



webinar

Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

PARLA CON FONDIR

Webinar gratuiti di informazione e confronto

PROGRAMMAZIONE
2018

Introduzione dei costi standard



PROGRAMMAZIONE 2018

Introduzione dei costi standard



Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

- 15.05** La programmazione 2018:
introduzione dei costi standard
Claudio Stroppa, Vice Presidente
- 15.20** Costi standard di Fondir
Valter Lindo, Direttore
- 15.45** Fondir risponde. Dibattito via web con le imprese



webinar

Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

PROGRAMMAZIONE 2018

Introduzione dei costi standard



Claudio Stroppa
Vice Presidente



webinar

Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

Costi standard di Fondir



Valter Lindo
Direttore

Perché i costi standard

- Per Semplificare l'accesso alla formazione e quindi le procedure di presentazione, gestione e rendicontazione dei Piani Formativi;
- Per incoraggiare e sostenere **la qualità del processo formativo rispondendo agli indirizzi della Commissione europea**

Si tratta di una fase sperimentale, suscettibile di eventuali modifiche

Documenti di riferimento per lo studio delle UCS

Le fasi metodologiche per la predisposizione dei CS hanno previsto:

- analisi della letteratura in merito alle opzioni di costi semplificati nei Fondi SIE, in specifico nel FSE;
- analisi di benchmarking delle metodologie già adottate da Regioni per simili tipi di operazioni e di beneficiari;
- confronti con altre amministrazioni pubbliche;
- estrapolazione ed analisi statistiche dalla base dati dei piani formativi liquidati dal Fondo nel triennio 2014, 2015 e 2016.

Si è passati, poi, alla definizione delle UCS e dei relativi algoritmi di calcolo.

I vantaggi

- 1. Attribuzione di valori:** attribuire dei costi certi e definiti sulla base del costo medio dei valori reali precedentemente utilizzati consente di ottimizzare i costi produttivi e ridurre le diseconomie.
- 2. Pianificazione:** avere una misura standard consente di agire con la certezza delle risorse disponibili e procedere a individuare le alternative opportune per ottimizzare la spesa.
- 3. Controllo:** utilizzare costi standard consente di effettuare un efficace monitoraggio in grado di far emergere gli scarti da sottoporre all'analisi degli scostamenti per individuare lacune di qualità nell'efficienza e intraprendere le corrispondenti azioni correttive.
- 4. Motivazione:** i costi standard seguono una traiettoria di aggiornamento in linea con le aspettative di cambiamento e di indicizzazione periodica alle attese di realizzabilità del servizio.
- 5. Semplificazione amministrativa:** rappresenta il fattore determinante per chi deve controllare i costi (il Fondo) con l'attenzione alla qualità della formazione del proprio target di riferimento e di chi (imprese) adotta una leva importante per sostenere le proprie politiche di crescita e innovazione.

Una delle principali differenze con le operazioni basate sui “costi effettivi” consiste nel fatto che **non si fa riferimento ad alcun documento finanziario giustificativo delle spese**, quando queste sono calcolate in base all’applicazione di tabelle di costi standard unitari.

Pertanto, le verifiche dei revisori si baseranno sul riscontro dell’effettivo svolgimento della formazione e sul mantenimento dello standard qualitativo previsto e interesseranno quindi prevalentemente il monitoraggio fisico/ qualitativo delle attività (registri, fogli firme presenze, report, questionari, ecc.)

Il focus si sposta dal controllo amministrativo contabile alla verifica dell’espletamento corretto e puntuale delle attività finanziate.

Benchmarking delle buone pratiche dei costi standard unitari sui POR FSE

Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

Regione	Base normativa	POR FSE di riferimento	Unità di riferimento	Base Dati	Metodologia
Basilicata	DGR n. 237 del 02 03 2012	2007-2013	Progetto	225	Parametro Ora corso/allievo
Campania	fonte: burc.regione.campania.it	2000-2006 / 2007-2013	Progetto	145	Parametro Ora/corso + ora/allievo
Emilia Romagna	DGR 1119/2010 DGR 1568/2011	2007-2013	Progetto	3490	Parametro Ora/corso + ora/allievo
Friuli Venezia Giulia	Decreto n 876/LAVFORU del 21/02/2018	2007-2013 / 2014-2020	Operazione	378	Parametro Ora corso/allievo
Lazio	DD G07944 del 30 05 2014	2007-2013	Progetto	347	Parametro Ora corso/allievo per classi di ampiezza
Lombardia	DGR 1355 del 19 02 2013	(progetti quadro L. 236/93 – 2009)	Progetto	52	Parametro Ora/corso/allievo
Puglia	DGR 936 del 06 07 2016	2007-2013 / 2014-2020 Avviso 4/13 Avviso 2/14	Piano formativo az.le	121	Parametro Ora corso/allievo
Toscana	DGR 240 del 11 04 2011	2000-2006 / 2007-2013	Progetto	3444	Parametro Ora/corso + Ora/allievo
Umbria	DGR 1326 del 07 11 2011	2007-2013	Operazione	533 (formazione continua: 86)	Parametro Ora/corso + ora/allievo

