

INAPP

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ANALISI DELLE POLITICHE PUBBLICHE

IL DIRETTORE GENERALE

DETERMINA N. 632 DEL 15 NOVEMBRE 2018

OGGETTO: Adozione della metodologia per la definizione del tasso forfettario dei costi indiretti ex articolo 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

NOTE PER LA TRASPARENZA:

Il presente provvedimento formalizza l'adozione della metodologia di forfettizzazione dei costi indiretti di cui all'art. 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) 1303/2013, predisposta conformemente alla nota EGESIF_14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE)".

Visti

il D.P.R. n. 478/1973 costitutivo dell'Isfol e s.m.i.;

il D.P.R. n. 97 del 27.2.2003 che regola l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge n. 70 del 20.3.1975;

il vigente Regolamento di organizzazione e funzionamento degli Organi e delle Strutture, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 27.11.2014 e dal Ministero vigilante con nota n. 31/0008252/MA005.A001 del 19.12.2014;

la Delibera del Commissario Straordinario n. 20 del 15.7.2016, con la quale è stato rinnovato l'incarico di Direttore Generale già conferito all'Avv. Paola Nicastro;

il D.Lgs. 24.9.2016 n. 185, e in particolare l'art. 4, comma 1, lett. f), che, a decorrere dal 1.12.2016, modifica la denominazione di Isfol in INAPP - Istituto Nazionale per l'Analisi delle Politiche Pubbliche, lasciando invariati tutti gli altri dati dell'Istituto;

il D.P.C.M. 9.12.2016, acquisito con prot. INAPP n. 0000325 del 16.1.2017, con cui il Prof. Stefano Sacchi è stato nominato Presidente di INAPP;

lo Statuto dell'Istituto, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 17.01.2018 (pubblicato sulla G.U. del 28.06.2018, serie generale n. 148), ai sensi dell'art. 4, comma 1, del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, n. 218 e dell'art. 10, comma 2, del Decreto Legislativo 14 settembre 2015, n. 150;

il Decreto Legislativo 30.3.2001 n. 165 e successive modificazioni ed integrazioni, recante "norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle pubbliche amministrazioni";

il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 pubblicato sulla GUE del 20.12.2013 che reca 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 che definisce 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 abroga il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;

il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 pubblicato sulla GUE del 20 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e, in particolare l'art. 16 che prevede il sostegno all'"Iniziativa a favore dell'occupazione giovanile per la lotta alla disoccupazione giovanile";

il Regolamento delegato (UE) n. 480 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;

il Regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante le modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra beneficiari e autorità di gestione, autorità di certificazione, autorità di audit e organismi intermedi;

il Regolamento di esecuzione (UE) n. 2015/207 della Commissione, del 20 gennaio 2015, recante modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la relazione sullo stato dei lavori, la presentazione di informazioni relative a un grande progetto, il piano d'azione comune, le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione, la dichiarazione di affidabilità di gestione, la strategia di audit, il parere di audit e la relazione di controllo annuale nonché la metodologia di esecuzione dell'analisi costi-benefici e, a norma del regolamento (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, il modello per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo di cooperazione territoriale europea;

il Regolamento delegato (UE) 2015/1970 della Commissione dell'8 luglio 2015 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;

la Decisione C(2017)8928 del 18.12.2017, che modifica la Decisione C(2014)10100 del 17.12.2014 con la quale la Commissione Europea ha adottato il Programma Operativo Nazionale "Sistemi di Politiche Attive per l'Occupazione" (di seguito PON SPAO);

il Decreto Legislativo 14 settembre 2015, n. 150 recante "Disposizioni per il riordino della normativa in materia di servizi per il lavoro e di politiche attive ai sensi dell'art.1 comma 3 della legge 10 dicembre 2014, n. 183" pubblicato in G.U. n.221 del 23.09.2015 ed in particolare gli artt. 4-9 relativi alla costituzione e alla Disciplina dell'Agenzia Nazionale delle Politiche Attive del Lavoro (ANPAL);

