

Metodologia per la determinazione degli Importi Forfettari (Lump Sums) per l'attuazione della Misura 1.2 del PNRR

Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud per le Scuole

Sommario

Metodologia per la determinazione degli Importi Forfettari (Lump Sums) per l'attuazione della Misura 1.2 del PNRR	1
Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud per le Scuole	1
Ambito di applicazione	3
Caratteristiche dell'intervento	4
Modalità di determinazione degli importi forfettari per le Scuole	4
Analisi ed elaborazione dei dati	4
Analisi del mercato dei servizi in cloud per le scuole	5
Analisi dei servizi digitali	6
Determinazione dei costi	8
Appendice	9

Ambito di applicazione

Il presente documento descrive la metodologia di calcolo dei costi forfettari da utilizzare (Lump Sum) per l'Investimento 1.2 - *Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud per le PA Locali* al fine di semplificare le procedure di gestione e rendicontazione delle spese afferenti le operazioni finanziate dal PNRR.

Il Regolamento (UE) n. 241/2021 che istituisce il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza prevede che il sostegno finanziario da applicarsi a livello dei pagamenti effettuati dalla Commissione a favore degli Stati membri in quanto beneficiari sia stabilito in conformità delle norme di semplificazione relative ai finanziamenti non collegati ai costi stabiliti a norma dell'articolo 125, paragrafo 1, del regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento europeo e del Consiglio («regolamento finanziario») indipendentemente dal rimborso sotto qualsiasi forma dei contributi finanziari degli Stati membri ai destinatari finali.

L'articolo 10, comma 4, del decreto-legge 121/2021 - convertito con modificazioni dalla L. 9 novembre 2021, n. 156 (in G.U. 09/11/2021, n. 267) - prevede la possibilità di utilizzare le opzioni di semplificazione dei costi nell'ambito del PNRR: *“Laddove non diversamente previsto nel PNRR, ai fini della contabilizzazione e rendicontazione delle spese, le amministrazioni ed i soggetti responsabili dell'attuazione possono utilizzare le «opzioni di costo semplificate» previste dagli articoli 52 e seguenti del regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021. Ove possibile, la modalità semplificata di cui al primo periodo è altresì estesa alla contabilizzazione e alla rendicontazione delle spese sostenute nell'ambito dei Piani di sviluppo e coesione di cui all'articolo 44 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58”*. A tale ultimo proposito, il citato regolamento (UE) 2021/1060, ribadisce - al [Considerato 42] - la necessità *“di fare ricorso in misura maggiore alle opzioni semplificate in materia di costi”* e *“al fine di facilitare la diffusione delle opzioni semplificate in materia di costi”* pone come obiettivo quello di *“prevedere metodi e tassi cui gli Stati membri possano fare ricorso senza essere tenuti a eseguire un calcolo o definire una metodologia.”*

L'utilizzo di tali modalità di rappresentazione semplificata dei costi comporta una riduzione degli oneri legati alla gestione amministrativa e finanziaria degli interventi, di cui beneficiano sia i soggetti attuatori (Scuole) e sia il Dipartimento per la trasformazione digitale nell'attività di rendicontazione, controllo e monitoraggio degli interventi stessi. L'adozione delle citate opzioni di semplificazione dei costi, inoltre, riduce il rischio di errore legato alla gestione e al controllo di numerosi documenti amministrativo/contabili tipici della rendicontazione cosiddetta *a costi reali*.

Caratteristiche dell'intervento

L'investimento 1.2 ha come obiettivo l'abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud per servizi digitali specifici di comuni, ASL e scuole. In particolare, la presente metodologia riguarda esclusivamente le scuole di qualunque ordine e grado, poiché le altre PA sono trattate con metodologie ad hoc.

In base ad un'analisi effettuata sulle applicazioni utilizzate dalle scuole, è stata stilata una lista di servizi digitali che potranno essere migrati o attivati in Cloud. La presente metodologia mostra come è stato quantificato il costo unitario per ciascun servizio attraverso l'analisi dei dati raccolti presso gli Istituti Scolastici e i fornitori.

