



SEGRETERIATO GENERALE DELLA DIFESA / DIREZIONE NAZIONALE DEGLI ARMAMENTI

Direzione degli Armamenti Navali

VERBALE DI ACCERTAMENTO ED ANALISI DEI COSTI ORARI

Della ditta INTERMARINE S.p.a. di Sarzana (SP)

Verbale Nr. 06 in data 30/08/22 di NAVARM

SEGRETERIATO GENERALE DELLA DIFESA
DIREZIONE NAZIONALE DEGLI ARMAMENTI

Verifica di conformità nr. 14 in data 10/9/22

COSTO ORARIO DELLA SOCIETA' INTERMARINE S.p.a.

di Sarzana (SP)

INDICE DEI CONTENUTI SU BILANCIO ANNO 2020

PARTE 1ª

IMPOSTAZIONE GENERALE DELL'ACCERTAMENTO

- 1.1 Inquadramento dell'attività di accertamento
- 1.2 Campi di Attività della Ditta
- 1.3 Certificazioni e qualificazioni
- 1.4 Dislocazione territoriale delle attività e del personale
- 1.5 Indici aziendali della Società per l'E.F. 2020
- 1.6 Componente Efficienza Struttura Organizzativa della Ditta
- 1.7 Componente Efficienza Struttura dei Costi della Ditta

PARTE 2ª

SINTESI DEI RISULTATI

- 2.1 Costo Orario Medio Aziendale
- 2.2 Costo orario per livelli di qualifica
- 2.3 Material Handling
- 2.4 Aggiornamento del Costo Orario al mese di maggio 2022
- 2.5 Determinazione ed aggiornamento del C.M.O. di Service
 - 2.5.a) *Costo Orario Service al mese di giugno 2020*
 - 2.5.b) *Aggiornamento Costo Orario Service*
- 2.6 Aggiornamento dell'incidenza oraria del M.H. al mese di maggio 2022
- 2.7 Diaria giornaliera ed indennità di Trasferta
- 2.8 Spese di viaggio
- 2.9 Tempo di viaggio
- 2.10 Aggiornamenti successivi
- 2.11 Valori del M.I. per l'efficienza dell'organizzazione e dei costi aziendali

ALLEGATI

- 1 Tabella F.m.e. ed Ore lavorate da produttivi ed indiretti
- 2 Costo del Lavoro
 - 2.1 *Costo del lavoro per livelli di qualifica*
- 3 Ammortamenti
- 4 Spese di Funzionamento Aziendale
- 5 Spese Generali & Amministrative
- 6 Costo Orario Medio Aziendale
 - 6.1 *Determinazione dei costi orari di produzione per livelli di qualifica*
- 7 Costo Orario Medio di Service
 - 7.1 *Determinazione dei costi orari di SERVICE per livelli di qualifica*
- 8 Costo orario per livelli di qualifica
 - 8.1 *Struttura costo orario base per livelli di qualifica*
 - 8.2 *Costo orario base per livelli di qualifica*
- 9 Material Handling
 - 9.1 *Aggiornamento dell'incidenza oraria del M.H. al mese di maggio 2022*
- 10 Mansionario

PARTE 1ª - IMPOSTAZIONE GENERALE DELL'ACCERTAMENTO

1.1 INQUADRAMENTO DELL'ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

La sottoscritta Commissione, nominata con O.d.S. N° 14 del 27/06/2022 di NAVARM e composta da:

C.F. (GM/GN)	Giorgio	CANDUCCI	Presidente
C.C. (GM/GN)	Ermanno	PRESTI	Membro

si è riunita in giorni diversi presso la sede di NAVARM 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 i libri contabili della Ditta relativi al consuntivo di spesa dell'esercizio finanziario 01/01/2020 - 31/12/2020. 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 (Edizione 2011 Var. 2)", edita da Segredifesa, sono dettagliati nella presente analisi.

1.2 CAMPI DI ATTIVITA' DELLA DITTA

La Ditta INTERMARINE S.p.A. esplica la sua attività nel campo della progettazione, costruzione e commercializzazione di imbarcazioni e unità navali in VTR, ferro, acciaio e metalli in genere.

1.3 CERTIFICAZIONI E QUALIFICAZIONI

La Ditta Intermarine adotta un sistema di controllo qualità strutturato secondo la normativa ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015, certificata dal RINA e con scadenza rispettivamente al 29.04.2023 e 08.02.2024.

