

ACCORDO QUADRO TRA CONSAP S.P.A. ED IL COMMISSARIO STRAORDINARIO PER GLI INTERVENTI DI RIPARAZIONE, DI RICOSTRUZIONE, DI ASSISTENZA ALLA POPOLAZIONE E DI RIPRESA ECONOMICA NEI TERRITORI DELL'ISOLA D'ISCHIA INERENTE AL PIANO DEGLI INTERVENTI EX OCDPC 948/22 PER IL RIPRISTINO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA A SEGUITO DEGLI EVENTI FRANOSI DEL NOVEMBRE 2022

Determinazione delle spese di funzionamento e degli oneri di gestione sostenuti da CONSAP S.p.A. per le attività previste e le funzioni svolte quale committenza ausiliaria e soggetto attuatore come previste in Convenzione.

Il presente documento individua i criteri di determinazione dei costi che saranno sostenuti da CONSAP S.p.A., quale Soggetto Attuatore, stazione appaltante qualificata e centrale di committenza qualificata ausiliaria, supporto alla Struttura Commissariale in relazione alla Convenzione.

1. Categoria Costi

I costi che saranno sostenuti dalla CONSAP per l'espletamento dei servizi e delle funzioni oggetto della Convenzione sono determinati secondo una ripartizione in costi diretti e costi indiretti, come di seguito esplicitata:

- A. **Costi diretti:** sono i costi direttamente connessi alle attività, ovvero che possano essere ad esse imputati direttamente o attraverso l'applicazione di determinati criteri di imputazione;
- B. **Costi indiretti:** sono i costi che non sono o non possono essere collegati direttamente alle attività ma per loro natura funzionali alla realizzazione delle attività stesse.

2. Modalità di calcolo dei costi

La definizione dei **costi diretti del personale dipendente** segue la **metodologia di calcolo del costo standard adottando l'opzione delle tabelle standard dei costi unitari** (Art 53. par 1 lett. b) del Reg. UE 2021/1060.

Per quanto riguarda invece la consuntivazione dei **costi diretti dei beni / servizi**, saranno addebitati alla gestione dell'attività **solo i costi effettivamente sostenuti** così come desumibili dalla relativa documentazione giustificativa.

Mentre per i **costi indiretti** la metodologia utilizzata per la rendicontazione sarà quella forfettaria, determinata ad un tasso del 20,52%, coerentemente con quanto disposto dall'art. 54 par.1 lett. c) del Regolamento UE 2021/1060.

2.1 Costo diretto del personale

La definizione del costo diretto del personale impiegato nell'attività di stazione appaltante ausiliaria è effettuata utilizzando le tabelle standard dei costi unitari in coerenza con quanto previsto all'art. 53 paragrafi 1 e 3 del Reg. UE 2021/1060, ossia adottando un metodo equo, giusto e verificabile sulla base di dati storici così come suggerito dalle linee guida EGESIF_14-0017, cioè da dati contabili relativi ad un periodo di almeno tre anni (e pertanto è stato considerato l'ultimo triennio 2021- 2023), in modo da identificare le eventuali circostanze eccezionali che possano aver influenzato i costi effettivi in un determinato anno.

In coerenza con quanto previsto all'art 53 paragrafi 1 e 3 del Reg. UE 2021/1060, si definiscono le **Tabelle Standard dei Costi Unitari** riferite alle spese del personale di CONSAP sulla base di tre principali insiemi di dati:

1. i costi annui del personale nel periodo di riferimento 2021- 2023 per singoli livelli professionali;
2. impiego rilevato per singoli livelli professionali registrato nelle annualità di riferimento;
3. il tempo lavorativo produttivo.

Per quanto concerne la migliore approssimazione possibile del costo reale del personale si è fatto riferimento ai costi annui documentati nei Bilanci 2021, 2022, 2023 – approvati dall'azionista unico Ministero Economia e Finanze- alla voce Costi Della Produzione – B9 “Per il Personale” e i costi accessori al personale rilevati in B7 “Per Servizi” dei tre Conti Economici annuali di riferimento.

