

## **Allegato B - Modalità di calcolo del rimborso delle spese**

### **Premessa**

L'Accordo Quadro tra il Ministero dell'economia e delle finanze e CDP definisce i principi della cooperazione tra CDP e MEF con riferimento alle iniziative di competenza del MEF, delle Amministrazioni Titolari e/o dei Soggetti Attuatori nell'ambito del PNRR. In particolare, l'Accordo Quadro definisce, tra l'altro, le modalità di coinvolgimento di CDP (e, per il suo tramite, di società da essa direttamente o indirettamente controllate) per la fornitura di attività di assistenza e supporto specialistico nonché le modalità di definizione dei costi oggetto di rimborso per le attività svolte.

Gli articoli 6 e 8 dell'Accordo Quadro stabiliscono che, per la prestazione delle attività svolte da CDP ai sensi dell'Accordo Quadro o delle singole Convenzioni, sia corrisposto a CDP – a titolo di rimborso spese (ivi inclusi, se del caso, i costi di consulenti, anche legali) – un importo che sarà di volta in volta determinato, in considerazione delle specifiche attività di supporto tecnico-operativo incluse nei Piani delle Attività o nelle singole Convenzioni, secondo le modalità di calcolo indicate nel presente Allegato all'Accordo Quadro e, in ogni caso, in conformità alla normativa applicabile. Il presente documento definisce le spese oggetto di rimborso ed i relativi criteri di determinazione.

### **Tipologie di spese oggetto di rimborso a CDP a fronte dei costi sostenuti per le attività di assistenza e supporto specialistico fornite al MEF, alle Amministrazioni Titolari ed ai Soggetti Attuatori**

Le spese oggetto di rimborso a CDP sono costituite dai costi, interni ed esterni, legati alle attività di assistenza e supporto tecnico-specialistico fornite in attuazione dell'Accordo Quadro, laddove tale legame possa essere dimostrato.

Nell'ambito di tali costi, possono essere distinte due tipologie di spese in funzione dei criteri adottati per la loro quantificazione. Nello specifico:

- per le spese relative al personale interno di CDP direttamente impegnato nelle attività di assistenza e supporto tecnico-specialistico, si farà ricorso al criterio dei costi semplificati, attraverso l'utilizzo di tabelle standard di costi unitari (cfr. art. 53 paragrafo 1 lett. b) del Reg. (UE) 2021/1060) definite secondo un metodo di calcolo equo, giusto e verificabile, in coerenza con quanto previsto dall'art. 53 paragrafo 3 lett. a) del citato Regolamento. Il rimborso di tali costi sarà calcolato moltiplicando le giornate impegnate nelle relative attività per il costo standard unitario, definito secondo una metodologia che tenga conto

del complesso delle spese funzionali o connesse all'operatività ed alla gestione del personale coinvolto nelle attività;

- per le spese relative all'acquisizione di beni e servizi (es. sviluppo e manutenzione di piattaforme informatiche), al personale esterno (es. consulenti esterni) ed a trasferte/missioni direttamente connesse alle attività di assistenza e supporto specialistico fornite da CDP, si farà ricorso al criterio dei costi "reali", che prevede il rimborso dei costi effettivamente sostenuti e rendicontati mediante la presentazione di idonei giustificativi di spesa. CDP potrà, in tale ambito, acquistare beni e servizi, ivi incluse le consulenze di terzi, funzionali alla fornitura delle attività di assistenza in conformità con la procedura acquisti interna e, ai fini del rimborso dei costi, alle condizioni finanziarie che saranno definite nei relativi accordi.

### **Spese relative al personale interno di CDP**

La definizione delle tabelle standard di costi unitari è stata effettuata in coerenza con quanto previsto Regolamento UE n.1060/2021 all'art.53 paragrafo 3 lett. a), ossia adottando un metodo di calcolo equo, giusto e verificabile sulla base di dati storici.

L'utilizzo delle tabelle standard di costo unitario consente la migliore approssimazione possibile del costo reale, nella misura in cui il costo giornaliero di unità standard viene calcolato dividendo i più recenti costi annui lordi per l'impiego documentati per un "tempo lavorativo produttivo" espresso in giorni.

### ***Spese relative al personale interno di CDP – componente retributiva***

Con riferimento alla componente retributiva dei costi annui lordi per l'impiego riferiti all'anno 2020, è stata considerata esclusivamente la componente fissa e variabile, inclusi oneri, del costo del personale interno di CDP<sup>1</sup>, i cui elementi e le cui relative modalità di calcolo sono dettagliati di seguito:

- (i) **Componenti fisse:** sono costituite dalla retribuzione annua lorda effettivamente percepita nel corso del 2020. Tale componente è disponibile sui sistemi informatici di CDP<sup>2</sup>;
- (ii) **Oneri su componenti fisse:** sono costituiti da oneri previdenziali, assistenziali, di previdenza complementare e trattamento di fine rapporto previsti per legge ed applicati

---

<sup>1</sup> Si fa riferimento esclusivamente ai dipendenti a libro paga nell'anno di riferimento.