l'articolo 9, comma 2, del D.P.C.M. del 13 aprile 2016, che stabilisce che l'ANPAL subentra nella gestione del PON SPAO al Ministero del Lavoro e

delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le Politiche Attive, i Servizi per il Lavoro e la Formazione;

la Convenzione stipulata il 26.10.2017 con la quale ANPAL in qualità di Autorità di Gestione del PON SPAO, a seguito dell'approvazione dal Comitato di Sorveglianza nella seduta del 30 maggio 2017, ha individuato INAPP quale Organismo Intermedio del su citato programma e delegato a quest'ultimo tutte le funzioni previste dall'art. 125 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

l'Addendum del 28.12.2017 alla suddetta Convenzione (registrata al n. 22 in data 8.11.2017) tra INAPP e ANPAL, che ha rettificato in € 66.958.002,00 il contributo complessivo FSE attribuito all'Istituto in qualità di Organismo Intermedio per lo svolgimento delle attività di gestione a valere sul PON SPAO;

l'Addendum del 24.09.2017 alla suddetta Convenzione (registrata al n. 144 in data 26.09.2018) tra INAPP e ANPAL, che ha rettificato in € 60.156.704,41 il contributo complessivo FSE attribuito all'Istituto in qualità di Organismo Intermedio per lo svolgimento delle attività di gestione a valere sul PON SPAO;

il Piano di Attuazione per il periodo 2018-2020 e il relativo piano finanziario trasmesso a ANPAL con nota INAPP prot. 0010009 del 22.12.2017, approvato con Decreto Direttoriale dell'ANPAL n. 468 del 29.12.2017;

la Determina del Direttore Generale INAPP n. 43 del 21.02.2018 con la quale viene approvato il Piano Triennale 2018/2020 articolato per annualità delle operazioni a valere sul PON SPAO dell'O.I. INAPP, trasmesso all'AdG-ANPAL, come previsto dalla Convenzione, con nota n. 1031 del 23.02.2018;

il documento descrittivo del Sistema di Gestione e Controllo (nel seguito SiGeCo) che INAPP ha definito per l'espletamento delle funzioni delegate in qualità di Organismo Intermedio del Programma Operativo Nazionale Sistemi di Politiche Attive per l'Occupazione, così come indicato dall'art. 3 della citata Convenzione;

che il SiGeCo definisce, tra l'altro, l'assetto organizzativo e funzionale dell'Istituto per l'espletamento delle funzioni ad esso delegate dall'AdG-ANPAL, di cui agli artt. 1, 3, 4, 5 e 6 della citata Convenzione;

la nota prot. 12155 del 3 ottobre 2018 con cui l'AdG del PON SPAO comunica che il SiGeCo dell'INAPP (versione n. 1 del 20 settembre 2018) risulta adeguato alle disposizioni comunitarie garantendo la capacità dell'O.I. di svolgere i propri compiti e di assolvere agli impegni di propria competenza derivanti dall'atto di delega;

la nota prot. 7569 del 22 ottobre 2018 con cui l'O.I. INAPP trasmette all'AdG ANPAL la proposta di metodologia per l'individuazione del tasso forfettario dei costi indiretti ai sensi dell'art. 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 (Allegato 1);

la nota prot. 14100 del 14 novembre 2011 con cui l'AdG ANPAL comunica che la metodologia è conforme alla regolamentazione comunitaria e, nello specifico, al Regolamento (UE) 1303/2013 e alla nota EGESIF_14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE)";

DETERMINA

1. di adottare il documento allegato, che costituisce parte integrante del presente provvedimento, contenente la "**Metodologia per l'individuazione del tasso forfettario dei costi indiretti ai sensi dell'art. 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013**", giusto parere di conformità dell'AdG ANPAL alla regolamentazione comunitaria e, nello specifico, al Regolamento (UE) 1303/2013 e alla nota EGESIF_14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE)";
2. a seguito del presente provvedimento si procederà all'aggiornamento del Piano di Attuazione per il periodo 2018-2020 e del relativo piano finanziario, in ordine all'introduzione della suindicata opzione di semplificazione a partire dal 1° gennaio 2018 e per tutto il periodo di programma, ed all'aggiornamento del documento descrittivo del Sistema di Gestione e Controllo dell'OI INAPP.