Ciascun Istituto Scolastico potrà selezionare un numero di servizi compreso tra un valore minimo e un valore massimo, a seconda delle necessità del singolo istituto, ed il costo totale sarà dato dal costo unitario relativo al singolo servizio per il numero di servizi selezionati.

Modalità di determinazione degli importi forfettari per le Scuole

Analisi ed elaborazione dei dati

Nel caso di sovvenzioni che assumono la forma di somme forfettarie, di cui alla lettera c) del paragrafo 1 dell'Art. 53 del Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, gli elementi per il calcolo delle Opzioni Semplificate dei Costi (OSC) devono essere stabiliti in uno dei modi seguenti:

- a) un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile, basato:
 - i. su dati statistici, altre informazioni obiettive o valutazioni di esperti;
 - ii. su dati storici verificati dei singoli beneficiari;
 - iii. sull'applicazione delle normali prassi di contabilità dei costi dei singoli beneficiari;
- b) conformemente alle norme di applicazione dei corrispondenti costi unitari, somme forfettarie e tassi forfettari applicabili nelle politiche dell'Unione per tipologie analoghe di operazioni;
- c) conformemente alle norme di applicazione dei corrispondenti costi unitari, somme forfettarie e tassi forfettari applicati in meccanismi di sovvenzione finanziati totalmente dallo Stato per tipologie analoghe di operazioni;
- d) tassi forfettari e metodi specifici previsti dal RDC.

Nel caso di specie il criterio utilizzato è quello previsto dal punto elenco a), sottopunti i) e ii).

La definizione degli elementi oggetto di migrazione è stata fatta attraverso l'utilizzo delle informazioni riguardanti il mercato di riferimento e da indagini ad hoc effettuate su un campione di 7.532 scuole, pari a circa il 90% delle scuole totali. Obiettivo dell'indagine, svolta in collaborazione

con il Ministero dell'Istruzione, è stato capire lo stato dell'arte dell'utilizzo di servizi in cloud per le scuole. In particolare tale attività è consistita nel definire la lista di servizi digitali utilizzati dalle scuole; capire l'attuale diffusione di soluzioni in cloud per tali servizi; comprendere il mercato della fornitura in cloud di tali servizi. Attraverso tale analisi è stato possibile, quindi, individuare un insieme di servizi utilizzati dalle Scuole che ancora non sono stati oggetto di migrazione verso soluzioni Public Cloud Qualificate o presso Infrastrutture della PA idonee. Da tale analisi è emerso, inoltre, il numero medio dei servizi da migrare e che ognuno dei servizi rappresenta una categoria all'interno della quale possono essere presenti uno o più applicativi digitali utilizzati dall'Ente. Pertanto, nel momento in cui l'Ente seleziona il servizio dalla lista, dovrà provvedere alla migrazione (secondo quanto definito nelle modalità di migrazione) di tutti gli applicativi che sottendono il servizio in questione entro i tempi stabiliti dal Piano di Migrazione.

Nel calcolo dei lump sum sono stati calcolati i costi necessari per il supporto specialistico per lo svolgimento delle attività di migrazione al Cloud delle basi dati e delle applicazioni dell'amministrazione (attività di assessment, pianificazione ed esecuzione della migrazione, inclusa formazione).

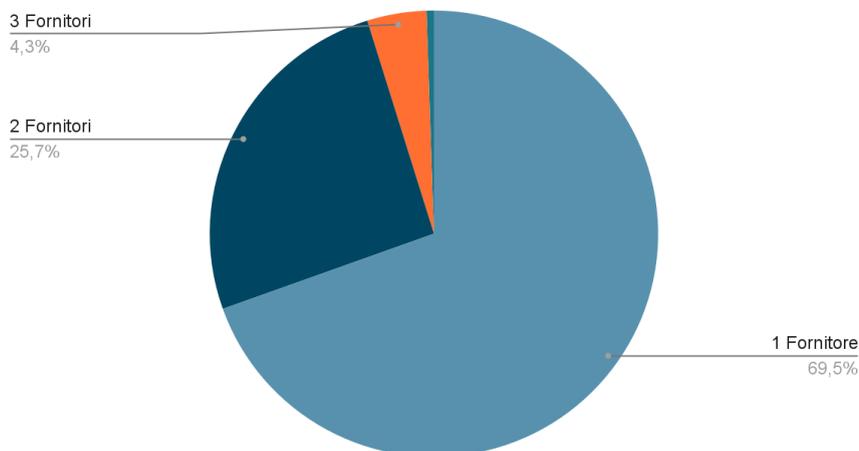
Per la definizione della metodologia ci si è avvalsi dei dati raccolti presso i maggiori fornitori di tali servizi per le scuole che insieme coprono oltre il 70% del mercato.

