



SEGRETARIATO GENERALE DELLA DIFESA E DIREZIONE NAZIONALE DEGLI ARMAMENTI

Direzione degli Armamenti Terrestri

VERBALE DI ACCERTAMENTO ED ANALISI DEI COSTI ORARI

DPD SERVICE S.r.l.
di OSTIA (RM)

Verbale Nr. 03 in data 09 MAR. 2021

COSTI AGGIORNATI A FEBBRAIO 2021

SEGRETARIATO GENERALE DELLA DIFESA
DIREZIONE NAZIONALE DEGLI ARMAMENTI

Verifica di conformità

nr. 04..... In data 23/03/2021

COSTO ORARIO DELLA DITTA
DPD SERVICE S.R.L. DI OSTIA (RM)
- INDICE DEI CONTENUTI DI BILANCIO 2019 -

PARTE 1^ IMPOSTAZIONE GENERALE DELL'ACCERTAMENTO

- 1.1 Inquadramento dell'attività di accertamento
- 1.2 Campo di attività della Ditta
- 1.3 Qualificazioni e certificazioni
- 1.4 Dislocazione territoriale delle attività e del personale
- 1.5 Indici aziendali della Ditta DPD SERVICE S.r.l. - E.F. 2019
- 1.6 Componente Efficienza Struttura Organizzativa della Ditta (Mlorg)
- 1.7 Componente Efficienza Struttura Costi della Ditta (Micos)

PARTE 2^ SINTESI DEI RISULTATI

- 2.1 Costo orario medio aziendale (COMA) riferito all'anno 2019
- 2.2 Material Handling (M.H.)
- 2.3 Aggiornamento del costo orario al mese di febbraio 2021
- 2.4 Determinazione ed aggiornamento del Costo medio orario di Service
 - 2.4.a *Determinazione del costo medio orario di Service, baricentrato a giugno 2019*
 - 2.4.b *Aggiornamento del costo medio orario di Service, riferito a febbraio 2021*
- 2.5 Diaria giornaliera ed indennità di trasferta
- 2.6 Spese di viaggio
- 2.7 Tempo di viaggio
- 2.8 Aggiornamenti successivi
- 2.9 Valori del M. I. per l'efficienza dell'organizzazione e dei costi aziendali

ALLEGATO

- 1 ORE LAVORATE DA PRODUTTIVI E INDIRETTI
- 2 COSTO DEL LAVORO
- 3 AMMORTAMENTI
- 4 SPESE DI FUNZIONAMENTO AZIENDALE
- 5 SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE
- 6 COSTO ORARIO MEDIO AZIENDALE
- 7 COSTO ORARIO MEDIO DI SERVICE
- 8 MATERIAL HANDLING
- 9 MANSIONARIO



PARTE 1^ IMPOSTAZIONE GENERALE DELL'ACCERTAMENTO

1.1 Inquadramento dell'attività di accertamento

La Sottoscritta Commissione, nominata con O.d.S. n. 8 in data 27.01.2021 di Terrarm è composta da:

Presidente	Funz. Tec.	Enrico D'AMICO	TERRARM
Membro	Magg. ing.	Giovanni DI BENEDETTO	TERRARM
Membro	Ass. Amm.	Renato TRIPPETTI	TERRARM

si è riunita in giorni diversi presso la sede di TERRARM e la sede amministrativa della Ditta per procedere, in contraddittorio con i responsabili della stessa, all'accertamento del Costo Orario di manodopera Medio Aziendale e degli altri parametri aziendali. Sono stati all'uopo messi a disposizione della Commissione documenti della contabilità ufficiale della succitata Ditta, relativi al consuntivo dell' Esercizio 01.01.2019 - 31.12.2019.

La Commissione ha proceduto alla valutazione, controllo e definizione dei procedimenti e criteri tecnico amministrativi attuati dalla Ditta.

I risultati di tali esami, condotti secondo la "Metodologia per la determinazione dei costi aziendali, per il calcolo dei tempi di lavoro diretto e per l'analisi di congruità dell'offerta, nell'ambito del procurement militare con procedure non concorsuali (Ed. 2011 e succ.ve varianti)", edita dal Segretariato Generale della Difesa (di seguito indicata, per brevità, come "Metodologia"), sono dettagliati nella presente analisi.

1.2 Campo di attività della Ditta

La DPD Service s.r.l. esplica la sua attività principalmente nel settore industriale della rilevazione di gas e protezione vie respiratorie. Principalmente strumenti per il rilevamento, la classificazione e l'identificazione di agenti chimici da guerra (Chemical Warfare Agents – CWAs) e per i prodotti/materiali chimici tossici industriali (Toxic Industrial Compounds/Materials – TIC/TIMs).

1.3 Qualificazioni e certificazioni

La DPD Service non è in possesso di certificazioni della qualità.

1.4 Dislocazione territoriale delle attività e del personale

Sede Legale, Amministrativa e Stabilimento: Lungomare Duca degli Abruzzi, 84 - Ostia (Roma).