Il Direttore Generale

Avv. Paola Nicastro





PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE SISTEMI DI POLITICHE ATTIVE PER L'OCCUPAZIONE

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ANALISI DELLE POLITICHE PUBBLICHE - INAPP

in qualità di Organismo Intermedio con funzioni di gestione

**DESCRIZIONE DELLA METODOLOGIA PER LA DEFINIZIONE DEL TASSO FORFETTARIO DEI COSTI
INDIRETTI EX ARTICOLO 68, PAR. 1, LETT. A) DEL REG. (UE) N. 1303/2013**

Versione 1.4

Indice

Premessa	3
1. Proposta di applicazione della metodologia ex art. 68, par.1, lett.a del Reg. (UE) 1303/2013	4
1.1 Raccolta della base dati e costruzione della serie storica relativa a operazioni analoghe finanziate a valere sul PON SPAO	4
1.2 Individuazione dei costi indiretti desunti da voci di bilancio INAPP	7
1.3 Determinazione del tasso forfettario dei costi indiretti rispetto ai costi diretti ammissibili	9

Premessa

L'INAPP si occupa di una varietà di azioni tra le quali l'analisi, il monitoraggio e la valutazione delle politiche del lavoro e dei servizi per il lavoro, delle politiche dell'istruzione e della formazione, delle politiche sociali e di politiche pubbliche che hanno effetti sul mercato del lavoro. In questi campi, l'Istituto promuove la comprensione dei fenomeni economici e sociali, attraverso la produzione di rapporti periodici di monitoraggio e valutazione, la creazione e lo sviluppo di banche dati, l'organizzazione di seminari e conferenze e lo svolgimento di attività di analisi strategica delle politiche volta all'elaborazione di scenari di intervento per il *policy maker*.

Accanto all'attività scientifica INAPP svolge, inoltre, assistenza metodologica e scientifica per le azioni di sistema del Fondo Sociale Europeo ed è Agenzia nazionale del programma comunitario Erasmus+ per l'ambito istruzione e formazione professionale.

Tali numerose azioni, indipendentemente dalle risorse attraverso le quali vengono finanziate, costituiscono unitariamente la *mission* dell'Istituto.

Nell'ambito del PON "Sistemi di Politiche Attive per l'occupazione" 2014-2020 (di seguito, PON SPAO) cofinanziato dal FSE, l'Istituto riveste, in particolare, il ruolo di Beneficiario, al quale si è aggiunto, dal 1 gennaio 2018, quello di Organismo intermedio designato ai sensi dell'art. 123 paragrafi 6 e 7 del Regolamento (UE) 1303/2013.

Nel quadro delle nuove ulteriori funzioni e responsabilità delegate di O.I., l'Istituto intende richiedere il ricorso all'opzione di semplificazione dei costi, optando per l'introduzione dello strumento relativo alla forfetizzazione dei costi indiretti, così come stabilito dall'art. 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 che dispone *"laddove l'esecuzione di un'operazione dia origine a costi indiretti, questi ultimi si possono calcolare forfettariamente in uno dei seguenti modi: a) un tasso forfettario fino al 25 % dei costi diretti ammissibili, a condizione che sia calcolato sulla base di un metodo giusto, equo e verificabile o di un metodo applicato nell'ambito di meccanismi di sovvenzione finanziati interamente dallo Stato membro per una tipologia analoga di operazione e beneficiario [...]"*.

Il presente documento è finalizzato a descrivere la metodologia di calcolo del tasso di forfetizzazione dei costi indiretti in termini di raccolta e analisi delle fonti dati, di individuazione delle principali fasi di costruzione del metodo e di determinazione del valore dell'opzione di costo semplificato, stabilita sulla base di un metodo giusto, equo e verificabile.

