

1. Classificazione dei costi diretti e indiretti

In funzione del criterio di imputazione all'operazione, i costi di un'operazione sono qualificati come "costi diretti" o "costi indiretti".

I costi sono "diretti" quando direttamente connessi all'operazione, ovvero quando possono essere imputati direttamente ed in maniera adeguatamente documentata ad una unità ben definita, di cui è composta l'operazione finanziata.

A seconda della tipologia di intervento, tali costi possono essere direttamente connessi a più operazioni realizzate dallo stesso beneficiario. Nel caso, quindi, di connessione non esclusiva e/o parziale, il beneficiario deve dare dimostrazione della diretta connessione, anche se in quota parte, attraverso determinati e predefiniti criteri di imputazione (es. parametri di consumo fisico-tecnici) per garantire che non ci sia stato doppio finanziamento.

I costi sono "indiretti" quando non sono o non possono essere direttamente connessi all'operazione medesima, ma possono anche essere collegati a spese generali dell'organismo che attua l'operazione (beneficiario). Sono costi per i quali è difficile o impossibile determinare con precisione l'ammontare attribuibile direttamente ad un'operazione specifica. Tali costi possono essere quindi imputati all'operazione attraverso un metodo equo, corretto, proporzionale e documentabile, oppure su base forfettaria.

Tipici costi indiretti possono essere, ad esempio, quelli relativi al funzionamento e alla gestione dell'ente beneficiario: le utenze (elettricità, riscaldamento, acqua, ecc.), i servizi ausiliari (quali il centralino, la portineria, ecc.), servizi di contabilità generale, le forniture per ufficio, ecc.

Tuttavia questi stessi costi, così come le altre voci di spesa riportate negli esempi di Conto Economico allegati, potrebbero rientrare nella categoria dei costi diretti, se soddisfano le condizioni per essere considerati tali (come ad esempio, nel caso di una linea telefonica dedicata all'operazione/progetto).

Pertanto, l'attribuzione dei costi alle due diverse categorie potrà essere valutata caso per caso (ad esempio l'IRAP), variando la loro imputazione anche a seconda delle modalità di organizzazione del beneficiario e di realizzazione di ciascuna operazione/progetto. Ad ogni modo, rimane salva la facoltà dell'AdG di prevedere specifiche e vincolanti indicazioni in merito nei propri dispositivi di gestione.

Le voci di costo di un'operazione sono classificabili per **categorie** e raggruppabili in **macrovoci** di spesa, così come previste dai Piani dei conti/Conti economici adottati dalle AdG.

L'imputazione delle voci di spesa alle categorie di costo può assumere rilevanza anche per le operazioni soggette alla semplificazione dei costi, in particolare nei casi di finanziamento a tasso forfettario, dove specifiche categorie o voci di costo sono calcolate e dichiarate applicando una percentuale forfettaria predefinita di altre categorie o voci di costo.

Per quanto riguarda le operazioni soggette a semplificazione, in particolare per i metodi di calcolo, si rimanda allo specifico paragrafo del Manuale delle Procedure AdG.

2. Macro voci spesa

Le Autorità di Gestione specificano negli avvisi pubblici oppure nei dispositivi di attuazione le procedure da seguire nonché la modulistica e/o i formulari da compilare per la presentazione della richiesta di sovvenzione (es. offerta progettuale).

In caso di sovvenzioni rimborsate a costi reali, ai fini del riconoscimento della spesa, per ciascuna operazione o progetto, i beneficiari presentano l'offerta progettuale seguendo lo schema di "piano dei costi" distinto per macrocategorie di spesa che rappresentano l'aggregazione di più voci di costo nell'ambito dell'operazione/progetto. Tali schemi sono comunque utili anche ai fini dell'individuazione delle categorie di costo e delle voci di spesa che possono essere oggetto di opzioni di semplificazione, ad esempio in caso di utilizzo del "progetto di bilancio".

Nella schematizzazione di seguito riportata, le prime quattro macrocategorie riguardano i costi, in linea di massima, direttamente imputabili all'operazione o al progetto.

Nello specifico le prime tre fanno riferimento ad una convenzionale classificazione logica e/o cronologica dei costi connessi all'operazione o al progetto finanziato. Si riferiscono, in particolare, ai costi relativi alle fasi di preparazione, cioè preliminare e strumentale all'erogazione del servizio principale (es. l'erogazione del corso di formazione), ai costi relativi alla sua realizzazione vera e propria e a quelli relativi alle fasi successive al termine del servizio legate alla diffusione dei risultati. La quarta macrocategoria – direzione e controllo interno – è destinata invece a rappresentare i costi che accompagnano, trasversalmente, tutte le fasi di realizzazione delle diverse attività dell'operazione.

L'ultima macrocategoria, al contrario, fa riferimento ai *costi indiretti*, ovvero quelli che attengono al funzionamento del soggetto che realizza l'operazione/progetto (beneficiario in caso di sovvenzioni).

Ciascuna macrocategoria di spesa è ulteriormente dettagliabile in voci analitiche di costo che possono riferirsi a singole azioni o attività di cui si compone l'operazione o il progetto.

1. Preparazione
2. Realizzazione
3. Diffusione dei risultati
4. Direzione e controllo interno
5. Costi indiretti.

Le AdG dei PO, inoltre, se ritenuto utile, possono prevedere ulteriori voci analitiche di costo, riconducibili alle macrocategorie di spesa sopra elencate o a nuove macrocategorie. L'AdG potrebbe ad esempio inserire la macrocategoria di spesa "Altro" lasciando al soggetto beneficiario l'indicazione delle pertinenti spese.