Punti di contatto:

PEC aziendale: dpdservice@pec.it

Amministrativo:

Sig. ra Roberta Di Giulio - tel. 0656350204;
e-mail: customer@dpdservice.it

Tecnico:

Sig. Samuele Sasso - tel. 0656350204;
e-mail: service@dpdservice.it

Commerciale:

Sig. David De Petris - tel. 0656350204;
e-mail: d.depetris@dpdservice.it



1.5 Indici aziendali della Ditta DPD SERVICE S.r.l. - E.F. 2019

- a) **Indice di merito produttivo:** *(valore limite inferiore accettabile = 1,5)*
(valore atteso $\geq 2,2$)
- $IMP_{\text{interno}} = \text{Ore produttive / ore indirette} = 4,28$
- $IMP_{\text{norm}} = \text{Ore produttive interne ed esterne/ore indirette} = 4,28$
- b) **Ore lavorative annue pro-capite:** *(valore minimo accettabile = 1.620)*
(valore atteso ≥ 1.688)
- $Op_c = OMAPC = \text{ore totali lavorate/nr. medio dipendenti} = 1.737,41$
- c) **Rapporto percentuale dirigenti:** *(RD_(G&A) %, valore massimo accettabile $\leq 2\%$)*
- Rd = Rapporto percentuale dirigenti / nr. medio dipendenti
- $Rd_{\text{totale \%}} = \frac{0,00}{2,76} = 0,00\%$ $Rd_{(G\&A)} = \frac{0,00}{2,76} = 0,00\%$

d) Indici economici:

FATTURATO		Fatturato totale (1)	Fatturato di riferimento (2)	Percentuale di riferimento
Anno	2017	1.013.490,00	976.811,00	96,38%
Anno	2018	474.307,00	445.649,00	93,96%
Anno	2019	581.798,00	518.670,00	89,15%
			(3) Media	93,16%

NOTE:

- (1): Fatturato annuo dell'intera azienda o business unit alla quale è riferito il verbale di accertamento.
- (2): Per "fatturato di riferimento" si intende la quota di fatturato riferita a commesse dell'Amministrazione Difesa, o di altre Amministrazioni pubbliche, anche nell'ambito di cooperazioni internazionali, i prezzi delle quali sono basati sulla "Metodologia".
- (3): Tale valore medio è riferito ai fatturati degli ultimi tre E.F. i cui bilanci sono disponibili al momento dell'accertamento. Sarà ricalcolato, di anno in anno, sulla base della comunicazione annuale della Ditta.

REDDITIVITA' (Riferita all'esercizio finanziario 2019)

Risultato operativo (ante imposte) : € 24.544,00

Risultato dell'esercizio : € 7.579,00

Redditività del fatturato:

$$ROS = \frac{24.544,00}{581.798,00} = 4,22\%$$

Redditività del capitale investito

$$ROE = \frac{7.579,00}{27.959,00} = 27,11\%$$

(*)

(*) Capitale sociale, più riserva legale, più riserva sovrapprezzo azioni, perdita di esercizio a nuovo, risultato dell'esercizio e altre riserve.

1.6 Componente Efficienza Struttura Organizzativa della Ditta (MIorg)

Ditta con $IMP_{norm} \leq 1,5$ $MI_{org} = 0\%$

Ditta con $IMP_{norm} \geq 3,5$ $MI_{org} = 2,5\%$

Ditta con $1,5 < IMP_{norm} < 3,5$; MIorg varia linearmente tra il minimo ed il massimo, secondo la seguente formula:

$$MI_{org} = \frac{IMP_{norm} - 1,5}{2} * 2,5\%$$

Nel caso della Ditta DPD SERVICE S.r.l.:

con $IMP_{norm} = 4,28$ si ha:

$$MI_{org} = 2,50\%$$

1.7 Componente Efficienza Struttura Costi della Ditta (MIcos)

Ditta con $Inc_{(SFA + G\&A)} \geq 40\%$ del COMA $MI_{cos} = 0\%$

Ditta con $Inc_{(SFA + G\&A)} \leq 30\%$ del COMA $MI_{cos} = 2,5\%$

Ditta con valore di $Inc_{(SFA + G\&A)}$ tra il 30% ed il 40% del COMA;

MI_{cos} varia linearmente tra il minimo ed il massimo, secondo la seguente formula:

$$MI_{cos} = \frac{(Inc_{(SFA + G\&A)} - 40)}{-10} * 2,5\%$$

Nel caso della Ditta DPD SERVICE S.r.l. :

$$Inc_{(SFA + G\&A)} = \frac{Inc_{SFA} + Inc_{G\&A}}{COMA} = \frac{6,24 + 14,11}{37,72} * 100 = 53,95\%$$

quindi:

$$MI_{cos} = 0,00\%$$

PARTE 2^ SINTESI DEI RISULTATI

2.1 Costo orario medio aziendale (COMA) riferito all'anno 2019

Il costo orario medio riconosciuto alla Società DPD SERVICE S.r.l. e la sua ripartizione nelle voci, in termini di incidenza oraria ed incidenza percentuale, che lo compongono (costo diretto, indiretto, ammortamenti, di funzionamento aziendale e G&A, calcolati secondo la Metodologia) sono riassunti di seguito, mentre gli elementi dettagliati del calcolo sono riportati nell'allegato al presente Verbale.

a) Costo orario base medio produttivi

C.o.b.	12,66	€/h	pari al	33,56%	del C.O.M.A.
--------	-------	-----	---------	--------	--------------

b) Incidenza oraria indiretti

Inc. Ind.	2,96	€/h	pari al	7,85%	del C.O.M.A.
-----------	------	-----	---------	-------	--------------

c) Incidenza oraria ammortamenti

Inc. Amm.	1,75	€/h	pari al	4,64%	del C.O.M.A.
-----------	------	-----	---------	-------	--------------

d) Incidenza oraria S.F.A.