Per ciò che concerne le quantità delle ore/uomo previste per l'attuazione del servizio di stazione appaltante ausiliaria queste sono state identificate facendo riferimento al tempo produttivo così come regolato dai CCNL e dai CIA attualmente vigenti per CONSAP.

➤ **Costi annui del personale per singoli livelli professionale**

I costi annui del personale comprendono le retribuzioni lorde incluse le retribuzioni in natura (e.g. prestazioni di welfare aziendale, buoni pasto), previste dai contratti collettivi nazionali e da quelli integrativi aziendali applicabili, corrisposte al personale. Rientrano in tale costo del personale gli oneri sociali, i contributi, gli accantonamenti al fondo TFR, e tutti gli oneri riflessi a carico sul datore di lavoro.

In linea generale, pertanto, la retribuzione lorda si compone, secondo quanto previsto dai contratti di riferimento, delle seguenti voci:

a) voci retributive (somma delle quattordici retribuzioni mensili lorde come disciplinate dai CCNL e dai CIA; eventuali importi relativi ad arretrati derivanti da accordi integrativi aziendali o da rinnovi del contratto collettivo, ovvero storni di costo relativi a sopravvenienze; quota di TFR annuo maturato);

b) oneri sociali e previdenziali (contributi previdenziali a carico azienda, fondi dipendenti obbligatori previsti dal CCNL; eventuali fondi di previdenza complementare e di assistenza sanitaria integrativa; assicurazione Infortuni professionali/extraprofessionali e TCM).

I costi annui del personale sono suddivisi nei 9 livelli professionali previsti dai CCNL applicati in CONSAP S.p.A. ¹:

- Dirigente
- Funzionario Senior
- Funzionario Business
- 6 Livello Quadro

¹ CCNL Ania Funzionari e Impiegati 2017 – art.89 e CIA Per il personale amministrativo della CONSAP 2018-2021 – art.14

- 6 Livello
- 5 Livello
- 4 Livello
- 3 Livello
- 2 Livello

Di seguito, si rappresenta, per le tre annualità, il costo totale del personale CONSAP S.p.A. suddiviso per i singoli livelli professionali.

**a) Costo del Personale TOTALE del B9 e del B7
(al netto della reperibilità e del personale interinale)**

Livello	Costi totali		
	2021	2022	2023
Dirigenti	1.978.762	2.175.597	2.077.062
Funzionario S.	2.519.757	3.100.405	2.880.230
Funzionario B.	2.714.709	2.415.835	2.635.051
6 Livello Q.	2.581.756	2.583.155	2.655.898
6 Livello	4.394.649	5.132.238	5.339.134
5 Livello	2.876.187	2.654.653	2.937.494
4 Livello	1.830.247	1.693.423	2.010.974
3 Livello	124.941	128.223	241.183
2 Livello	88.505	100.435	103.063
Totale	19.109.513	19.983.964	20.880.088

➤ **Impiego rilevato per singoli livelli professionale**

Ai fini del calcolo dei Full Time Equivalent (FTE)², dal sistema informatico che effettua le rilevazioni delle presenze del personale e delle funzioni di timesheet³, sono state estratte le giornate di effettiva presenza registrate nelle annualità di riferimento (2021-2023) per singolo livello professionale e per singola matricola.

Il calcolo dei Full Time Equivalent (FTE) prende in considerazione l'effettiva presenza delle risorse registrate nel triennio in esame oltre che l'orario di lavoro previsto nel rapporto contrattuale. La determinazione degli FTE di ogni singolo dipendente viene rilevata secondo la seguente formula:

² Unità di misura che indica la quantità di lavoro svolto da un dipendente

³ Strumento di rilevazione dell'impegno orario del personale dipendente sulle diverse linee di Business

$$FTE = \frac{\text{Ore effettive rilevate} - \text{Ore di giustificativi non retribuiti}}{\text{Ore teoriche massime}}$$