A titolo esemplificativo, si riportano di seguito alcuni schemi di Conto economico preventivo/consuntivo dei costi relativi ad operazioni o a progetti finanziati dal FSE, realizzabili in linea di massima in regime di concessione.

Lo schema è stato predisposto mutuando i principi di redazione del bilancio d'esercizio, e nello specifico del conto economico, del Codice Civile. Quindi, nella prima sezione (A) dedicata ai ricavi è esposto il contributo pubblico totale, nella seconda (B) sono riportati, invece, i costi diretti dell'operazione o del progetto, suddivisi per le macrocategorie di spesa. Una terza sezione (C) è poi dedicata all'indicazione di costi indiretti, sostenuti dal soggetto beneficiario (in caso di sovvenzioni) nel periodo di durata dell'operazione.

Il totale dei costi dell'operazione o del progetto esposti a preventivo e a consuntivo è dato dalla somma delle sezioni B e C.

3. ESEMPIO DI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO E CONSUNTIVO

In riferimento alle sezioni B e C, per ciascuna delle rispettive macrocategorie, si presenta di seguito, un elenco esemplificativo delle voci analitiche di costo che si riferiscono a singole azioni o attività che compongono l'operazione o il progetto. L'elenco proposto nei due esempi di Conto economico, che riguardano sia operazioni di natura corsuale, sia operazioni non tradizionalmente finanziate dal FSE e rendicontate a costi reali, è comunque indicativo e non esaustivo. Per i Piani finanziari da presentare ai fini della verifica della corretta applicazione di Tassi forfettari si rinvia all'allegato excel da utilizzare per la verifica della corretta applicazione del Tasso.

3.1 PER ATTIVITA' CORSUALI

PROGETTO:					
A – TOTALE RICAVIDI (contributo pubblico e cofinanziamento privato)					
B - COSTI DELL'OPERAZIONE O DEL PROGETTO					
	<i>Macrovoce</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Parametro (parametro orario e costo medio)</i>	<i>Importo</i>
B1	Preparazione				
			Indagine preliminare di mercato		
			Ideazione e progettazione		
			Pubblicizzazione e promozione del progetto		
			Selezione e orientamento partecipanti		
			Elaborazione materiale didattico		
			Formazione personale docente		
			Determinazione del prototipo		
			Spese di costituzione ATI/ATS		
			Totale preparazione		
B2	Realizzazione				
			Docenza/Orientamento/Tutoraggio		
			Erogazione del servizio		
			Attività di sostegno all'utenza svantaggiata: docenza di supporto, ecc.		
			Attività di sostegno all'utenza (indennità partecipanti, trasporto, vitto, alloggio)		
			Azioni di sostegno agli utenti del servizio (mobilità geografica, esiti assunzione, creazione d'impresa, ecc.)		
			Esami		
			Altre funzioni tecniche		
			Utilizzo locali e attrezzature per		

			l'attività programmata		
			Utilizzo materiali di consumo per l'attività programmata		
			Totale realizzazione		
B3	Diffusione risultati				
			Incontri e seminari		
			Elaborazione reports e studi		
			Pubblicazioni finali		
			Totale diffusione dei risultati		
B4	Direzione e controllo interno				
			Direzione e valutazione finale dell'operazione o del progetto		
			Coordinamento e segreteria tecnica organizzativa		
			Monitoraggio fisico-finanziario, rendicontazione		
			Totale direzione e controllo interno		
			TOTALE COSTI DELL'OPERAZIONE O DEL PROGETTO		
			C - COSTI INDIRETTI		
			Totale costi indiretti¹		
			TOTALE COSTO DELL'OPERAZIONE (B+C)		

3.2 ATTIVITA' NON CORSUALI

PROGETTO:					
A – TOTALE RICAVI (contributo pubblico e cofinanziamento privato)					
B - COSTI DIRETTI					
	<i>Macrovoce</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Parametro (parametro orario e costo medio)</i>	<i>Importo</i>
B	Preparazione		Ideazione e progettazione intervento pers. Dip.		
			Ideazione e progettazione intervento pers. Consul		
			Pubblicizzazione corsi/intervento		
			Formazione del personale		
			Indagine preliminare di mercato		

		Analisi fabbisogni		
		Totale Preparazione		
	Realizzazione	Personale		
		Personale Interno		
		Collaboratori Esterni		
		Materiale		
		Materiale di consumo per l'azione		
		Locali e attrezzature		
		Utilizzo locali per l'azione programmata		
		Utilizzo attrezzature per l'azione programmata		
		Manutenzioni ordinaria attrezzature		
		Assicurazioni		
		Assicurazioni allievi/partecipanti - oneri fidejussori		
		Totale realizzazione		
	Diffusione dei risultati	Elaborazione reports relativi all'azione		
		Analisi/verifica finale azione programmata		
		Incontri e seminari		
		Pubblicazione risultati		
		Totale diffusione dei risultati		
	Direzione e valutazione	Direzione del progetto		
		Valutazione del progetto		
		Comitato Tecnico		
		Attività di Amministrazione, segreteria e certificazione		
		Totale direzione e valutazione		
	Spese accessorie	Servizi accessori		
		Indennità/reddito allievi		
		Previdenze diverse		
		Altro (da specificare)		
		Aiuti all'occupazione		
		Totale spese accessorie		
TOTALE COSTI DIRETTI				
C - COSTI INDIRETTI				
		Costi indiretti		

			Totale costi indiretti²		
TOTALE GENERALE COSTI					