Inc. S.F.A.	6,24	€/h	pari al	16,54%	del C.O.M.A.
-------------	------	-----	---------	--------	--------------

e) Incidenza oraria G & A.

Inc. G&A	14,11	€/h	pari al	37,41%	del C.O.M.A.
----------	-------	-----	---------	--------	--------------

Il costo medio orario della Società DPD SERVICE S.r.l. risulta pertanto:

C.O.M.A.	37,72 €/h	riferito all'anno	2019
-----------------	------------------	-------------------	-------------

al quale si applica il **margin**e industriale.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

2.2 Material Handling (M.H.)

Sul costo all'origine dei materiali acquistati dalla Ditta viene riconosciuta una maggiorazione, a titolo di riconoscimento dei costi per l'acquisizione, collaudo in ingresso ed immagazzinamento, preservazione dei materiali.

Il valore percentuale di M.H. va applicato a tutti i materiali impiegati dalla Ditta nell'espletamento delle prestazioni e/o forniture previste a fronte dei vari contratti (i.e. materie prime, grezzi, semilavorati, materiali sussidiari, sotto-assiemi, equipaggiamenti, accessori anche inviati presso ditte riparatrici, attrezzature, prodotti finiti, subforniture), con esclusione di :

- a) attività/forniture espletate da Ditte che a termini di contratto operano in qualità di Ditte coprodottrici;
- b) attività di software.

Le attività oggetto del M.H. sono riportate nel mansionario, mentre i costi sono dettagliati nell'Allegato.

Il valore medio aziendale della maggiorazione per M.H. riconosciuta alla Ditta è il seguente:

$$\text{Maggiorazione media per M.H.} = \frac{4.675,08}{363.975,22} = 1,28\%$$

Tale percentuale scaturisce dal rapporto: spese per la gestione dei materiali / valore totale dei materiali "consumati" (Acquisti + Giacenze iniziali - Giacenze finali).

Infine, sempre in aderenza alla Metodologia, la Commissione ha calcolato anche l'incidenza oraria di M.H., utilizzabile in fase di congruità delle offerte.

$$\text{Incidenza oraria di M.H.} = 1,29 \text{ €/h}$$

In sede di congruità, è obbligatorio eseguire la comparazione tra:

- il maggior costo dei materiali di commessa, derivante dalla percentuale di maggiorazione per M.H. (preferibilmente utilizzando quella per classi, e non quella media),
- il maggior costo della manodopera, dato da (Incidenza M.H. x ore di commessa).

Andrà applicata la condizione più giusta e congrua per l'Amministrazione Difesa, nell'ambito di ciascun lotto contrattuale.

In entrambe i casi, si applica il margine industriale: o applicandolo alla maggiorazione per M.H. del costo all'origine del materiale, ovvero all'incidenza oraria dovuta al M.H..



2.3 Aggiornamento del costo orario al mese di febbraio 2021

I costi orari riassunti nei precedenti paragrafi scaturiscono dall'esame del bilancio e di altri documenti contabili aziendali riferiti all' E.F. 2019 baricentrati a giugno 2019.

Allo scopo di ottenere un costo orario applicabile alla data del presente studio si è proceduto all'aggiornamento dei valori rilevati.

La Commissione ha fatto riferimento alle variazioni economiche ufficiali del CCNL, settore Commercio (livello funzionale medio aziendale 3°), maturate dal 30.06.2019 al mese di febbraio 2021.

Si considerano le variazioni salariali intervenute tra le due date di riferimento:

Scatti di anzianità	giugno 2019	7,32 €/mese
	Totale	7,32 €/mese

Poiché la retribuzione media mensile pro-capite lorda, riferita all' anno 2019, risulta pari a :

1.088,53 €/mese

la variazione percentuale delle retribuzioni risulta pari a:

$$D = \frac{7,32}{1.088,53} = 0,67\%$$

da applicare alle varie componenti del costo orario.

	giugno-19				febbraio-21
	€/h				€/h
Costo base produttivi	12,66	+	0,67%	=	12,74
Incidenza oraria indiretti	2,96	+	0,67%	=	2,98
Incidenza oraria ammortamenti	1,75	+	0,00%	=	1,75
Incidenza oraria SFA	6,24	+	0,34%	=	6,26
Incidenza oraria G&A	14,11	+	0,34%	=	14,16
Totale	37,72				37,89

Con un incremento medio rispetto al **2019** pari allo **0,45%**

A tali costi orari si applica il **margine industriale**.