Dove:

- ORE EFFETTIVE RILEVATE = Ore di lavoro rilevate dal sistema informatico nel periodo in esame;
- ORE DI GIUSTIFICATIVI NON RETRIBUITI = L'insieme delle ore di assenza che non comportano un costo da parte di Consap, quali ad esempio: congedo maternità/paternità (salvo eventuale integrazione dell'indennità di maternità), congedo parentale, permessi malattia figlio, assenza donazione sangue, permessi allattamento, congedo straordinario Legge 104/92, aspettative art. 37-38 e 38 bis CCNL, sciopero e permessi cariche pubbliche;
- ORE TEORICHE MASSIME = ore teoriche di un Full-time.

Di seguito, i valori FTE per i singoli livelli professionali.

b) Somma di FTE per livello retributivo

Livello	FTE		
	2021	2022	2023
Dirigenti	8,9	9,2	10,0
Funzionario S.	19,0	21,4	20,7
Funzionario B.	24,8	21,3	21,6
6 Livello Q.	28,8	28,0	27,4
6 Livello	52,6	62,2	60,1
5 Livello	42,8	39,1	39,3
4 Livello	30,7	28,1	32,3
3 Livello	2,7	2,6	5,3
2 Livello	2,0	2,0	2,0
Totale	212,4	213,9	218,8

➤ **Tempo lavorativo produttivo**

Di seguito si rappresenta il calcolo del "Tempo Lavorativo Produttivo" registrato nelle tre annualità di riferimento in "ore" distinguendo quello previsto per gli impiegati (dal 2° al 6° livello), per l'area quadri (6° Livello Q. e Funzionari) e per i dirigenti secondo quanto riportato nel CCNL e nel CIA. In considerazione della posizione, delle funzioni e delle responsabilità particolari del dirigente nell'ambito dell'organizzazione aziendale, la sua prestazione lavorativa

non è quantificabile, tuttavia essa tende a correlarsi, in linea di massima, pur con ampia discrezionalità, all'orario dell'unità operativa cui il dirigente è addetto.

c) Ore lavorabili annuali

Tipologia	Tempo produttivo CCNL e CIA Impiegati (2° -6° Livello)		
	2021	2022	2023
52 settimane 37 ore da CCNL	1.924	1.924	1.924
Ferie (25 giorni pari a 200 ore)	- 200	- 200	- 200
Permessi retribuiti (Motivi Personali)	- 24	- 24	- 24
Riposi per festività sopresse	- 32	- 24	- 16
Festività	- 72	- 89	- 104
Permessi Art.39	- 8	- 8	- 8
Ore lavorabili annuali	1.588	1.579	1.572
gg. lavorabili annuali	199	197	197

c_1) Ore lavorabili annuali

Tipologia	Tempo produttivo CCNL e CIA 6° Livello Q. e Funzionari		
	2021	2022	2023
52 settimane 37 ore da CCNL	1.924	1.924	1.924
Ferie (25 giorni pari a 200 ore)	- 200	- 200	- 200
Riposi per festività sopresse	- 32	- 24	- 16
Festività	- 72	- 89	- 104
Permessi Art.39	- 8	- 8	- 8
Ore lavorabili annuali	1.612	1.603	1.596
gg. lavorabili annuali	202	200	200

c_2) Ore lavorabili annuali

Tipologia	Tempo produttivo CCNL E CIA		
	Dirigenti		
	2021	2022	2023
52 settimane 37 ore da CCNL	1.924	1.924	1.924
Ferie (25 giorni pari a 200 ore)	- 200	- 200	- 200
Riposi per festività sopresse	- 32	- 24	- 16
Festività	- 72	- 89	- 104
Ore lavorabili annuali	1.620	1.611	1.604
gg. lavorabili annuali	203	201	201