1. Proposta di applicazione della metodologia ex art. 68, par.1, lett.a del Reg. (UE) 1303/2013

La metodologia proposta nel presente documento è basata su **dati storici riferiti alle annualità 2015, 2016 e 2017** e relativi a **operazioni attuate dall'Istituto nell'ambito del PON SPAO FSE 2014-2020**, utilizzando una **duplice fonte dati**: le spese registrate all'interno del Sistema Informativo SIGMA_{SPAO} e i dati finanziari iscritti a bilancio dell'Istituto.

Le operazioni che compongono la base dati, individuate nell'arco temporale di riferimento, appartengono alla **stessa tipologia di operazioni** delle quali l'Istituto è titolare nell'ambito del Piano Triennale 2018-2020 PON SPAO, in termini di:

- **finalità progettuale**, trattandosi di operazioni attuate in perfetta continuità strategico-programmatica;
- **struttura progettuale**, comprendendo i piani finanziari analoghe voci di costo.

Tali operazioni sono coerenti con l'assetto delle competenze su cui tradizionalmente l'Istituto ha operato in qualità di Beneficiario e rispetto alle quali oggi agisce nel ruolo di Organismo Intermedio del Programma¹, fermi restando i maggiori oneri di natura amministrativo-gestionale che INAPP è tenuto a sostenere nella sua nuova e diversa veste di O.I.

Il metodo di calcolo descritto è stato elaborato, così si evince dalla base dati allegata al presente documento, nel rispetto dei principi prescritti all'art. 68, par. 1, let. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 e, in particolare, esso risulta:

- **giusto**, in quanto basato su dati reali (dati finanziari storici riferiti a operazioni analoghe), non comprendenti valori estremi o eccessivi;
- **equo**, poiché si applica a tutte le operazioni in capo all'Istituto senza favorirlo a discapito di altri beneficiari;
- **verificabile**, in quanto la metodologia si basa su informazioni oggettive e documentate.

Di seguito, viene illustrato il metodo di calcolo del tasso forfettario dei costi indiretti sviluppato attraverso un percorso articolato in **tre fasi operative**:

- raccolta della base dati e costruzione della serie storica relativa ad operazioni analoghe finanziate a valere sul PON SPAO (*cf.* § 1.1);
- individuazione dei costi indiretti desunti da voci di bilancio INAPP (*cf.* § 1.2);
- determinazione del tasso forfettario dei costi indiretti rispetto ai costi diretti ammissibili (*cf.* § 1.3).

1.1 Raccolta della base dati e costruzione della serie storica relativa a operazioni analoghe finanziate a valere sul PON SPAO

I dati alla base del metodo di calcolo del tasso forfettario sono rappresentati dalle **spese sostenute dall'Istituto in qualità di Beneficiario del PON SPAO e certificate alla Commissione europea nel corso del triennio 2015-2016-2017**. A maggiore garanzia di affidabilità della base dati, sono state prese in esame le

¹ Si veda art. 1, comma 2 e art. 2, comma 1, lett. f) dello Statuto INAPP, approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 2 del 17 gennaio 2018 ai sensi dell'art. 4, comma 1 del D.lgs 218/2016 e dell'art. 10 comma 2 del D.lgs 150/2015.

spese rendicontate dall'Istituto che hanno superato positivamente i controlli di I livello e sono state, quindi, oggetto di certificazione nel periodo di riferimento.

I dati analizzati, resi disponibili dall'Autorità di Gestione, sono **registrati sul Sistema Informativo SIGMA_{SPAO}** e risultano, pertanto, costantemente fruibili dalle Autorità del Programma per le verifiche di competenza. Si tratta, in particolare, di dati riconducibili a **29 operazioni**, per un ammontare di **spesa certificata pari ad oltre 41 milioni di euro**.

La raccolta dei dati storici ha permesso la costruzione di una base dati solida e congrua, che è a fondamento della metodologia descritta, come riepilogata nella tabella proposta a seguire, che dà evidenza degli importi certificati alla CE per singola operazione ammessa a finanziamento e per annualità.