2.4 Determinazione ed aggiornamento del Costo medio orario di Service

In linea con quanto consentito dalla "Metodologia", nel presente esempio il costo orario di Service viene calcolato mediante la formula empirica del costo orario dedotto dal COMA, attraverso la riduzione delle incidenze fisse (120/140).

Si ribadisce che la seguente procedura è utilizzabile, per semplicità, solo qualora le ore uomo di **service rappresentino meno del 10%** delle ore uomo produttive complessive accertate. **In caso contrario l'Assistenza Tecnica deve essere calcolata come singolo Centro di Costo.**

2.4.a Determinazione del costo medio orario di Service, baricentrato a giugno 2019

Si applica la seguente formula:

$$C_s = Cob + \frac{120}{140} \times (I_{Ind} + I_{Amm} + I_{SFA} + I_{G\&A})$$

$$C_s = 12,66 + (120/140) \times 25,06 \text{ €/h}$$

quindi $C_s = 34,14 \text{ €/h}$

2.4.b Aggiornamento del costo medio orario di Service, riferito a febbraio 2021

$$C_s = 34,14 \text{ €/h} + 0,45 \% = 34,29 \text{ €/h}$$

A tali costi orari di service si applica il **margine industriale**.

2.5 Diaria giornaliera ed indennità di trasferta

Al personale che effettua interventi fuori sede viene riconosciuto l'importo giornaliero omnicomprendivo di:

Missioni Nazionali	Diaria	€/giorno	140,00
	Trasferta a terra	€/giorno	20,00
	Trasferta a bordo	€/giorno	30,00
Missioni U.E.	Diaria	€/giorno	140,00
	Trasferta a terra	€/giorno	30,00
	Trasferta a bordo	€/giorno	40,00

Per prestazioni di durata superiore a gg 5 continuativi potranno essere concordate, di volta in volta, a cura della commissione di congruità, opportune riduzioni della diaria giornaliera, ciò avverrà sulla base di considerazioni oggettive relative a tempi, luoghi e modalità d'impiego del personale destinato al servizio fuori sede.

Per frazioni di giornata l'importo della diaria si riduce in proporzione alla durata dello spostamento (tempo intervento + viaggio).

Non si riconosce la trasferta per servizi resi nell'ambito della provincia ove è la sede del personale al quale è richiesto l'intervento esterno, ovvero qualora a detto personale sia possibile rientrare in sede entro le 20.00, usando i normali mezzi di trasporto. In tal caso, è riconoscibile il rimborso delle spese di un pasto.

Ai costi di diaria e trasferta **NON** si applica il **marginale industriale**.

2.6 Spese di viaggio

Viene riconosciuto il viaggio per ferrovia in 2^a classe per il personale operaio, in 1^a classe per il restante personale.

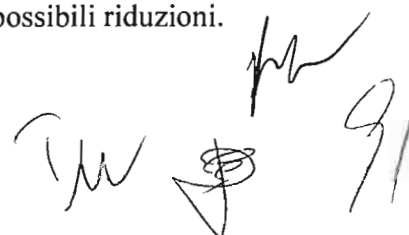
Oltre i 500 Km viene riconosciuto il viaggio aereo in classe turistica, se ritenuto più conveniente per l'Amministrazione Difesa.

Ove sussistano particolari esigenze che possano riflettersi sull'operatività della FF.AA. o qualora ritenuto più conveniente per l'A.D. viene autorizzato l'uso dell'autovettura privata. In tal caso verrà riconosciuto un rimborso chilometrico calcolato dall'ACI per autovetture alimentate a gasolio da 20 CVF con percorrenza media annua di 50.000 Km aggiornato alla data del contratto/ordine.

Può, inoltre, essere riconosciuto l'uso di autovettura in servizio di autonoleggio, purchè di cilindrata non superiore a 1600 cm cubici.

Relativamente a quanto sopra sarà comunque facoltà delle Commissioni di Congruità valutare volta per volta i costi suddetti in ragione di considerazioni oggettive relativamente ai tempi, al luogo e alle modalità d'impiego del personale destinato al servizio fuori sede. In particolare si terrà conto della eventuale continuità della prestazione richiesta al fine di determinare possibili riduzioni.

Alle spese di viaggio **NON** si applica il **marginale industriale**.



2.7 Tempo di viaggio

Il tempo di viaggio è computato:

- al costo orario di Service, se il viaggio viene effettuato in orario lavorativo (anche per spostamenti effettuati nell'ambito della stessa provincia ove è la sede del personale);
- all'85% del costo di Service, in tutti gli altri casi, anche se il viaggio viene effettuato di notte e in giorni festivi.

I costi relativi al tempo di viaggio verranno maggiorati del margine industriale.

2.8 Aggiornamenti successivi

I valori registrati nel presente verbale sono aggiornati a febbraio 2021.

Su richiesta della Ditta ed in accordo con l'Amministrazione Difesa, essi potranno essere ulteriormente aggiornati, qualora intervengano variazioni degli indici mensili delle retribuzioni orarie contrattuali per il settore industriale di appartenenza della Ditta, pubblicati sul Bollettino Mensile di Statistica ISTAT, a partire dall'indice di marzo 2021.