➤ **Calcolo delle tabelle standard dei costi unitari**

Il Costo Standard Unitario per singolo livello professionale è calcolato dividendo il totale dei costi per livello professionale per il numero dei relativi FTE, ottenendo in tal modo il costo medio per singolo livello. Successivamente il costo medio viene a sua volta diviso per la totalità delle ore lavorabili annuali.

d) Costi orari del personale Consap 2021-2022-2023

Livello	Costi orari del personale											
	2021				2022				2023			
	Costi totali (a)	FTE (b)	Costi medi (a)/(b)	costi orari (costi medi/ore lav.)	Costi totali (a)	FTE (b)	Costi medi (a)/(b)	costi orari (costi medi/ore lav.)	Costi totali (a)	FTE (b)	Costi medi (a)/(b)	costi orari (costi medi/ore lav.)
Dirigenti	1.978.762	8,9	222.203	137,16	2.175.597	9,2	236.269	146,66	2.077.062	10,0	206.973	129,04
Funzionario S.	2.519.757	19,0	132.633	82,28	3.100.405	21,4	144.783	90,32	2.880.230	20,7	139.038	87,12
Funzionario B.	2.714.709	24,8	109.468	67,91	2.415.835	21,3	113.265	70,66	2.635.051	21,6	122.002	76,44
6 Livello Q.	2.581.756	28,8	89.548	55,55	2.583.155	28,0	92.383	57,63	2.655.898	27,4	97.022	60,79
6 Livello	4.394.649	52,6	83.485	52,57	5.132.238	62,2	82.527	52,27	5.339.134	60,1	88.785	56,48
5 Livello	2.876.187	42,8	67.153	42,29	2.654.653	39,1	67.972	43,05	2.937.494	39,3	74.753	47,55
4 Livello	1.830.247	30,7	59.614	37,54	1.693.423	28,1	60.300	38,19	2.010.974	32,3	62.242	39,59
3 Livello	124.941	2,7	46.503	29,28	128.223	2,6	48.464	30,69	241.183	5,3	45.484	28,93
2 Livello	88.505	2,0	44.252	27,87	100.435	2,0	50.548	32,01	103.063	2,0	51.532	32,78

La media dei valori calcolati per le tre annualità di riferimento definirà il costo standard orario per l'elaborazione della rendicontazione delle ore lavorate dalle singole risorse allocate in modo diretto nelle attività di stazione appaltante ausiliaria in favore del Commissario Straordinario per la ricostruzione del territorio delle Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche.

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

e) Tabella standard Costi unitari

Tabella standard Costi unitari		Consuntivo di spesa		
Livello	Costi Orari	N° Risorse	N° ORE Attività	Costo Complessivo
Dirigenti	137,62			-
Funzionario S.	86,57			-
Funzionario B.	71,67			-
6 Livello Q.	57,99			-
6 Livello	53,77			-
5 Livello	44,30			-
4 Livello	38,44			-
3 Livello	29,64			-
2 Livello	30,89			-
		-	-	-

La rilevazione delle ore/uomo impegnate nelle attività sarà assicurata dal sistema informatico di rilevazione del Timesheet.

Il Timesheet è un applicativo informatico che traccia tutte le attività svolte dal personale interno in coerenza con il modello di policy interno adottato dalla CONSAP S.p.A. L'applicativo opera in connessione con il sistema di rilevazione presenze, determinando con esattezza la situazione relativa alle attività lavorative effettivamente svolte sui Fondi/Attività/Progetti in termini di ore lavorate di tutto il personale aziendale.

Il Timesheet utilizza i seguenti elementi di controllo:

- verifica l'effettiva presenza del personale nei giorni di lavoro caricati a sistema e consuntivati sui vari Fondi/Attività/Progetti;
- assicura che l'attribuzione del tempo lavorato su ciascun Fondo/Attività/Progetto sia corretta, consapevole e condivisa dalle risorse direttamente coinvolte e dai soggetti titolati alla verifica e approvazione;
- garantisce la verifica della corretta, veritiera e coerente imputazione del tempo effettivamente lavorato su ciascun Progetto, assicurando un controllo bloccante sulle anomalie circa: la coerenza con presenze, la congruità del tempo massimo lavorabile nella

giornata in base alla presenza effettiva e il controllo nell'imputazione univoca sui Fondi / Attività / Progetti;

- gestisce l'approvazione da parte dei Responsabili di ciascuna commessa delle ore lavorative imputate sui singoli Fondi / Attività / Progetti, attraverso le modalità operative stabilite e nel rispetto delle scadenze definite.