Analisi del mercato dei servizi in cloud per le scuole

Dall'analisi dei dati raccolti delle 7.532 scuole considerate risulta che:

- 5.237 utilizzano un solo fornitore
- 1.933 utilizzano 2 fornitori
- 322 utilizzano 3 fornitori
- 40 utilizzano 4 fornitori

Fornitori



Il 65% dell'offerta totale è soddisfatta da fornitori membri dell'associazione Assoscuola. Si precisa che Assoscuola è un'associazione di carattere volontario senza scopo di lucro tra le aziende fornitrici di software gestionale per le scuole e, dato il suo peso specifico, è stata considerata come riferimento principale per la costruzione della metodologia dei Lump Sum. Le aziende iscritte ad oggi all'associazione sono le seguenti:

- Argo Software Srl, Zona Industriale III fase snc 97100 Ragusa
- Axios Italia Srl, Via Emanuele Filiberto 190 - 00185 Roma
- DeltaPhi Sigla Srl - Via Giuntini, 40 50053 Empoli
- Index Education - Viale Fasano, 4 (10023) CHIARI (TO)
- Madisoft - Via G. Falcone 5, Casette Verdini - Pollenza (MC)
- Master Training Srl via San Martino 11, 42015 Correggio (RE)
- Mediasoft Snc, via Scarabelli, 6 - 41026 Pavullo
- Monti & Russo Digital srl - Via Liguria, 76/78 - 20025 Legnano
- NETTuno Srl Via Pietro da Bescapè 3, 20125 Milano
- Karon srl - Via E. de Amicis, 23 28077 - Prato Sesia (No)

Analisi dei servizi digitali

Attraverso l'analisi svolta è stato possibile delineare una lista onnicomprensiva di 32 servizi digitali erogati dalle scuole. I servizi sono stati classificati in 3 macroaree:

- 18 Servizi Amministrativi
- 8 Servizi didattici
- 6 Servizi Documentali

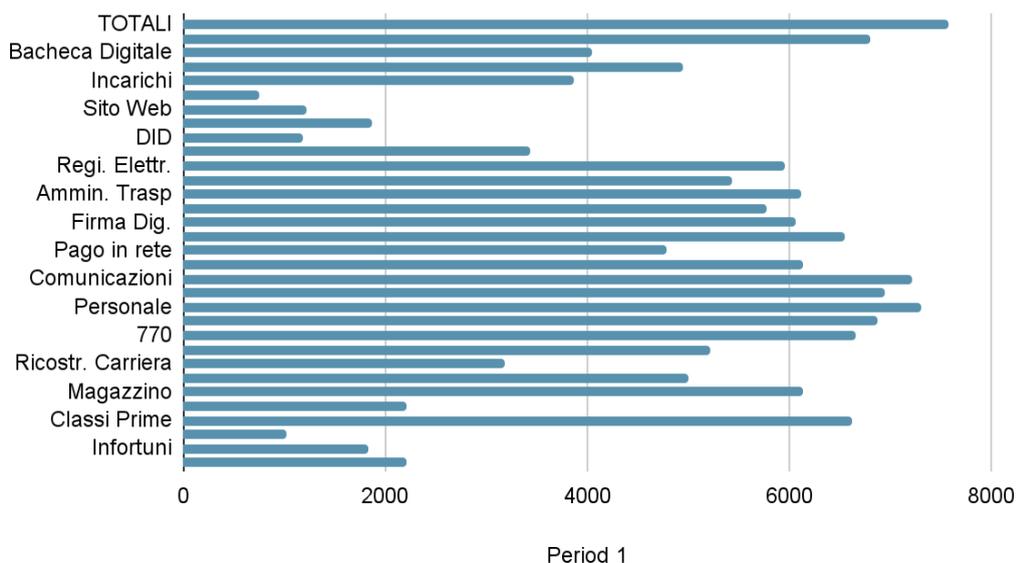
Si precisa che non tutti i servizi sono utilizzati o necessari allo stesso modo in tutti i gradi di istruzione. Ad esempio il servizio "Alternanza scuola / lavoro" è valido solo per l'istruzione superiore mentre il servizio "esami primo ciclo" è valido solo per le scuole medie inferiori.