Variazioni strutturali e/o organizzative dovranno essere tempestivamente comunicate dalla Ditta all'Amministrazione Difesa per un eventuale nuovo accertamento.

2.9 Valori del M. I. per l'efficienza dell'organizzazione e dei costi aziendali

In attuazione di quanto previsto dalla SGD-G-023 si indicano, di seguito, i valori di MI_{org} e MI_{cos} determinati dalla Commissione:

MI_{org} : 2,50%

MI_{cos} : 0,00%

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature on the left, a circular stamp or mark in the center, and another signature on the right.

Il presente Verbale insieme all'allegato è composto da 22 pagine ed è riferito all'accertamento della ditta DPD SERVICE S.r.l. di OSTIA (RM).

MEMBRO

Magg. ing.

Giovanni DI BENEDETTO

Magg. Giovanni Di Benedetto

MEMBRO

Ass. Amm.

Renato TRIPPETTI

Renato Trippetti

PRESIDENTE

Funz. Tec.

Enrico D'AMICO

Enrico D'Amico

DATA

18/02/2021

PER CONCORDANZA DELL'AZIENDA



DPD SERVICE s.r.l.

Lgo Mare Duca degli Abruzzi, 84
Ed. 886 - Porto Turistico di Ostia

00121 ROMA
Tel. 06 56350104 - Fax 06 56359862
C.F./P. IVA 07208881003

[Signature]

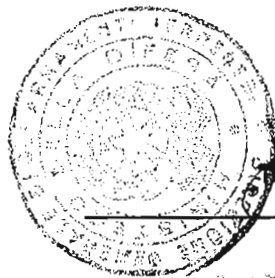
DATA DI APPROVAZIONE

09/02/2021

VISTO, SI APPROVA

IL DIRETTORE

Gen. Gen. Paolo GIOVANNINI



[Signature]

1 ORE LAVORATE DA PRODUTTIVI E INDIRETTI

Dopo aver esaminato e valutato i procedimenti tecnico amministrativi attuati dalla Ditta, la Commissione ha proceduto, tenendo conto dei dati riportati nei libri contabili, alla determinazione dei costi e delle ore effettuate nel corso dell'Esercizio Finanziario 2019.

Nell'E.F. di riferimento, l'organico medio della Ditta, è stato di n. 2,76 unità.

In base all'analisi del Mansionario ed al numero dei dirigenti portati a G&A (n.0,00 unità) l'organico medio risulta essere di 2,76 unità così ripartite:

Livello funzionale	Produttivi	Indiretti (*)	M.H.	TOTALI
Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Quadri	0,60	0,00	0,00	0,60
Impiegati 1°livello	1,00	0,00	0,00	1,00
Impiegati 2°livello	0,16	0,00	0,00	0,16
Impiegati 3°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegati 4°livello	0,30	0,50	0,20	1,00
Impiegati 5°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegati 6°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Operai	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE interni	2,06	0,50	0,20	2,76
Personale esterno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (int. + est.)	2,06	0,50	0,20	2,76

***Dirigenti portati a G&A pari a : 0,00**

e pertanto enucleati sia dall'organico in tabella, sia dal costo del lavoro che dalle ore effettuate.

Le ore totali lavorate dalla Ditta, in base all'analisi del Mansionario, sono state così ripartite:

Livello funzionale	ore produttivi	ore indiretti	ore M.H.	TOTALI
Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Quadri	1.152,00	0,00	0,00	1.152,00
Impiegati 1°livello	1.688,00	0,00	0,00	1.688,00
Impiegati 2°livello	267,26	0,00	0,00	267,26
Impiegati 3°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegati 4°livello	506,40	844,00	337,60	1.688,00
Impiegati 5°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegati 6°livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Operai	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ore	3.613,66	844,00	337,60	4.795,26
Personale esterno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (int. + est.)	3.613,66	844,00	337,60	4.795,26

L'indice di merito produttivo interno (Imp) risulta pari a:

$$\text{IMP}_{\text{interno}} \text{ (escluse ore M.H.)} = \frac{3.613,66}{844,00} = 4,28$$

Dal rapporto fra le ore totali interne e l'organico medio (esclusi i dirigenti portati a G&A) si ottengono le Ore Medie lavorate pro-capite

$$\text{OPC} = \frac{\text{ore totali interne}}{\text{numero dipendenti}} = \frac{4.795,26}{2,76} = 1.737,41$$

La Commissione ha valutato inoltre un CENTRO ORE ESTERNE rilevandone:

Costi per lavorazioni esterne : € 0,00

per un numero di ore produttive stimate pari a: 0,00

pertanto ai fini dell'analisi i nuovi valori sono:

ORE PRODUTTIVE INTERNE + ESTERNE:

ore produttive interne:	3.613,66
ore produttive esterne:	<u>0,00</u>
TOTALE:	3.613,66

$$\text{Imp}_{\text{norm}} = \frac{\text{ore totali produttive (interne + esterne)}}{\text{ore indirette}} = \frac{3.613,66}{844,00} = 4,28$$