2.2 Costi per Servizi diretti

Con riferimento ai costi per servizi diretti finalizzati allo svolgimento delle attività di stazione appaltante (ad esempio: prestazioni rese da collaboratori esterni / consulenti, spese di viaggio vitto e alloggio del personale dipendente etc.) sarà riconosciuto il costo effettivamente sostenuto attraverso la presentazione di idonei giustificativi di spesa.

In linea generale, le spese sono giustificate attraverso la presentazione di tre tipologie di documenti amministrativo-contabili:

- provvedimenti che originano la prestazione o fornitura (ad es. lettere di incarico, ordini di servizio, ordinativi di forniture) nell'ambito dell'attività;
- documenti che descrivono la prestazione o fornitura (ad es. relazioni sull'attività svolta);
- documenti che attestano l'avvenuto pagamento della prestazione o fornitura (ad es. fatture quietanzate, ricevute fiscali, note di debito, bonifici bancari o postali, F24 quietanzati).

Qualora ci fossero dei costi per servizi generali riconducibili in modo oggettivo all'attività di committenza, saranno addebitati alla stessa sulla base dell'effettivo utilizzo così come desumibile dalla relativa documentazione giustificativa.

2.3 Costi indiretti

Per la determinazione dei costi indiretti, sarà utilizzata l'opzione del Tasso Forfettario.

Il Regolamento Europeo 2021/1060 all'art. 54 par. 1, lettera c) prevede che laddove l'esecuzione di un'operazione dia origine a costi indiretti, questi ultimi possano essere calcolati

con un tasso forfettario fino al 25% dei costi diretti ammissibili, “a condizione che sia calcolato sulla base di un metodo giusto, equo e verificabile”.

Le linee guida indicate nella nota EGESIF_14-0017 precisano che il tasso effettivo da usare deve essere giustificato conformemente ad uno dei metodi di calcolo di cui all’articolo 53, par. 3, lettere a) del citato Regolamento Europeo, ovvero:

- su dati statistici o altre informazioni obiettive o valutazioni di esperti;
- su dati storici verificati dei singoli beneficiari;
- sull’applicazione delle normali prassi di contabilità dei costi dei singoli beneficiari.

In coerenza con la metodologia sopra descritta l’overhead (P), che verrà applicato sui **costi diretti sostenuti da Consap**, è dato dalla seguente formula:

$$P = \frac{\text{Media del Totale del Costo del personale Indiretto}}{\text{Media del Totale del Costo del personale Diretto}}$$

Dove per il “Totale del Costo del personale Diretto” si intende la somma del costo di tutto il personale direttamente impegnato o connesso per lo svolgimento di tutte le attività e di tutti i Fondi / Gestioni affidati o gestite dalla Consap, sulla base di specifica documentazione e nel rispetto delle convenzioni o degli atti amministrativi di affidamento delle attività stesse. Il “Totale del Costo del personale Indiretto” rappresenta i costi del personale non direttamente riconducibili alle attività previste dalle convenzioni o dagli atti amministrativi di affidamento, sostenuti necessariamente dalla Consap per permettere la realizzazione delle attività.