Tab. 1 - Importi certificati per progetti INAPP a valere sul PON SPAO per annualità

Codice progetto	Importo certificato per annualità			Totale certificato
	2015	2016	2017	
ANPAL01292 - PA 2015	358.144,00 €	0,00 €	0,00 €	358.144,00 €
ANPAL01293 - PA 2015	1.417.396,67 €	13.083,75 €	0,00 €	1.430.480,42 €
ANPAL01294 - PA 2015	1.240.163,32 €	0,00 €	0,00 €	1.240.163,32 €
ANPAL01295 - PA 2015	836.398,21 €	14.285,55 €	0,00 €	850.683,76 €
ANPAL01296 - PA 2015	558.948,21 €	5.461,92 €	0,00 €	564.410,13 €
ANPAL01297 - PA 2015	1.031.143,25 €	18.069,79 €	0,00 €	1.049.213,04 €
ANPAL01298 - PA 2015	832.309,65 €	11.456,25 €	0,00 €	843.765,90 €
ANPAL01299 - PA 2015	685.474,24 €	16.348,81 €	0,00 €	701.823,05 €
ANPAL01300 - PA 2015	3.849.591,90 €	187.654,01 €	0,00 €	4.037.245,91 €
ANPAL01301 - PA 2015	1.619.192,18 €	30.492,77 €	0,00 €	1.649.684,95 €
ANPAL01302 - PA 2015	766.178,91 €	11.426,91 €	0,00 €	777.605,82 €
ANPAL01303 - PA 2015	3.630.876,02 €	50.373,54 €	0,00 €	3.681.249,56 €
ANPAL01304 - PA 2015	743.102,11 €	12.842,97 €	0,00 €	755.945,08 €
ANPAL01305 - PA 2015	893.139,76 €	8.967,44 €	0,00 €	902.107,20 €
ANPAL01306 - PA 2015	213.548,43 €	603,13 €	0,00 €	214.151,56 €
ANPAL01307 - PA 2015	53.095,97 €	2.556,65 €	0,00 €	55.652,62 €
MLPS01378 - PA 2016	0,00 €	286.412,18 €	233.975,71 €	520.387,89 €
MLPS01379 - PA 2016	0,00 €	567.419,93 €	507.299,10 €	1.074.719,03 €
MLPS01380 - PA 2016	0,00 €	462.560,33 €	6.445,57 €	469.005,90 €
MLPS01381 - PA 2016	0,00 €	1.326.644,71 €	712.890,86 €	2.039.535,57 €
MLPS01382 - PA 2016	0,00 €	1.117.239,07 €	19.260,52 €	1.136.499,59 €
MLPS01383 - PA2016	0,00 €	856.148,09 €	882.467,76 €	1.738.615,85 €
MLPS01384 - PA2016	0,00 €	207.015,78 €	224.384,23 €	431.400,01 €
MLPS01385 - PA2016	0,00 €	896.764,27 €	839.928,04 €	1.736.692,31 €
MLPS01386 - PA2016	0,00 €	5.075.568,89 €	3.644.686,83 €	8.720.255,72 €
MLPS01387 - PA2016	0,00 €	2.151.164,88 €	1.282.931,53 €	3.434.096,41 €
MLPS01388 - PA2016	0,00 €	771.214,82 €	270.481,73 €	1.041.696,55 €
MLPS01390 - PA2016	0,00 €	251.696,69 €	220.239,69 €	471.936,38 €
MLPS01391 - PA2016	0,00 €	38.127,71 €	256,46 €	38.384,17 €
Totale	18.728.702,83 €	14.391.600,84 €	8.845.248,03 €	41.965.551,70 €

Fonte dati: elaborazioni INAPP su dati Sistema Informativo SIGMA_{SPAO}

Dall'analisi della base dati (allegata al presente documento metodologico), in coerenza con quanto previsto dall'art. 68, comma 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 e dalla nota EGESIF n. 14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi", al fine di determinare il tasso di incidenza dei costi indiretti sui costi diretti ammissibili, si è proceduto, quindi, alla **classificazione e alla quantificazione delle voci di spesa che strutturano il piano finanziario delle operazioni** per le singole annualità del triennio di riferimento.