Per comprendere la diffusione on premise o in cloud dei 32 servizi summenzionati, è stata presa in esame l'offerta dei fornitori membri di Assoscuola, che come indicato copre una considerevole quota di mercato.

Rispetto ai 32 servizi individuati:

- Il 48.4% dei servizi erogati da Assoscuola sono già totalmente cloud Based;
- Il 19.4% dei servizi hanno tra il 50% e il 100% di soluzioni cloud based;
- Il 32.3% dei servizi hanno meno del 50% di soluzioni cloud based;

In particolare, Assoscuola arriva a coprire l'89% dei servizi utilizzati dalle scuole, con la distribuzione evidenziata nel grafico:



Un'ulteriore analisi svolta riguarda la copertura dei servizi da parte dei fornitori di Assoscuola. L'analisi ha permesso di evidenziare la disponibilità di soluzioni in cloud per i singoli servizi e di esaminare la completezza dell'offerta da parte dei fornitori.

La tabella seguente mostra i servizi e le modalità (C= Cloud, E=sia cloud che on-premise, P=on-premise) dei servizi offerti dai fornitori di Assoscuola:

Servizio	Fornitori Assoscuola						
	Fornitore A	Fornitore B	Fornitore C	Fornitore D	Fornitore E	Fornitore F	Fornitore G
Bacheca Digitale	C	C		C			
Bilancio	C	E			C		C
Pagamenti con collegamento Pago in Rete		E		C	C		C
Emolumenti		E		C	C		
Gestione Fiscale Modulo 770		E		C	C		
Formazione Classi Prima			E				
Formazione orario scolastico	P		E				
Gestione MAD	C	C		C			C
Gestione Mensa	C	E					
Inventario Magazzino	P	E					
Personale	C	E		C	C		C
Gestione Presenze	E	P	E	C			
Ricostruzione Carriera	C	P					
Gestione Infortuni		P					
Gestione incarichi individuali (esperti esterni)	C						
MOF	C						
Sito web	C	C		C	C		C

Alternanza Scuola Lavoro	C	C					C
Alunni	C	E		C	C		C
Piattaforma didattica digitale integrata		C				C	C
Colloqui	C	C	E	C	C		C
Comunicazioni	C	C	E	C	C		C
Esami Primo Ciclo	C	C		C	C		C
Libri di Testo	P			C	C		
Registro Elettronico	C	C		C	C		C
Albo Pretorio	C	C		C	C		C
Amministrazione Trasparente	C	C		C			C
Gestione conservazione a norma	C	C		C	C		C
Gestione Firma Digitale	C	C		C	C		C
Protocollo	C	C		C	C		C
Spazio Condivisione e gestione dati e documenti	C	C		C	C	C	C
Analisi e gestione dei rischi (per redazione DVR)							

Da tutte analisi svolte emerge l'evidenza di un mercato omogeneo, in cui spesso uno o pochi fornitori coprono l'offerta su tutti i servizi di una stessa scuola, a prezzi tendenzialmente comparabili.

Dall'analisi svolta emerge inoltre che circa il 50% dei servizi sono già presenti in Cloud nelle scuole, che in media dispongono di circa 16 servizi digitali già migrati o nativi in cloud.