Dal rapporto fra le Ore Totali più le ore produttive esterne, e l'organico medio più gli esterni, si ottengono le ore medie lavorate pro-capite:

$$\text{OPC}_{\text{norm}} = \frac{\text{ore totali interne + esterne}}{\text{numero dipendenti}} = \frac{4.795,26}{2,76} = 1.737,41$$

Il totale delle ore lavorate dalla Ditta nel corso dell' E.F. 2019 è stato di :

Ore produttive	3.613,66
Ore indirette	844,00
Ore indirette a M. H.	<u>337,60</u>
TOTALE ore interne	4.795,26
Totale ore produttive esterne	0,00
per cui:	
Ore produttive normalizzate (int. + est.)	3.613,66
Ore totali normalizzate (int. + est.)	4.795,26

2 COSTO DEL LAVORO

Il costo annuo del lavoro da bilancio è pari a:

	€
Salari e stipendi	32.917,24
Oneri sociali	6.901,41
TFR	2.067,04
Trattamenti di quiescenza e simili	0,00
Altri costi	0,00
TOTALE	41.885,69

A tale importo è stato aggiunto:

Compenso Amministratori (*)	18.818,93
-----------------------------	-----------

(*) E' stata aggiunta quota parte del compenso Amministratori in quanto la Commissione ha verificato che le attività riconducibili a tali figure professionali sono ascrivibili, per il 60%, ad attività produttive; le relative ore sono state imputate al livello 'Quadro'. Il restante 40% è rimasto allocato nei costi a G&A (Amministratori e Sindaci) come compenso residuale spettante per la figura giuridica dell'Amministratore.

	€
TOTALE	60.704,62

Da tale importo è stato detratto:

Costo lavoro Dirigenti a G&A n. 0,00	0,00
Quota attiva del TFR (**)	0,00
Altri costi portati a G&A	0,00

(**) detrazione non applicata per indice EURIBOR negativo nel periodo di riferimento.

	€
Pertanto il costo del lavoro da prendere a calcolo è:	60.704,62

Dal rapporto tra il costo del lavoro interno e le ore totali interne si ottiene il costo orario base interno:

$$\text{Cob interno} = \frac{\text{€ } 60.704,62}{\text{h } 4.795,26} = \text{12,66 €/h}$$

Moltiplicando il Cob per le ore produttive interne si ottiene il costo del lavoro produttivo interno:

$$12,66 \quad \times \quad 3.613,66 = \quad \text{€ } 45.746,39$$

Moltiplicando il Cob per le ore indirette si ottiene il costo del lavoro produttivo indiretto:

$$12,66 \quad \times \quad 844,00 = \quad \text{€ } 10.684,45$$

Moltiplicando il Cob per le ore indirette a M.H. si ottiene il costo del lavoro indiretto a M.H.:

$$12,66 \quad \times \quad 337,60 = \quad \text{€ } 4.273,78$$

Nota per le approssimazioni: Il valore del Cob interno da prendere a calcolo per la corretta definizione numerica del Costo del Lavoro Produttivo, Indiretto e ad MH è 12,659297 €/h

A seguito della valutazione del CENTRO ORE ESTERNE di cui al precedente punto 1, il NUOVO costo del lavoro produttivo interno più esterno da prendere a calcolo diviene:

Costo lavoro prod. Interno	€	45.746,39
Costo lavoro prod. Esterno	€	<u>0,00</u>
TOTALE	€	45.746,39

ORE PRODUTTIVE INTERNE + ESTERNE:

ore produttive interne:	3.613,66
ore produttive esterne:	<u>0,00</u>
TOTALE	3.613,66

Dal rapporto del nuovo costo del lavoro produttivo e il totale delle ore produttive (interne più esterne) si ottiene il:

$$\text{Cobint+est} = \frac{45.746,39}{3.613,66} = \mathbf{12,66 \text{ €/h}}$$

Dal rapporto tra il costo del lavoro indiretto e le ore produttive (interne + esterne) si ricava invece l'incidenza oraria degli indiretti:

$$\text{Ind} = \frac{10.684,45}{3.613,66} = \mathbf{2,96 \text{ €/h}}$$

Il costo del lavoro medio della ditta DPD SERVICE S.r.l. al netto delle Spese Generali, gli Ammortamenti e le S.F.A., risulta pari a:

$$\text{C.l.m.} = \mathbf{12,66 + 2,96 = 15,62 \text{ €/h}}$$

Handwritten signatures and initials, including a large '91' and several illegible signatures.

3 AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti a bilancio risultano pari ad € 9.595,90

	Bilancio €	Non riconosciuti €	Note	Ammessi €
Ammortamenti materiali	6.099,12	3.250,38	1	2.848,74
Ammortamenti immateriali	3.496,78	0,00		3.496,78
Subtotale	9.595,90	3.250,38		6.345,52
Aliquota da portare a M.H.:			0,50%	31,73
Totale Ammortamenti per calcolo incidenza oraria				6.313,79

$$I_{\text{Amm}} = \frac{6.313,79}{3.613,66} = 1,75 \text{ €/h}$$

NOTE:

- 1 Trattasi di quota ammortamento autovetture non riconosciuta da Metodologia.