Le costanti di processo per la determinazione del costo standard

Le costanti di processo considerate da FONDIR ed individuate in uno studio ANPAL sono:

- ✓ target;
- ✓ composizione;
- ✓ dimensionamento;
- ✓ limitazioni;
- ✓ analisi dei dati storici;
- ✓ normalizzazione;
- ✓ classi di riferimento;
- ✓ variabili e strumenti di ponderazione;
- ✓ unità di costo standard;
- ✓ correttivi e formule di applicazione delle UCS.

Le Variabili considerate per la determinazione del costo standard

- **Target di riferimento:** dirigenti delle aziende aderenti con caratteristiche molto diverse tra i Comparti di appartenenza;
- **Condizionalità della programmazione** dei fondi da destinare alla formazione;
- **Coerenza** coi rendiconti di analoghe iniziative verificate in **passato**;
- Prefigurazione che il **fabbisogno** di domanda formativa e finanziaria rimanga **costante** per il 2018;
- **Possibilità di revisionare il modello** e gli strumenti dopo un periodo di verifica e modificarne la meccanica di funzionamento, migliorando il funzionamento generale e la coerenza con il sistema FONDIR.

Le voci che compongono il costo standard

Per la definizione del costo standard di FONDIR sono state **considerate tutte le voci di spesa del preventivo** dei piani finanziari dei precedenti Avvisi di FONDIR, quindi, sia i costi relativi al personale impiegato nelle varie attività previste (progettazione, docenza, coordinamento, tutoraggio e attività di segreteria e amministrazione) sia i costi indiretti quali quelli di vitto alloggio e trasporto (sia dei docenti che dei dirigenti in formazione), aule, materiale didattico, ecc.

Si è tenuto conto, inoltre, di alcune limitazioni presenti anche nella precedente programmazione, ad esempio massimali per vitto, alloggio, viaggio, massimali per docenza, coordinamento, tutoraggio, ecc.,

Le macro classi di riferimento dell'UCS

L'analisi dei dati storici relativi ai piani liquidati nel triennio **2014, 2015 e 2016 (1393 progetti)** ha evidenziato tre macro classi di riferimento:

- **Tematiche formative** (determinante di forma);
- **Modalità formative** (determinante di processo);
- **Tipologia individuale o di gruppo** (determinante di scala).

Sono state introdotte , inoltre, alcune variabili e degli strumenti di ponderazione

Elementi considerati per il calcolo dell'Algoritmo

Le UCS su cui si attesta FONDIR raggruppano gli indicatori di costo fisso e di costo variabile a risultato, definiti a valle di un'analisi statistica che identifichi in un unico valore secondo il **parametro ora/ evento formativo/ allievo**.

L'analisi dei dati storici della base dati di Fondir ha reso possibile verificare che i costi risultano essere differenziati non solo per quanto riguarda le tematiche formative, ma anche tra tematiche identiche sono stati rilevati costi diversi a seconda della modalità di erogazione della formazione prevista.

Tutti le variabili rilevate sono state utilizzate per la definizione dell'algoritmo di calcolo del costo standard.

Fattori logici- operativi per la definizione delle tabelle UCS

- Unità minima di analisi: *progetto formativo in forma di singola edizione;*
- Universo di riferimento in termini temporali: i progetti del *triennio 2014, 2015, 2016;*
- Tipologie formative da sottoporre ad analisi: individuate dal *sistema Nexus;*
- Parametri da adottare per l'identificazione delle tabelle di costi standard: *aggregazione di alcune tipologie,*
- Chiavi di pulizia dei dati disponibili: *progetti incompleti e/o non coerenti con la base dati;*
- Elaborazione dei dati storici per tipologia formativa e per durata corsi;
- Individuazione e applicazione dei costi standard per tipologia formativa e durata corsi.