Descrizione voci di costo	Tasso forfettario (d)								
	Bilancio 2021			Bilancio 2022			Bilancio 2023		
	Totale	Diretto	Indiretto	Totale	Diretto	Indiretto	Totale	Diretto	Indiretto
Costo del Personale (B9) e Costo per Servizi (B7)	19.109.513	16.063.430	3.046.083	19.983.964	16.582.527	3.401.437	20.880.088	17.103.580	3.776.508
Percentuali di overhead sui costi diretti =Totale Costi Indiretti/Totale Costi Diretti			18,96%			20,51%			22,08%
(P) Tasso forfettario medio						20,52%			

3. Piano Economico attività di Soggetto Attuatore e di Committenza Ausiliaria

Ipotizzando che CONSAP S.p.A. risulti affidataria del ruolo di Committenza Ausiliaria e di Soggetto Attuatore per gli 8 interventi riportati in Allegato A, per un valore economico complessivo di € 8.045.000,00 (IVA inclusa), ed assumendo stato avanzamento, dettaglio stato di attuazione, ed incombenze a carico CONSAP degli 8 interventi come indicati dalla Struttura

Commissariale, è stato condiviso un Cronoprogramma orientativo degli interventi, e di riflesso è stato stimato un preventivo economico con un orizzonte temporale indicativo di 54 mesi, a decorrere dal 30.07.2025 (in particolare, a causa dell'intervento IC-06).

Le spese di funzionamento e gli oneri di gestione complessive, determinate secondo le modalità rappresentate nel presente documento, sia per la gestione dell'attività di Soggetto Attuatore sia per l'attività di Committenza Ausiliaria, sono previste complessivamente in € 232.272,93 oltre I.V.A., come da tabella sottostante: questo costituisce un'ipotesi di plafond di spesa massimo correlato alle attività previste nell'Accordo Quadro e, specificatamente, all'orizzonte temporale programmato.

Nella tabella successiva sono riportate le stime delle principali voci di costo previste per la realizzazione degli interventi.

Piano Economico previsto per il periodo 30/7/25 al 31/12/29 - FTE				
Livello	Costi Orari	N° Risorse	N° ORE Attività	Costo Complessivo
Dirigenti	137,62	0,09	127	17.409,49
Funzionario S.	86,57	0,11	167	14.480,38
Funzionario B.	71,67	0,08	128	9.204,16
6 Livello Q.	57,99	0,12	193	11.164,84
6 Livello	53,77	0,29	458	24.647,21
5 Livello	44,30	0,14	212	9.397,44
4 Livello	38,44	1,21	1.885	72.456,44
3 Livello	29,64	0,16	253	7.497,00
2 Livello	30,89	-	-	-
Totale Risorse umane		2,20	3.423	166.256,96
TOTALE COSTI DIRETTI				166.256,96
COSTI INDIRETTI (20,52%)				34.113,29
Costo Trasferte				10.074,36
Assistenza professionale esterna: Tecnica, Amministrativa e Legale				21.828,32
TOTALE				232.272,93

Si precisa che tale preventivo di Piano Economico dei costi e degli oneri di gestione che saranno sostenuti da CONSAP è stato elaborato come pro-forma derivante dall'impegno di circa 2,20 FTE del personale attualmente in servizio, nonché di quello prossima assunzione; impegno che si ipotizza di svolgere in circa 3.423 ore di attività, distribuito per i rispettivi livelli professionali.

In sede di consuntivazione, saranno imputate esclusivamente le ore effettivamente sostenute, e di conseguenza qualora dovesse essere necessario, per la finalizzazione delle attività, un periodo di tempo superiore a quello qui stimato, si potrebbe verificare che il consuntivo finale rilevi un numero di giornate uomo superiori a quanto ipotizzato.

La Consap mette a disposizione del Commissario un gruppo di operatori che fornisce a vari livelli di attività il supporto richiesto per il raggiungimento degli obiettivi previsti e indicati nell'Accordo Quadro. Nell'ambito del gruppo di lavoro indicato nel Piano Economico sono individuate le risorse impegnate nell'attività di gestione dell'intervento, che include la programmazione delle attività, il coordinamento operativo delle risorse stesse, il monitoraggio dell'avanzamento tecnico e finanziario della commessa, la predisposizione della reportistica prevista dall'Accordo, la rendicontazione dei costi sostenuti e la gestione dei rapporti con la committenza. Per quanto concerne le altre voci di costo:

“Costo Trasferte” per complessivi € 10.074,36. Saranno rendicontati secondo il criterio del costo effettivo sostenuto, a piè di lista, giustificato da fattura/ricevuta.