Nella classificazione delle voci di spesa tra i “**costi diretti**” sono state considerate le voci dei piani finanziari relative a:

- *personale;*
- *esperti²;*
- *missioni;*
- *seminari e convegni;*
- *società³;*
- *stampa e diffusione.*

Nella categoria dei “**costi indiretti**” è confluita, invece, la voce di costo “spese generali”, determinata in applicazione delle modalità di ribaltamento dei costi indiretti utilizzata dall’Istituto e gestita tramite imputazione pro-capite al personale per mezzo dell’applicativo informatico “TeamGov”⁴. Tale voce si compone delle seguenti categorie di spesa:

- locazioni immobili e oneri accessori;
- manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione;
- spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento;
- pulizia;
- vigilanza;
- manutenzione ordinaria impianti;
- spese telefoniche e canoni trasmissione dati;
- noleggi e canoni leasing;
- premi di assicurazione;
- spese d' ufficio/cancelleria;
- spese per software e servizi informatici;
- smaltimento rifiuti tossici e nocivi;
- imposte e tasse;
- manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica;
- manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto;
- trasporti, traslochi e facchinaggio;
- costi pubblicità di legge per gare e appalti;
- spese postali e spese di agenzia;
- oneri per servizio di tesoreria;
- adempimenti vari per la sicurezza dei lavoratori.

È opportuno nuovamente sottolineare che tutte le voci di costo dei piani finanziari delle operazioni del triennio 2015, 2016 e 2017, oggetto dell’analisi storica, sono le medesime che compongono il piano finanziario delle operazioni previste nel Piano triennale 2018-2020 nell’ambito del PON SPAO.

A completamento dell’attività di analisi descritta, si è provveduto, quindi, a quantificare il valore delle singole voci di spesa per annualità di riferimento, sommando gli importi riferiti a ciascuna operazione

² Diversamente dalla voce di spesa “personale” che riguarda il personale interno, la voce “esperti” ha ad oggetto le spese sostenute dall’Istituto in relazione al conferimento di incarichi all’esterno.

³ La voce di costo “società” è riferita all’acquisto di beni e servizi per mezzo delle procedure previste dal Codice degli appalti, direttamente imputabili alle singole operazioni.

⁴ Si tratta del Sistema informativo gestionale-contabile in uso presso INAPP.

ammessa a finanziamento e ottenendo, in tal modo, come si evince dal prospetto seguente, una prima determinazione dell'ammontare dei costi indiretti ("spese generali") sostenuti dall'Istituto nel triennio.

Tab. 2 - Importi certificati per progetti INAPP a valere sul PON SPAO per annualità e voce di spesa

Annualità/Voci di costo	Importo certificato
2015	18.728.702,83 €
Esperti	680,47 €
Missioni	58.233,73 €
Personale	13.071.552,72 €
Seminari e Convegni	15.215,31 €
Società	2.055.715,39 €
Spese generali	3.498.264,02 €
stampa e diffusione	29.041,19 €
2016	14.391.600,84 €
Missioni	40.881,08 €
Personale	10.701.591,27 €
Seminari e convegni	17.752,45 €
Società	1.032.917,55 €
Spese generali	2.591.889,89 €
stampa e diffusione	6.568,60 €
2017	8.845.248,03 €
Missioni	13.181,63 €
Personale	7.122.016,88 €
Seminari e convegni	4.985,58 €
Società	240.696,85 €
Spese generali	1.456.812,29 €
stampa e diffusione	7.554,80 €
Totale complessivo importo certificato	41.965.551,70 €

Fonte dati: elaborazioni INAPP su dati Sistema Informativo SIGMA_{SPAO}

1.2 Individuazione dei costi indiretti desunti da voci di bilancio INAPP

Nella attuazione delle operazioni a valere sul PON SPAO per il triennio 2015/2017, l'Istituto ha usufruito delle attività del **personale amministrativo** con mansioni di supporto gestionale a carattere trasversale (gestione del personale, acquisti, contratti, missioni, etc.). L'onere finanziario di tali attività, nel periodo di riferimento, è stato posto a carico dei **fondi istituzionali** dell'Istituto.