Handwritten signature and initials, possibly 'M. G.' and 'T. J.', located in the bottom right corner of the page.

4 SPESE DI FUNZIONAMENTO AZIENDALE

Le S.F.A.a bilancio risultano pari ad € 61.149,35

	Bilancio €	Non riconosciuti €	Note	Ammessi €
Manutenzioni ordinarie	1.526,42	0,00		1.526,42
Materiali di consumo	17.315,43	17.115,55	1	199,88
Consumi ordinari	556,03	0,00		556,03
Fitti passivi	23.108,95	10.283,12	2	12.825,83
Trasporti interni	10.431,65	9.768,57	3	663,08
Noleggi e leasing	8.210,87	1.310,00	4	6.900,87
Subtotale	61.149,35	38.477,24		22.672,11
Aliquota da portare a M.H.			0,50%	113,36
Totale S.F.A. per calcolo incidenza oraria				22.558,75

22.558,75

$$I_{SFA} = \frac{22.558,75}{3.613,66} = 6,24 \text{ €/h}$$

NOTE:

- 1 Trattasi di costi indeducibili non riconosciuti da Metodologia.
- 2 Trattasi di fitti attivi e quota indeducibile leasing immobili non riconosciuta da
- 3 Trattasi di trasporti su vendite riconoscibili in ambito congruità dell'offerta e quota costi autovetture uso promiscuo non riconosciuti da Metodologia.
- 4 Trattasi di quota finanziaria del leasing non riconosciuta da Metodologia.

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'TM'.

5 SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE

Le G.&A. a bilancio risultano pari ad € 93.115,71

	Bilancio €	Non riconosciuti €	Note	Ammessi €
Costi direzionali	0,00	0,00		0,00
Postelegrafoniche	2.031,74	687,75	1	1.343,99
Cancelleria e stampati	228,56	0,00		228,56
Assistenza al personale	939,91	0,00		939,91
Mensa aziendale	0,00	0,00		0,00
Prestazioni di terzi	8.537,62	0,00		8.537,62
Consulenze	8.372,44	253,12	2	8.119,32
Quote associative	0,00	0,00		0,00
Sorveglianza e pulizia	0,00	0,00		0,00
Viaggi e trasferte	4.237,13	288,61	3	3.948,52
Assicurazioni	2.805,53	636,66	4	2.168,87
Spese legali e notarili	3.661,77	0,00		3.661,77
Costi bancari	2.280,42	1.436,82	5	843,60
Rappresentanza	7.864,57	1.177,83	6	6.686,74
Pubblicità mostre e fiere	1.286,75	0,00		1.286,75
Amministratori e sind.	31.364,88	18.818,93	7	12.545,95
Spese centralizzate	0,00	0,00		0,00
Imposte e tasse	19.504,39	18.573,22	8	931,17
Varie	0,00	0,00		0,00
Totale parziale	93.115,71	41.872,94		51.242,77
Aliquota da portare a M.H.			0,50%	256,21
Totale Spese Generali per il calcolo dell'incidenza oraria				50.986,56

$$I_{G\&A} = \frac{50.986,56}{3.613,66} = 14,11 \text{ €/h}$$

NOTE :

- 1 Trattasi di costi indeducibili per telefonia mobile non riconosciuti da Metodologia.
- 2 Trattasi di costi per provvigioni non riconosciuti da Metodologia.
- 3 Trattasi di spese per viaggi e trasferte riconoscibili in ambito congruità dell'offerta.
- 4 Trattasi di costi per polizze fidejussorie riconoscibili in ambito congruità dell'offerta.
- 5 Trattasi di costi bancari non riconosciuti da Metodologia.
- 6 Trattasi di omaggi e regalie non riconosciuti da Metodologia.
- 7 Trattasi di quota compensi Amministratore imputata a costo del lavoro produttivo.
- 8 Trattasi di spese contrattuali riconoscibili in ambito congruità dell'offerta e imposte sul reddito e sulle attività produttive non riconosciute da Metodologia.

6 COSTO ORARIO MEDIO AZIENDALE

Riepilogando quanto calcolato nelle precedenti sezioni, il Costo Orario Medio Aziendale (COMA), della DPD SERVICE S.r.l. baricentrato a giugno 2019 risulta così articolato:

	€/h
Costo orario base (C.o.b.)	12,66
Incidenza oraria Indiretti (Inc. Ind.)	2,96
Incidenza oraria Ammortamenti (Inc. Amm.)	1,75
Incidenza oraria S.F.A. (Inc. S.F.A.)	6,24
Incidenza oraria G & A (Inc. G&A)	14,11
TOTALE C.O.M.A. 2019	37,72 €/h

Nel quale le incidenze fisse sono pari a : **25,06 €/h**

Tale costo orario, come anche quelli calcolati nelle successive sezioni, per la modalità stessa con la quale sono stati determinati, non comprende alcuna componente derivante da oneri finanziari.