Primo livello di rilevazione: aggregazione delle tematiche nei seguenti macrogruppi (cluster tematici):

- **Competenze linguistiche** (lingue standard e professionalizzanti);
- **Competenze informatiche** (informatica);
- **Competenze tecnico-professionali** (Vendita e marketing, Contabilità e finanza, gestione aziendale e amministrazione, Conoscenza del contesto lavorativo, Tecniche e tecnologie di produzione della manifattura e delle costruzioni, Tecniche e tecnologie di produzione dell'agricoltura, della zootecnia e della pesca, Tecniche, tecnologie e metodologie per l'erogazione di servizi sanitari e sociali, Salvaguardia ambientale, Tecniche, tecnologie e metodologie per l'erogazione di servizi economici, altre tematiche);
- **Competenze trasversali o soft skills** (sviluppo delle abilità personali).

Aggregazione per tematica

Sulla base dei dati storici e dall'analisi dei costi di mercato per la modalità coaching, è possibile aggregare le varie tematiche formative tra aree:

- Aula/ Training on the job/ Rotazione programmata nelle mansioni lavorative, affiancamento e visite di studio/ Partecipazione a convegni, workshop, percorsi di alta formazione, master;
- Outdoor training/ Formazione esperienziale.
- Coaching.

Altri elementi distintivi delle UCS di FONDIR

In merito alla modalità formativa “aula” è stata introdotta la “fascia di partecipanti.

In questo modo, ponderando attentamente le classi di partecipanti (dal punto di vista modale dei costi e dei partecipanti alle azioni formative), si è pervenuti alla determinazione di 3 fasce di partecipanti: fino a 8, da 9 a 20, oltre 20.

In relazione alle tipologie formative sono previste due modalità:

- Individuale;
- di gruppo.

Inoltre, per tutte le tematiche formative si prevede di determinare il costo standard per la FAD, suddiviso fra **FAD sincrona** e **FAD asincrona**.

Per determinare il costo standard della tematica “INFORMATICA” si è scelto di compiere un’analisi di mercato

Le UCS per i progetti individuali

Si è proceduto a campionare l'universo secondo i seguenti criteri :

- taglio delle ali 20% per progetti individuali;
- aumento del costo orario minimo dovuto all'innalzamento dei requisiti professionali delle docenze con almeno 5 anni di docenza al fine di permettere una garanzia di qualità del corso andando ad escludere il 20% dei progetti con minore importo;
- riduzione del costo orario massimo tenendo conto della semplificazione di rendicontazione con l'introduzione dei costi standard andando a ridurre il 22% dei progetti con maggiore importo.

Le UCS per i progetti aziendali

Si è proceduto in modo analogo determinando come valore medio il costo unitario standard.

Dalle elaborazioni emerge che dopo un certo numero di partecipanti, i costi relativi alle tre macro voci tendono a **non** incrementare in maniera proporzionale al numero dei dirigenti formati.

La voce relativa alle spese indirette (circa il 20% del costo del progetto) invece tende a restare **costante**.

Da ciò la necessità, per alcune tematiche, di differenziare le UCS in maniera inversamente proporzionale rispetto alla numerosità dell'“aula”

Le fasce, per la tipologia di formazione di gruppo o pluriaziendale sono le seguenti:

- fino ad 8 partecipanti, viene riconosciuta l'intera UCS;
- da 9 a 20 partecipanti, l'UCS viene decurtata del 23%;
- oltre 20 partecipanti, l'UCS è pari a **circa** il 20% del valore dell'intera UCS.

Ovvero

$$\bullet \sum n_1 * UCS + 0,77 * n_2 * UCS + 0,2 * n_3 * UCS$$

La tabella dei costi standard di Fondir

Fondir Innova & Semplifica

Moltiplica le opportunità,
riduce la complessità

TEMATICHE	di Gruppo (aziendali e pluriaziendali)			Individuale	Coaching	Esperienziale	FAD	
	fino a 8	9-20	oltre 20				Asincrona	Sincrona
LINGUE	€ 60,50			€ 60,50			€ 23,60	€ 50,00
TECNICO-PROFESSIONALI E ALTRO				€ 86,50				
SVILUPPO ABILITA' PERSONALI (SOFT-SKILLS)	€ 69,50	€ 53,50	€ 13,90		€ 247,00	€ 85,70		
INFORMATICA	€ 17,00			€ 28,90				