Determinazione dei costi

Dall'analisi dei servizi resi sia dai fornitori di Assoscuola, scelti in base alla capacità di coprire in maniera integrata i 32 servizi su indicati, sia di un'ulteriore fornitore non incluso in Assoscuola, e dei relativi costi è stato calcolato il costo medio di ogni servizio, comprensivo del costo di formazione laddove prevista dal fornitore, come riportato sinteticamente in tabella:

Fornitore	Costo per servizio (iva inclusa)	Costo per servizio inclusa formazione
Fornitore 1	€ 470	€ 673
Fornitore 2	€ 328	€ 511
Fornitore 3	€ 461	€ 461
Fornitore 4	€ 569	€ 569
Costo medio per servizio (Iva inclusa)	€ 457	€ 553

In base a tale calcolo ed in considerazione del numero medio dei servizi da migrare, è stato determinato che per permettere agli istituti scolastici il raggiungimento della full migration indicata come target nel PNRR, il numero dei servizi da migrare in cloud è compreso tra un minimo di 3 ed un massimo di 23 servizi a seconda delle singole esigenze. Pertanto, nella seguente tabella vengono quantificati gli importi riconoscibili ai beneficiari dal Dipartimento. Il costo include l'Iva.

Costo unitario per servizio	N minimo Servizi	Costo pacchetto minimo	N massimo Servizi	Costo pacchetto massimo
€ 553,00	3	€ 1.659,00	23	€ 12.719,00

Tutti i dettagli di costo sono disponibili in appendice.

In base a tali calcoli sarà possibile quantificare a priori il costo forfettario del pacchetto (lump sum) che ogni Scuola potrà richiedere. La Misura 1.2 prevede il riconoscimento della spesa del costo esposto e l'assegnazione dell'importo forfettario prestabilito solo ed esclusivamente a risultato ottenuto rispetto a quanto inizialmente approvato. Quindi, il costo sarà riconosciuto all'Istituto scolastico richiedente, nelle modalità che saranno indicate nell'Avviso, solo dopo la verifica del raggiungimento degli obiettivi prefissati nella domanda presentata dall'Istituto scolastico stesso. Poiché il target indicato da ogni Soggetto Beneficiario non è frazionabile, è quindi escluso il riconoscimento parziale dell'importo forfettario prestabilito se soltanto parte dei risultati, calcolati in base al numero e al tipo di servizi migrati in cloud rispetto a quelli totali indicati nella domanda di finanziamento, viene raggiunta.

Appendice

Tabelle di analisi relative alla determinazione dei costi medi per servizio per ciascuna delle tipologie di Ente prese in considerazione.

Fornitore 1

Servizio	Acquisto (attivazione e + canone 1 anno)	Formazione	Num servizi	Tot per servizio (acquisto e formazione)
Bacheca Digitale	€ 0	€ 0		
Bilancio	€ 350	€ 500	1	€ 850
Pagamenti con collegamento Pago in Rete	€ 420	€ 200	1	€ 620
Emolumenti	€ 450	€ 200	1	€ 650
Gestione Fiscale Modulo 770	€ 350	€ 100	1	€ 450
Formazione Classi Prime				
Formazione orario scolastico	€ 800	€ 200	1	€ 1.000
Gestione MAD	€ 0	€ 0		
Gestione Mensa	€ 300	€ 100	1	€ 400
Inventario Magazzino	€ 700	€ 200	1	€ 900

Personale	€ 390	€ 200	2	€ 295
Gestione Presenze	€ 890	€ 200	1	€ 1.090
Ricostruzione Carriera	€ 290	€ 500	1	€ 790
Gestione infortuni				
Gestione incarichi individuali (esperti esterni)	€ 0	€ 0		
MOF	€ 290	€ 100	1	€ 390
Analisi e gestione dei rischi (per redazione DVR)				
Sito web	€ 350	€ 200	1	€ 550
Alternanza Scuola Lavoro	€ 420	€ 200	1	€ 620
Alunni	€ 390	€ 200	1	€ 590
Piattaforma didattica digitale integrata				
Colloqui	€ 0	€ 0		
Comunicazioni	€ 0	€ 0		
Esami Primo Ciclo	€ 190	€ 50	1	€ 240
Libri Di Testo	€ 50	€ 50	1	€ 100
Registro Elettronico	€ 1.800	€ 300	5	€ 420
Albo Pretorio	€ 190	€ 50	1	€ 240
Amministrazione trasparente	€ 90	€ 50	1	€ 140
Gestione conservazione a norma				
Gestione Firma Digitale				
Protocollo (Gestione Documentale)	€ 2.500	€ 300	4	€ 700
Spazio condivisione e gestione dati e documenti	€ 0	€ 0		