La tariffa oraria da utilizzare per calcolare il prezzo della commessa verrà ottenuta, infine, applicando ai costi così calcolati (e con le esclusioni previste) il "margine industriale".

7 COSTO ORARIO MEDIO DI SERVICE

In linea con quanto consentito dalla "Metodologia", nel presente Verbale il costo orario di Service viene calcolato mediante la formula empirica del costo orario dedotto dal COMA, attraverso la riduzione delle incidenze fisse (120/140).

Si ribadisce che la seguente procedura è utilizzabile, per semplicità, solo qualora le ore uomo di service rappresentino **meno del 10%** delle ore produttive complessive accertate.

In caso contrario l'Assistenza Tecnica deve essere calcolata come singolo Centro di Costo.

Ore di Service =	250,00 (A)
Ore Prod.ve Norm. (int+est) =	3.613,66 (B)
% Ore Service =	6,92% (A/B)

di conseguenza :

$$C_s = C_{ob} + \frac{120}{140} \times (I_{Ind} + I_{Amm} + I_{SFA} + I_{G\&A})$$

per cui:

$$C_s = 34,14 \text{ €/h}$$

Handwritten signatures and initials, including a large 'M' and 'G' and a signature that appears to be 'T.M.'.

8 MATERIAL HANDLING

Il valore di Material Handling calcolato per la Società risulta dal rapporto tra i costi ribaltati a M.H. ed il Giro Materiali:

	€
Costo del lavoro a M.H.	4.273,78
Quota Ammortamenti a M.H.	31,73
Quota SFA+G&A a M.H.	369,57
Totale costi a M.H.	4.675,08

	€
Giro materiali da Contabilità generale	
Materie prime, semilavorari e prodotti commerciali	410.832,12
Variazione rimanenze (Giacenze iniziali - Giacenze finali)	-46.856,90
Giro Materiali (Consumato)	363.975,22

Per cui il mark/up medio aziendale riconoscibile alla DPD SERVICE S.r.l., a titolo di Material Handling, è pari a:

$$\text{M.H.} = \frac{4.675,08}{363.975,22} = 1,28\%$$

e conseguentemente al fatto che non è stato possibile individuare delle classi di materiali specificatamente acquisite:

$$I_{\text{M.H.}} = \frac{4.675,08}{3.613,66} = 1,29 \text{ €/h}$$

Handwritten signature and initials, possibly 'M. G.' and 'T.M.' with a flourish.

9 MANSIONARIO

Attività Dirette spendibili con le tariffe orarie, elaborate nel presente verbale	
N°	Denominazione attività
1	Sopralluoghi ed indagini presso siti di interesse militare, ove previsto con il concorso di Ditte subappaltatrici.
2	Codificazione dei materiali.
3	Preparazione delle procedure di collaudo.
4	Esecuzione delle prove, analisi dei risultati ed emissione dei reports.
5	Applicazione aggiornamenti e modifiche ai sistemi già in servizio.
6	Traduzione in lingua italiana di pubblicazioni e manuali tecnici relativi ad apparati/sottosistemi di costruzione estera.
7	Attività di assistenza tecnica al cliente.
8	Attività di supporto per le valutazioni tecnico-operative.
9	Analisi e ricerca guasti di materiali inviati in ditta per revisione e/o riparazione, comprese le operazioni di: preservazione, pulizia, smontaggio ed eventuale attrezzaggio banchi di prova.
10	Riparazione/revisione in ditta di apparati e sistemi di proprietà dell'AD.
11	Interventi tecnici svolti per conto dell'AD. presso Basi o Enti Militari.
12	Manutenzione di apparati e sistemi installati presso il cliente.
13	Collaudi intermedi e finali alla presenza o non del Cliente.
14	Formazione del personale preposto all'utilizzo sul campo degli strumenti forniti, sia per la parte hardware che per la parte software (dove prevista).
15	Elaborazione di guide in formato elettronico inerenti ad impostazioni, utilizzo del software e manutenzione di base

NOTE:

Tutte le attività non citate nel presente mansionario sono state considerate come attività indirette e pertanto incluse nel costo orario. Ai fini della compilazione dei verbali di congruità prezzo, devono essere conteggiate solamente le ore afferenti alle attività sopra elencate.

Ore produttive totali vendibili: 3.613,66

Gli oneri per la sicurezza incidono sul C.O.M.A. per lo 0,64%

INQUADRAMENTO AL CCNL SETTORE COMMERCIO

MATERIAL HANDLING	
N°	Denominazione attività
1	Effettuazione di tutte le attività dell'Ufficio Acquisti legate all'approvvigionamento dei materiali grezzi e semilavorati, delle subforniture e dei prodotti finiti.
2	Gestione e monitoraggio degli ordinativi.
3	Immagazzinamento e gestione di tutti i materiali e parte di provenienza esterna, nonché delle parti finite di lavorazione in attesa di successivo impiego, come anche le operazioni finali inerenti la preservazione, l'imballo per breve e lungo immagazzinamento e per le spedizioni.
4	Verifica di conformità in ingresso dei materiali grezzi, dei semilavorati, degli oggetti finiti e delle subforniture.