Le nuove funzioni e responsabilità delegate a INAPP in qualità di Organismo Intermedio del PON SPAO hanno comportato, peraltro, un **ulteriore aggravio degli oneri amministrativi e delle attività di controllo**.

A fini di una corretta analisi storica dei costi indiretti realmente sostenuti per l'attuazione dei progetti, è necessario, pertanto, tenere conto **non solo della quota dei costi indiretti certificati a valere sul PON SPAO** - limitati alla rendicontazione dei costi di utenze e servizi di logistica -, **ma anche della quota di costi indiretti che l'Istituto ha sostenuto con proprie risorse per finanziare le attività degli uffici amministrativi** che hanno contribuito in maniera essenziale alla realizzazione delle operazioni in esame.

Per determinare il valore di tali costi indiretti imputabile al Programma:

- l'analisi è stata condotta con riferimento ai **soli uffici coinvolti nella gestione amministrativa delle operazioni** ricomprese nella base storica utilizzata⁵ (cfr. § 1.1 - Tab. 1);
- con riferimento agli uffici selezionati sono stati considerati unicamente i costi relativi al **personale di livello non dirigenziale**, al fine di restituire un dato il più possibile rappresentativo.

L'individuazione della quota di costo del personale amministrativo finanziato con fondi dell'Istituto, riconducibile ad operazioni PON SPAO, è stata effettuata calcolando preliminarmente **l'incidenza del Programma rispetto alla totalità dei finanziamenti ricevuti dall'Istituto**. La verifica, di cui la tabella che segue restituisce i principali esiti⁶, è stata condotta attraverso l'esame analitico delle entrate iscritte nei bilanci annuali relativi al triennio di riferimento:

Tab. 3 – Incidenza delle entrate PON SPAO sul totale delle entrate dell'Istituto nel triennio

Annualità	Entrate PON SPAO	Altre entrate	Totale entrate	Incidenza PON SPAO su totale entrate
	(A)	(B)	(C = A + B)	(D = A / C)
2015	23.796.470,70 €	30.840.255,31 €	54.636.726,01 €	43,55%
2016	24.202.623,93 €	32.877.900,00 €	57.080.523,93 €	42,40%
2017	15.316.873,12 €	22.506.360,69 €	37.823.233,81 €	40,50%
Totale	63.315.967,75 €	86.224.516,00 €	149.540.483,75 €	42,34%

Fonte dati: elaborazioni INAPP su dati da applicativo gestionale "TeamGov"

Nella base dati, allegata al presente documento ed estratta dall'applicativo gestionale "TeamGov", sono presenti tre sezioni riferite alle estrazioni dei dati iscritti a bilancio (una per ogni annualità presa in considerazione per l'analisi storica) che riportano la totalità delle entrate distinte per tipologia di fonte di finanziamento. Da tali estrazioni è possibile, quindi, distinguere le entrate riferite al PON SPAO rispetto alle altre fonti di finanziamento.

Per determinare la quota di costi indiretti del personale amministrativo impegnato nella realizzazione dei progetti del PON SPAO finanziato con fondo INAPP, si è proceduto a moltiplicare l'importo totale relativo al costo del suddetto personale amministrativo per il tasso di incidenza del PON SPAO sul totale delle entrate INAPP per ciascuna delle tre annualità.

⁵ Gli uffici coinvolti nella gestione delle operazioni sono la *Direzione amministrativa*, la *Direzione personale*, la *Direzione controllo e gestione* e il *Sistema informativo automatizzato*.