<sup>2</sup> Zucchetti.

secondo le disposizioni attuative emanate dagli Enti preposti (INPS, INPGI, INAIL, Agenzia delle Entrate) o sanciti dal Contratto Integrativo Aziendale (vedi previdenza complementare). Tale componente è disponibile sui sistemi informatici di CDP<sup>2</sup>;

- (iii) **Componenti variabili**<sup>3</sup>: sono costituite dalla retribuzione lorda prevista per MBO, Bonus una tantum e Premio Aziendale relativi al 2020 e pagati nel 2021. Tale componente è disponibile sui sistemi informatici di CDP<sup>2</sup>;
- (iv) **Oneri su componenti variabili**: sono gli stessi previsti per la componente fissa, effettivamente pagati a seguito dell'erogazione delle componenti variabili. Tale componente è disponibile sui sistemi informatici di CDP<sup>2</sup> esclusivamente all'interno di un aggregato più ampio e comprensivo di tutti gli oneri connessi al costo del personale. Tuttavia, all'interno dei sistemi informatici HR<sup>2</sup>, è disponibile un report *ad hoc* che consente di isolare gli oneri effettivamente riconducibili alla sola componente variabile.

Tali componenti di costo, riferite ai dati di consuntivo 2020, sono state dapprima calcolate per ciascun dipendente e successivamente raggruppate secondo le tre categorie di inquadramento professionale previste dal CCNL di categoria, ovvero (i) dirigenti, (ii) quadri e (iii) impiegati. Si precisa che le componenti di costo fisse e variabili dei dipendenti in posizioni apicali (i.e. Vertici e Direttori di Divisione) non sono state considerate ai fini dell'analisi, pertanto la metodologia adottata non risulta influenzata da tali valori della distribuzione.

Al fine di elaborare il costo medio giornaliero per inquadramento professionale, si è reso innanzitutto necessario il calcolo puntuale del numero di FTEs<sup>4</sup> consuntivi nel 2020, utilizzando un report disponibile sui sistemi informatici di CDP<sup>5</sup>. Nello specifico, il numero di FTEs è stato calcolato come

<sup>3</sup> La componente variabile si articola nei seguenti strumenti tutti previsti dal contratto aziendale:

- Premio di Produzione: il vigente CCNL ABI prevede l'erogazione a favore del personale di un premio aziendale, correlato ai risultati conseguiti dall'azienda, i cui criteri di determinazione sono definiti nell'ambito della contrattazione integrativa aziendale e l'importo del premio è distinto per tipologia di inquadramento.
- MBO: sistema premiante destinato ai Manager che ricoprono ruoli strategici all'interno dell'organizzazione ed è regolato da specifica normativa interna basata su principi di equità e trasparenza, valida per tutte le Società del Gruppo CDP soggette a direzione e coordinamento; l'erogazione del premio avviene al raggiungimento di obiettivi aziendali ed individuali fissati all'inizio dell'anno e specifici del ruolo ricoperto e del singolo beneficiario.
- Performance Bonus: sistema premiante legato alla performance registrata nel corso dell'orizzonte di valutazione (anno solare) e basato sul raggiungimento di obiettivi individuali, destinato esclusivamente ai dipendenti non già inseriti nel sistema MBO e con una percentuale di coverage compatibile con il budget a disposizione; tale strumento rientra nell'ambito della più ampia normativa di Gruppo CDP in materia di valutazione e politiche retributive. Ogni anno, inoltre, la funzione HR di CDP definisce linee guida puntuali per determinare le regole di attribuzione dei performance bonus.

Si segnala che gli strumenti di cui ai punti 2) e 3) sono gestiti attraverso apposito sistema gestionale di Gruppo CDP che contribuisce a garantire l'applicazione delle linee guida lungo tutto il processo approvativo per ciascuna famiglia professionale.

<sup>4</sup> Full Time Equivalent (FTE).

<sup>5</sup> SAP R3.

rapporto, per ciascun dipendente, tra il numero di giorni lavorativi effettivi (per gli assunti nel corso del 2020, a partire dalla data di ingresso di ciascun dipendente) e il numero di giorni lavorativi totali dell'anno di riferimento. È stato quindi ottenuto il costo medio annuo per inquadramento, come rapporto tra il costo complessivo per inquadramento professionale ed il rispettivo numero di FTEs consuntivi nel 2020. Il costo medio giornaliero è stato, infine, calcolato come rapporto tra il costo medio annuo per inquadramento così determinato ed il numero di giorni lavorativi netti dell'anno di riferimento.

