part-time prevedono o meno la possibilità di svolgere ore di straordinario.

Tali elementi, tuttavia, rilevano marginalmente se il parametro da cui partire per determinare la **tariffa oraria applicabile** è il costo salariale lordo annuo ossia il costo effettivamente sostenuto dall'impresa.

Pertanto, come determinare correttamente i costi di personale rendicontabili connessi all'attuazione di un intervento da parte del personale permanente del beneficiario?

Esempio 1. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo al di sopra del massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovrà tener conto sia del massimale di spesa stabilito da circolare, valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che la persona potrà dedicare in relazione all'operazione correlata calcolato come rapporto tra il massimale e la tariffa oraria applicabile.

Esempio 1	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	100.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.720 h
Tariffa oraria applicabile	58,14 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	40.697,67 €



Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste

DIPARTIMENTO DELLA POLITICA AGRICOLA COMUNE E DELLO SVILUPPO RURALE
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI E DELL'UNIONE EUROPEA
PIUE V

Spesa massima rendicontabile	43.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ¹	739,60 h

Esempio 2. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo al di sopra del massimale stabilito da circolare. Pur avendo l'impresa impiegato il personale su base annua per un numero di ore superiore al parametro stabilito dal regolamento e, quindi, pur avendo sostenuto un minor costo orario rispetto al caso dell'esempio 1, si viene a determinare la medesima situazione del caso precedente.

Esempio 2	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	100.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.900 h
Tariffa oraria applicabile	58,14 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	40.697,67 €
Spesa massima rendicontabile	43.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ²	739,60 h

Esempio 3. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo al di sotto del massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovrà tener conto sia del livello massimo di spesa ammissibile pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata (come da circolare), valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che la persona potrà dedicare in relazione all'operazione correlata calcolato come rapporto tra il massimale e la tariffa oraria applicabile.

Esempio 3	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	30.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.720 h
Tariffa oraria applicabile	17,44 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	12.208,00 €
Spesa massima rendicontabile	30.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ³	1.720,00 h

¹ Sempre se comprovabile in connessione all'attuazione di un intervento

² Idem

³ Idem



Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste

DIPARTIMENTO DELLA POLITICA AGRICOLA COMUNE E DELLO SVILUPPO RURALE
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI E DELL'UNIONE EUROPEA
PIUE V

Esempio 4. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo al di sotto del massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovrà tener conto sia del livello massimo di spesa ammissibile pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata (come da circolare), valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che in questo caso non potrà superare le 1.720 ore.

Esempio 4	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	30.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.900 h
Tariffa oraria applicabile	17,44 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	12.208,00 €
Spesa massima rendicontabile	30.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ⁴	1.720,00 h

Esempio 5. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo pari al massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovrà tener conto sia del livello massimo di spesa ammissibile pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata (come da circolare), valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che la persona potrà dedicare in relazione all'operazione correlata calcolato come rapporto tra il massimale e la tariffa oraria applicabile.

Esempio 5	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	43.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.720 h
Tariffa oraria applicabile	25,00 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	17.500,00 €
Spesa massima rendicontabile	43.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ⁵	1.720,00 h

⁴ Idem

⁵ Idem



Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste

DIPARTIMENTO DELLA POLITICA AGRICOLA COMUNE E DELLO SVILUPPO RURALE
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI E DELL'UNIONE EUROPEA
PIUE V

Esempio 6. Impiego di personale contrattualizzato a tempo pieno con un ultimo costo salariale lordo annuo pari al massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovrà tener conto sia del livello massimo di spesa ammissibile pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata (come da circolare), valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che in ogni caso non potrà superare le 1.720 ore.

Esempio 6	Personale a tempo indeterminato full-time
Ultimo costo salariale annuo Lordo	43.000,00 €
Totale Ore da busta paga	1.900 h
Tariffa oraria applicabile	25,00 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h
Spesa rendicontabile	17.500,00 €
Spesa massima rendicontabile	43.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ⁶	1.720,00 h

Come calcolare, invece, la tariffa oraria per un part-time:

se l'azienda ha contrattualizzato un dipendente con un part-time di 7 mesi per un importo complessivo di 30.000,00 € si può determinare la tariffa oraria in questo modo:

- Part-time (%) = $(7 / 12) \times 100 = 58,33\%$
- costo salariale lordo annuo = $(30.000,00 \text{ €} \times 100\%) / 58,33\% = 51.431,51 \text{ €}$
- tariffa oraria applicabile = $51.431,51 \text{ €} / 1.720 \text{ ore} = 29,90 \text{ €/h}$

se l'azienda ha contrattualizzato un dipendente con un part-time orizzontale di 20 ore settimanali su un totale di 40 ore settimanali per un importo complessivo di 30.000,00 € si può determinare la tariffa oraria in questo modo:

- Part-time (%) = $(20 / 40) \times 100 = 50,00\%$
- costo salariale lordo annuo = $(30.000,00 \text{ €} \times 100\%) / 50,00\% = 60.000,00 \text{ €}$
- tariffa oraria applicabile = $60.000,00 \text{ €} / 1.720 \text{ ore} = 34,88 \text{ €/h}$

Esempio 7. Impiego di personale contrattualizzato part-time con un ultimo costo salariale lordo annuo rapportato al tempo pieno al di sotto del massimale stabilito da circolare. L'impiego di questo personale e il costo rendicontabile dovranno tener conto sia del livello massimo di spesa ammissibile pari all'ultima retribuzione lorda annua documentata (come da circolare), valore oltre il quale non potrà essere rendicontata la persona, che del numero massimo di ore che la persona potrà dedicare in relazione all'operazione correlata calcolato come rapporto tra il massimale e la tariffa oraria applicabile.

⁶ Idem



Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste

DIPARTIMENTO DELLA POLITICA AGRICOLA COMUNE E DELLO SVILUPPO RURALE
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI E DELL'UNIONE EUROPEA
PIUE V

Esempio 7	Personale a tempo indeterminato part-time (hp: 80%)		
Ultimo costo salariale annuo Lordo ⁷	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Ultimo costo salariale annuo Lordo rapportato al tempo pieno	37.500,00 €	37.500,00 €	37.500,00 €
Totale Ore da busta paga	1.500 h	1.500 h	1.200 h
Tariffa oraria applicabile	21,80 €	21,80 €	21,80 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	700 h	1.500 h	1.100 h
Spesa rendicontabile	15.260,00 €	30.000,00 €	23.980,00
Spesa massima rendicontabile	30.000,00 €	30.000,00 €	26.160,00
Nr. max di ore rendicontabili ⁸	1.376,14 h	1.376,14 h	1.200,00 h

Esempio 8	Personale a tempo indeterminato part-time (hp: 80%)
Ultimo costo salariale annuo Lordo	50.000,00 €
Ultimo costo salariale annuo Lordo rapportato al tempo pieno	62.500,00 €
Totale Ore da busta paga	1.500 h
Tariffa oraria applicabile	36,33 €
Ore lavorate per l'attività rendicontata	1.500 h
Spesa rendicontabile	43.000,00 €
Spesa massima rendicontabile	43.000,00 €
Nr. max di ore rendicontabili ⁹	1.183,59 h

Il Direttore dell'Ufficio PIUE V
Mauro Quadri
Firmato digitalmente ai sensi del C.A.D.

⁷ La quota di part-time rispetto al tempo pieno va verificata su base contrattuale

⁸ Sempre se comprovabile in connessione all'attuazione di un intervento

⁹ Idem