Fornitore 2

Servizio	Costo servizio	Costo della formazione	Tot inclusa formazione
Bacheca Digitale	€ 250	€ 150	€ 400
Bilancio			
Pagamenti con collegamento Pago in Rete	€ 300	€ 150	€ 450
Emolumenti	€ 150	€ 150	€ 300
Gestione Fiscale Modulo 770	€ 150	€ 150	€ 300
Formazione Classi Prime			
Formazione Orario Scolastico			
Gestione MAD	€ 180	€ 150	€ 330
Gestione Mensa			
Inventario Magazzino			
Personale	€ 350	€ 150	€ 500
Gestione Presenze	€ 300	€ 150	€ 450
Ricostruzione Carriera			
Gestione infortuni			
Gestione incarichi individuali (esperti esterni)			

MOF			
Analisi e gestione dei rischi (per redazione DVR)			
Sito web	€ 490	€ 150	€ 640
Alternanza Scuola Lavoro	€ 350	€ 150	€ 500
Alunni	€ 400	€ 150	€ 550
Piattaforma didattica digitale integrata			
Colloqui	€ 180	€ 150	€ 330
Comunicazioni	€ 180	€ 150	€ 330
Esami Primo Ciclo	€ 180	€ 150	€ 330
Libri Di Testo	€ 180	€ 150	€ 330
Registro Elettronico	€ 800	€ 150	€ 950
Albo Pretorio	€ 150	€ 150	€ 300
Amministrazione trasparente	€ 150	€ 150	€ 300
Gestione conservazione a norma	€ 200	€ 150	€ 350
Gestione Firma Digitale	€ 100	€ 150	€ 250
Protocollo	€ 200	€ 150	€ 350
Spazio condivisione e gestione dati e documenti	€ 400	€ 150	€ 550

Fornitore 3

Servizio	Costo servizio
Bacheca Digitale	
Bilancio	€ 450
Pagamenti con collegamento Pago in Rete	
Emolumenti	€ 200
Gestione Fiscale Modulo 770	€ 250
Formazione Classi Prime	
Formazione Orario Scolastico	€ 300
Gestione MAD	€ 200
Gestione Mensa	
Inventario Magazzino	€ 200
Personale	€ 400
Gestione Presenze	
Ricostruzione Carriera	€ 450
Gestione infortuni	
Gestione incarichi individuali (esperti esterni)	
MOF	
Analisi e gestione dei rischi (per redazione DVR)	
Sito web	
Alternanza Scuola Lavoro	€ 350
Alunni	€ 400
Piattaforma didattica digitale integrata	
Colloqui	
Comunicazioni	
Esami Primo Ciclo	€ 200
Libri Di Testo	€ 200
Registro Elettronico	€ 600
Albo Pretorio	
Amministrazione trasparente	
Gestione conservazione a norma	€ 825
Gestione Firma Digitale	
Protocollo	€ 250
Spazio condivisione e gestione dati e documenti	€ 825
Collabora	€ 500
GDPR	€ 200

Fornitore 4

Servizi	Costo servizio inclusa formazione e assistenza
Bacheca Digitale	€ 290
Bilancio	€ 690
Pagamenti con collegamento Pago in Rete	€ 240
Emolumenti	€ 690
Gestione Fiscale Modulo 770	
Formazione Classi Prime	
Formazione Orario Scolastico	€ 990
Gestione MAD	€ 240
Gestione Mensa	€ 680
Inventario Magazzino	€ 800
Personale	€ 1.240
Gestione Presenze	€ 690
Ricostruzione Carriera	€ 290
Gestione infortuni	
Gestione incarichi individuali (esperti esterni)	
MOF	
Analisi e gestione dei rischi (per redazione DVR)	
Sito web	€ 480
Alternanza Scuola Lavoro	
Alunni	€ 290
Piattaforma didattica digitale integrata	€ 590
Colloqui	€ 290
Comunicazioni	€ 290
Esami Primo Ciclo	€ 290
Libri Di Testo	€ 300
Registro Elettronico	€ 290
Albo Pretorio	€ 333
Amministrazione trasparente	€ 333
Gestione conservazione a norma	€ 333
Gestione Firma Digitale	€ 333
Protocollo	€ 333
Spazio condivisione e gestione dati e documenti	€ 333