“Assistenza professionale esterna: Tecnica, Amministrativa e Legale” complessivamente stimata in € 21.828,32 per i professionisti esterni che supporteranno la CONSAP con competenze specifiche di natura giuridica, amministrativa o di natura tecnico ingegneristica. Tali servizi consulenziali di alto profilo verranno rimborsati a piè di lista.

In merito alla valutazione di congruità, così come indicato nell'art. 7 comma 2 del D.Lgs 30/2023, è stato confrontato il costo della proposta economica di Consap con le tariffe di aggiudicazione della CONSIP *“Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di Audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione territoriale, per IGRUE per il MEF”*. Nell'ambito di tale comparazione, va evidenziato che:

- le ore lavorabili annuali per l'intera attività sono state calcolate sulla media delle ore lavorate nel triennio precedente (2021-2023) suddivise nelle tre categorie di lavoratori presenti in Consap;

- le diverse figure professionali di Consap sono state comparate ipotizzando la minor differenza economica oraria fra i diversi livelli retributivi.

La comparazione dei costi del personale diretto di Consap, a parità di ore di attività, con i costi del personale di CONSIP è illustrata nella tabella di seguito riportata.

CONSAP - Personale Dipendente				Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di Audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione territoriale, per IGRUE per il MEF			
N° ORE Attività	Livello	Costi Orari	Costo del Personale Diretto	Figura professionale	Tariffa unitaria CONSIP gg/u	Costi Orari	Costo del Personale Diretto
126,50	Dirigenti	137,62	17.409,49	Capo Progetto (CP)	700,00	94,59	11.966,67
167,26	Funzionario S.	86,57	14.480,38	Capo Progetto (CP)	700,00	94,59	15.822,33
128,43	Funzionario B.	71,67	9.204,16	Specialista (SP)	550,00	74,32	9.545,11
192,53	6 Livello Q.	57,99	11.164,84	Consulente Senior (CS)	500,00	67,57	13.008,64
458,36	6 Livello	53,77	24.647,21	Consulente Junior (CJ)	400,00	54,05	24.776,38
212,15	5 Livello	44,30	9.397,44	Consulente Junior (CJ)	400,00	54,05	11.467,64
1.884,87	4 Livello	38,44	72.456,44	Consulente Junior (CJ)	400,00	54,05	101.884,70
252,96	3 Livello	29,64	7.497,00	Consulente Junior (CJ)	400,00	54,05	13.673,68
-	2 Livello	30,89	-	Consulente Junior (CJ)	400,00	54,05	-
TOTALE DELTA	3.423,07		166.256,96				202.145,15
							35.888,19

L'importo complessivo del costo del personale diretto, calcolato con tariffe CONSIP è pari a € 202.145,15 significativamente superiore, di € 35.888,19, rispetto all'importo calcolato con le tariffe di Consap pari a € 166.256,96.

La proposta economica di Consap, comprensiva di tutti le voci di costo dirette e indirette, confrontata con le tariffe orarie del personale di Consip, configura un risparmio di costo pari ad € 1.774,90 evidenziato nella tabella di seguito riportata.

Descrizione Costo	Proposta Consap	Oneri da sostenere qualora non si utilizzasse CONSAP	Differenziale
Personale	166.256,96	202.145,15	- 35.888,19
Costi Indiretti	34.113,29	-	34.113,29
Costi Diretti	-	-	-
Assistenza Professionale esterna	21.828,32	21.828,32	-
Trasferte	10.074,36	10.074,36	-
	232.272,93	234.047,83	- 1.774,90

Alla luce di quanto sopra esposto, si ritiene sussista un'apprezzabile convenienza nell'impiego della società Consap alle condizioni di cui al presente preventivo.