1.4 DISLOCAZIONE TERRITORIALE DELLE ATTIVITA' E DEL PERSONALE (SEDE LEGALE, STABILIMENTI E ALTRE UNITA' PRODUTTIVE)

Sede Via Alta snc Loc. Cà del Sale - 19038 Sarzana (SP)
Legale/Operativa: Tel. 0187/6171 - Fax 0187/674249

Pec Aziendale: intermarinespa@pec.it

Punti di contatto:

Amm.Deleg.:	Sig. Livio CORGHI - Tel. 0187/617287
Direttore AFC:	Dott. Roberto VESCOVO - Tel. 0187/617273 E/mail: r.vescovo@intermarine.it
Controllo di gestione:	Dott. Claudia BOCCHINI - Tel. 0187/617231 E/mail: c.bocchini@intermarine.it Ing. Francesca BRIGANTI - Tel. 0187/617330 E/mail: f.briganti@intermarine.it
Resp. Gestione Contratti:	Sig. Enrico REGOLI - Tel. 0187/617294 E/mail: e.regoli@intermarine.it

1.5 INDICI AZIENDALI DELLA SOCIETA' INTERMARINE S.p.a. E.F. 2020

a) **Indice di merito produttivo :** (valore limite inferiore accettabile = 1,50)
(valore atteso $\geq 2,20$)

Imp_{INTERNO} (Ore produttive/Ore indirette) = **2,20**

Imp_{norm} (Ore produttive interne + esterne / Ore indirette) = **3,12**

b) **Ore lavorative annue pro-capite :** (valore minimo accettabile = 1.620)
(valore atteso ≥ 1.688)

Opc = OMAPC = (Ore totali lavorate/nr. medio dipendenti) = **1.673,77**

c) **Rapporto percentuale dirigenti :** (RD_{(G&A)%}, valore massimo accettabile $\leq 2\%$)

RD_{totale%} = Rapporto percentuale dirigenti / nr. medio dipendenti

RD_{totale%} = $\frac{5,60}{254,71} = 2,2 \%$ RD_{(G&A)%} = $\frac{3,65}{254,71} = 1,43 \%$

d) **Indici economici :**

FATTURATO		Fatturato Totale € (1)	Fatturato di rif. € (2)	% rif.
Anno	2018	77.427.474,00	23.312.485,00	30,11%
Anno	2019	78.346.662,00	18.747.731,00	23,93%
Anno	2020	66.571.106,00	21.248.550,00	31,92%
		Media (3)		28,65%

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 EE.FF. 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)

2020

Risultato operativo (ante imposte): € 496.931,00

Risultato dell'esercizio: € 188.573,00

Redditività del fatturato:

ROS = $\frac{496.931,00}{66.571.106,00} = 0,75\%$

Redditività del capitale investito

ROE = $\frac{188.573,00}{23.814.810,00} = 0,79\%$ (*)

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

ulso

[Signature]

1.6 Componente Efficienza Struttura Organizzativa della Ditta (MI_{org})

Ditta con $IMP_{norm} \leq 1,5$ $MI_{org} = 0,00\%$

Ditta con $IMP_{norm} \geq 3,5$ $MI_{org} = 2,50\%$

Ditta con valore $1,5 < IMP_{norm} < 3,5$: MI_{org} 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 INTERMARINE S.p.a. con $IMP_{norm} = 3,12$, e quindi:

$$MI_{org} = \frac{3,12 - 1,5}{2} * 2,5\% = 2,03\%$$

1.7 Componente Efficienza Struttura Costi della Ditta (MI_{cos})

Ditta con $Inc_{(SFA + G\&A)} \geq 40\%$ del C.O.M.A. $MI_{cos} = 0,00\%$

Ditta con $Inc_{(SFA + G\&A)} \leq 30\%$ del C.O.M.A. $MI_{cos} = 2,50\%$

Ditta con valore di $Inc_{(SFA + G\&A)}$ tra il 30% ed il 40% del C.O.M.A.: MI_{cos} varia linearmente tra il minimo ed il massimo, secondo la seguente formula:

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

Nel caso della Ditta INTERMARINE S.p.a.:

$$\frac{Inc_{SFA} + Inc_{G\&A}}{C.O.M.A.} = \frac{5,84 + 17,44}{65,42} * 100 = 35,59\% \quad \text{quindi:}$$

$$MI_{cos} = \frac{23,28 - 40}{-10} * 2,5\% = 1,10\%$$

PARTE 2ª - SINTESI DEI RISULTATI

2.1 COSTO ORARIO MEDIO AZIENDALE (C.O.M.A.) RIFERITO AL 2020

Il costo orario medio riconosciuto alla Ditta INTERMARINE S.p.a. 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 (prestazione diretta per l'A.D.) (pari al 43,06% del C.O.M.A.)	€/h	28,17
b) Incidenza oraria improduttivi (prestazione indiretta per l'A.D.) (pari al 15,81% del C.O.M.A.)	€/h	10,34
c) Incidenza oraria Ammortamenti (pari al 5,55% del C.O.M.A.)	€/h	3,63
d) Incidenza oraria SFA (pari al 8,93% del C.O.M.A.)	€/h	5,84
e) Incidenza oraria G&A (pari al 26,66% del C.O.M.A.)	€/h	17,44

Il costo medio orario della Società riferito al mese di giugno 2020 risulta di:

€/h 65,42

al quale si applica il **Margine Industriale**.

2.2 COSTI ORARI PER LIVELLI DI QUALIFICA

In aderenza a quanto previsto dalla "Metodologia", sono stati inoltre calcolati i costi orari per livelli di qualifica:

Costo orario per livello di qualifica baricentrato al mese di giugno 2020

	PRODUZIONE		SERVICE	
Ingegnere	€/h	81,57	€/h	76,25
Tecnico	€/h	65,02	€/h	59,70
Operaio	€/h	61,48	€/h	56,16

a tali costi orari si applica il **marginale industriale**.

2.3 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 in 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:

$$\text{M.H.} = 7,70\%$$

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

In particolare, nel caso della Ditta INTERMARINE S.p.a., risulta il seguente rapporto (€/€):

$$\text{Valore medio di M.H.} = \frac{1.560.009,64}{20.268.804,61} = 7,70\%$$

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

$$\text{Inc. oraria}_{\text{M.H.}} = 4,19 \text{ €/h}$$

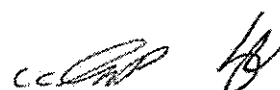
In sede di congruità, è obbligatorio eseguire la comparazione tra:

- il maggior costo dei materiali di commessa, derivante dalla percentuale di maggiorazione per M.H.;
- il maggior costo della manodopera, dato da (Incidenza M.H. * ore di commessa).

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

In entrambi 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..

Sui costi di acquisizione dei materiali, maggiorato del M.H., va applicato il **Margine Industriale**.



2.4 AGGIORNAMENTO DEL COSTO ORARIO AL MESE DI maggio 2022

I costi orari riassunti nei precedenti paragrafi scaturiscono dall'esame del bilancio e di altri documenti contabili aziendali riferiti all' E.F. 2020 baricentrati al mese di giugno 2020. Allo scopo di ottenere un costo orario applicabile al mese di maggio 2022 si è proceduto all'aggiornamento dei valori rilevati.

La Commissione ha fatto riferimento alle variazioni economiche ufficiali del C.C.N.L., settore GOMMA E PLASTICA (livello funzionale medio aziendale: C), maturate da giugno 2020 al mese di maggio 2022.

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

C.C.N.L. Scatti anzianità	= €/mese	16,53
C.C.N.L. Tranche gennaio 2021	= €/mese	34,67
C.C.N.L. Tranche gennaio 2022	= €/mese	33,58
Totale	= €/mese	84,78

Poichè la retribuzione media mensile pro-capite, riferita all'E.F. 2020 risulta pari a:

€/mese 2.645,35

la variazione percentuale delle retribuzioni risulta pari a:

$$\Delta = \frac{\text{€/mese}}{\text{€/mese}} = \frac{84,78}{2.645,35} = 3,20\%$$

da applicare alle varie componenti del Costo Orario.

	giugno 2020				maggio 2022	
	€/h				€/h	
Costo base produttivi	28,17	+	3,20%	=	29,07	
Incidenza oraria indiretti	10,34	+	3,20%	=	10,67	
Incidenza oraria amm.ti	3,63	+	0,00%	=	3,63	
Incidenza oraria SFA	5,84	+	1,60%	=	5,93	
Incidenza oraria G&A	17,44	+	1,60%	=	17,72	
Totale	65,42				67,02	

con un incremento medio rispetto al 2020 pari al : 2,45%

a tali costi orari si applica il **Margine Industriale**.