Si rappresenta di seguito la tabella di sintesi del costo medio giornaliero dei dipendenti di CDP nel 2020 per inquadramento professionale.

## OMISSIS

### *Spese relative al personale interno di CDP – ulteriori costi rilevanti*

I costi del personale unitari di natura retributiva sono quindi stati integrati con le ulteriori componenti di costo funzionali o connesse all'operatività del personale interno di CDP impegnato nelle attività di assistenza e supporto specialistico (“costi rilevanti”).

I costi rilevanti sono stati quantificati sulla base di metodologie e sistemi di contabilità generale ed analitica. A tal fine sono state utilizzate le funzionalità del sistema ERP di CDP<sup>6</sup>, che consente di attribuire tutti i costi registrati nella contabilità generale i) ai rispettivi “centri di responsabilità”, corrispondenti ad unità organizzative aziendali, e ii) all'interno di tali centri di responsabilità, alle rispettive categorie di spesa, in funzione della destinazione o finalità economica.

Sono considerati costi rilevanti:

- in termini di perimetro gestionale, i costi del personale e le altre spese amministrative<sup>7</sup>;
- nell'ambito di tali costi, quelli specificamente allocati su centri di responsabilità e categorie di spesa funzionali o connessi all'operatività delle risorse impegnate nelle attività di assistenza e supporto specialistico fornite da CDP.

---

<sup>6</sup> SAP R3.

<sup>7</sup> Sono pertanto esclusi ammortamenti e altri oneri e proventi di gestione.

Nel dettaglio, i costi rilevanti includono:

- costi esterni relativi a connessione dati, telefonia fissa e mobile, manutenzione e noleggio hardware, materiale di consumo e stampanti, sicurezza informatica, utenze (gas, luce, acqua), servizi di conduzione delle sedi aziendali (es. pulizia, manutenzione, facchinaggio, smaltimento rifiuti);
- costi interni relativi alla gestione dei servizi logistici, della salute, sicurezza sul lavoro e tutela ambientale ed alla gestione del personale sotto il profilo amministrativo, contrattuale, fiscale e del costo del lavoro.

Ai fini del calcolo dei costi rilevanti giornalieri, si è proceduto a ripartire il complesso di tali costi, riferiti ai dati di consuntivo 2020, dapprima sul numero di FTEs consuntivi nel 2020 e, successivamente, sul numero di giorni lavorativi netti nell'anno di riferimento.

Il calcolo del costo unitario standard giornaliero per inquadramento professionale, inclusivo degli ulteriori costi rilevanti, è stato infine ottenuto dalla somma tra i costi rilevanti giornalieri così calcolati ed il costo medio giornaliero dei dipendenti di CDP per inquadramento professionale sopra riportato.

Di seguito si rappresenta la tabella standard di costi unitari sviluppata in base ai livelli professionali operanti in CDP e secondo le modalità di calcolo sopra esposte.

## OMISSIS

Nei processi di rendicontazione saranno rendicontate esclusivamente le giornate/uomo del personale direttamente impegnato nelle attività di assistenza e supporto specialistico fornite da CDP. La rilevazione delle giornate/uomo sarà assicurata mediante strumenti interni dal personale che svolgerà le predette attività di assistenza e supporto specialistico.

Utilizzando l'opzione di semplificazione della tabella standard di costo unitario, il rimborso spettante a CDP relativo alle spese del personale interno impegnate nelle attività sarà calcolato come il costo unitario (tariffa giornaliera), come definito nel presente documento, moltiplicato per il numero effettivo di giornate lavorative prestate.

Si precisa, che la metodologia potrà essere rivista annualmente con i nuovi dati necessari ad aggiornare gli importi di riferimento.

**Spese relative all'acquisizione di beni e servizi, al personale esterno ed a trasferte/missioni**

Tale categoria di spese sarà rendicontata con il criterio dei costi "reali", che prevede il rimborso dei costi effettivamente sostenuti e rendicontati mediante la presentazione di idonei giustificativi di spesa. All'interno di tale categoria di spese verranno rendicontate, a titolo di esempio, le spese per lo sviluppo e la manutenzione di piattaforme informatiche necessarie per la gestione dei fondi PNRR (fase di presentazione delle domande di finanziamento, verifica automatica di conformità domande alle previsioni dei bandi, reportistica, ecc.) e le spese sostenute per l'ingaggio di consulenti esterni che si occuperanno di svolgere attività di supporto tecnico, economico-finanziario ed amministrativo alle amministrazioni interessate.