⁶ Per quanto concerne le annualità del triennio 2018/2020, il PON SPAO FSE 2014-2020 ha integrato al proprio interno alcune delle azioni che nelle annualità precedenti, sino al 31.12.2017, erano realizzate a carico del PON Inclusionione 2014/2020. A seguito di tale integrazione anche in termini di finanziamenti PON SPAO, non essendo tra l'altro INAPP da quest'anno più beneficiario di alcun progetto a valere sul PON Inclusionione, dal 2018 l'incidenza delle entrate in bilancio relative al PON SPAO 2014-2020 saranno percentualmente maggiori, con un incremento anche dei relativi costi amministrativo/gestionali indiretti a carico dell'Istituto.

Tab. 4 – Costo del personale amministrativo finanziato con fondi dell'Istituto e impegnato sul PON SPAO

Annualità	Costo del personale amministrativo	Incidenza PON SPAO su totale entrate	Costo personale amministrativo per PON SPAO
	(A)	(B)	(C = A * B)
2015	5.174.421,45 €	43,55%	2.253.666,67 €
2016	5.281.813,14 €	42,40%	2.239.533,35 €
2017	3.577.684,61 €	40,50%	1.448.816,92 €
Totale	14.033.919,20	42,34%	5.942.010,84

Fonte dati: elaborazioni INAPP su dati da applicativo gestionale "TeamGov"

Si segnala che il decremento delle spese registrato nell'annualità 2017 rispetto a quelle precedenti è dovuto al fatto che alcune decine di unità di personale dell'Istituto, incardinate negli uffici gestionali/amministrativi a supporto della realizzazione dei progetti, sono state trasferite ad ANPAL, ad inizio 2017, in applicazione del D. Lgs n. 150 del 14.09.2015 "Disposizione per il riordino della normativa in materia di servizi per il lavoro e di politiche attive, ai sensi dell'art. 1, comma 3, della Legge 10.12.2014 n. 183".

1.3 Determinazione del tasso forfettario dei costi indiretti rispetto ai costi diretti ammissibili

Una volta individuato l'importo totale dei costi indiretti riferibili ai progetti del PON SPAO sulla base delle spese rendicontate all'interno dei progetti e in relazione alla spesa sostenuta dall'Istituto per il personale amministrativo, è stato possibile determinare l'incidenza dei costi indiretti sui costi diretti ammissibili, così come evidenziato nella tabella che segue.

Tab. 5 – Incidenza dei costi indiretti sostenuti dall'Istituto (FSE e fondi istituzionali) sui progetti PON SPAO

Annualità	PON SPAO Costi diretti	PON SPAO Costi indiretti	Costo personale amministrativo per PON SPAO	Totale costo indiretti	Incidenza costi indiretti su costi diretti
	(A)	(B)	(C)	(D = B + C)	(E = D / A)
2015	15.230.438,81 €	3.498.264,02 €	2.253.666,67 €	5.751.930,69 €	37,77%
2016	11.799.710,95 €	2.591.889,89 €	2.239.533,35 €	4.831.423,24 €	40,95%
2017	7.388.435,74 €	1.456.812,29 €	1.448.816,92 €	2.905.629,21 €	39,33%
Totale	34.418.585,50 €	7.546.966,20 €	5.942.010,84 €	13.488.983,15 €	39,19%

Fonte dati: elaborazioni INAPP su dati da applicativo gestionale "TeamGov"

I risultati dell'analisi storica dimostrano come **l'incidenza dei costi indiretti su quelli diretti**, per le operazioni a valere sul PON SPAO per il triennio 2015, 2016 e 2017, **si attestino complessivamente al 39,19%** (media ponderata), con un valore minimo su base annuale pari al 37;77%. Dall'analisi condotta e dagli esiti riscontrati, viene proposta, pertanto, **l'adozione dell'opzione di semplificazione relativa alla forfettizzazione dei costi indiretti per un tasso forfettario pari al 25% dei costi diretti**, in conformità con quanto stabilito dall'art. 68, par. 1, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013.