2.4.a AGGIORNAMENTO COSTI ORARI PER LIVELLI DI QUALIFICA

	giugno 2020				maggio 2022	
	€/h				€/h	
Ingegnere	81,57	+	2,45%	=	83,57	
Tecnico	65,02	+	2,45%	=	66,61	
Operaio	61,48	+	2,45%	=	62,99	

a tali costi orari si applica il **margin** industriale.

2.5 DETERMINAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL COSTO ORARIO 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 C.O.M.A., 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.

2.5.a COSTO MEDIO ORARIO DI SERVICE BARICENTRATO AL MESE DI giugno 2020

Si applica la seguente formula:

$$Cs = Cob + (120/140) \times (Inc.Ind + Inc.Amm.to + Inc.SFA + Inc.G\&A)$$

$$Cs = 28,17 + (120/140) \times 37,25 = 60,10 \text{ €/h}$$

Dettagliando il costo orario di service per i livelli di qualifica:

Ingegnere	Cs =	44,32 +	(120/140) x	37,25	= 76,25 €/h
Tecnico	Cs =	27,77 +	(120/140) x	37,25	= 59,70 €/h
Operaio	Cs =	24,23 +	(120/140) x	37,25	= 56,16 €/h

2.5.b AGGIORNAMENTO DEL COSTO ORARIO DI SERVICE AL MESE DI maggio 2022

$$Cs = 60,10 + 2,45\% = 61,57 \text{ €/h}$$

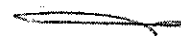
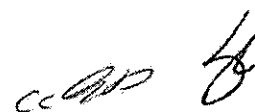
In analogia con l'aggiornamento per il C.M.O. di Service (punto 2.5.a), si ottiene:

	giugno 2020		maggio 2022
	€/h		€/h
Ingegnere	76,25 + 2,45 % =		78,12
Tecnico	59,70 + 2,45 % =		61,16
Operaio	56,16 + 2,45 % =		57,54

a tali costi orari si applica il Margine Industriale.

2.6 AGGIORNAMENTO DELL'INCIDENZA ORARIA DEL M.H. AL MESE DI maggio 2022

$$I_{M.H.} = 4,19 + 2,45\% = 4,29 \text{ €/h}$$



2.7 DIARIA GIORNALIERA ED INDENNITA' DI TRASFERITA

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

	missioni nazionali:	
Diaria	€/giorno	135,00
Trasferta a terra	€/giorno	41,00
Trasferta a bordo	€/giorno	67,00

Per prestazioni di durata superiore a gg. 5 continuativi potranno essere concordate, di volta in volta a cura delle commissioni 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 la sede del personale al quale è richiesto l'intervento esterno, ovvero qualora a detto personale sia possibile rientrare in sede entro le ore 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 Margine Industriale.

2.8 SPESE DI VIAGGIO

Viene riconosciuto il viaggio per ferrovia in 2ª classe per il personale operaio, in 1ª classe per il rimanente 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 F.A. o qualora ritenuto più conveniente per l'Amministrazione Difesa, viene autorizzato l'uso dell'autovettura privata. In tal caso verrà riconosciuto, un rimborso chilometrico calcolato dall'ACI per vetture alimentate a gasolio (ca. 1.930,6 - 2.080,1 cmc) da 20CVF con percorrenza media di 50.000 km/anno aggiornato alla data del contratto/ordine. Può inoltre essere riconosciuto l'uso di autovettura in servizio di autonoleggio, purché di cilindrata non superiore a 1.600 cmc.

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 soluzioni.

Alle spese di viaggio NON si applica il Margine Industriale.

2.9 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.

2.10 AGGIORNAMENTI SUCCESSIVI

Su richiesta della Ditta ed in accordo con l'A.D., i valori registrati nel presente Verbale potranno essere ulteriormente aggiornati, qualora intervengano variazioni degli indici mensili delle retribuzioni orarie contrattuali, settore METALMECCANICA, operai/impiegati, pubblicati dal Bollettino mensile di Statistica ISTAT a partire dall'indice di giugno 2022. Variazioni strutturali e/o organizzative dovranno essere tempestivamente comunicate dalla Ditta all'A.D. per un eventuale nuovo accertamento.

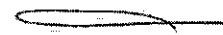
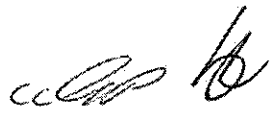
2.11 VALORI DEL M.I. PER L'EFFICIENZA DELL'ORGANIZZAZIONE E DEI COSTI AZIENDALI

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

INTERMARINE S.p.a.

MI_{cos} : 1,10%

MI_{org} : 2,03%

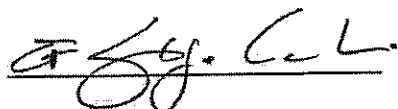


Il presente Verbale insieme all'Allegato è composto da n° ____ pagine ed è riferito
all'Accertamento della Ditta INTERMARINE S.p.a. di Sarzana (SP).

Membro
C.C. (GM/GN)
Ermanno PRESTI



Presidente
C.F. (GM/GN)
Giorgio CANDUCCI



DATA

PER CONCORDAMENTO
DELL'AZIENDA

INTERMARINE SpA
Amministratore Delegato
Livio Corghi

16/07/2022

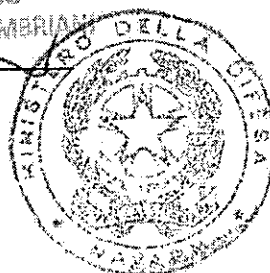
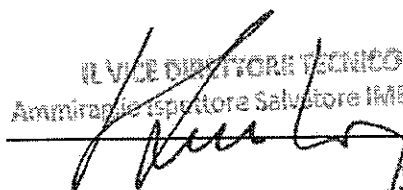


DATA DI
APPROVAZIONE

VISTO, SI APPROVA

05/09/2022

IL VICE DIRETTORE TECNICO
Ammiraglio Ispettore Salvatore IMBRIANI



1. ORE LAVORATE DA PRODUTTIVI ED 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'E.F. in esame.

L'organico medio della Ditta è stato di 254,71 unità.

In base all'analisi del Mansionario ed al numero dei Dirigenti portati a G&A l'organico medio risulta essere di 251,06 unità.

L'Organico medio totale, in base all'analisi del Mansionario, è stato così ripartito, considerando i due CCNL di riferimento e i corrispondenti livelli funzionali:

CCNL METALMECCANICO				
livello funzionale	produttivi	indiretti *	mh	totali
Dirigenti	1,95	0,00	0,00	1,95
Quadro	0,83	1,10	0,00	1,93
Impiegato 7' Livello	3,00	2,00	0,00	5,00
Impiegato 6' Livello	6,17	1,72	0,45	8,34
Impiegato 5' S Livello	0,00	1,17	0,58	1,75
Impiegato 5' Livello	8,00	2,61	2,97	13,58
Impiegato 4' Livello	1,33	1,73	0,61	3,67
Operai	24,79	1,00	4,00	29,79
Totale interni	46,07	11,33	8,61	66,01
Personale Esterno	0,00	0,00	0,00	0
Totale (int.+est.)	46,07	11,33	8,61	66,01

CCNL GOMMA E PLASTICA				
livello funzionale	produttivi	indiretti *	mh	totali
Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Quadro	9,60	14,49	1,10	25,19
impiegati Livello A	11,00	6,47	2,45	19,92
impiegati Livello B	0,00	4,21	0,00	4,21
impiegati Livello C	28,59	10,09	5,32	44,00
impiegati Livello D	0,00	1,00	0,00	1,00
impiegati Livello E	3,67	3,52	2,20	9,39
impiegati Livello F	0,50	3,75	0,88	5,13
impiegati Livello H	0,00	0,71	0,00	0,71
Operaio	58,17	12,33	5,00	75,50
Totale interni	111,53	56,57	16,95	185,05
Personale Esterno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (int.+est.)	111,53	56,57	16,95	185,05

* Dirigenti portati a G&A pari a:	3,65
-----------------------------------	------

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

ALLEGATO

Le ore totali della Ditta, in base all'analisi del Mansionario, sono state così ripartite, considerando i due CCNL di riferimento e i corrispondenti livelli funzionali:

CCNL METALMECCANICO				
livello funzionale	ore produttivi	ore indiretti	ore mh	totali
Dirigenti	3.744,00	0,00	0,00	3.744,00
Quadro	1.819,70	1.954,55	0,00	3.774,25
Impiegato 7° Livello	5.904,25	2.432,25	0,00	8.336,50
Impiegato 6° Livello	11.141,24	3.412,83	849,68	15.403,75
Impiegato 5° S Livello	0,00	2.147,25	1.162,75	3.310,00
Impiegato 5° Livello	13.387,25	4.706,10	4.696,90	22.790,25
Impiegato 4° Livello	2.162,74	2.908,68	1.028,58	6.100,00
Operai	44.511,50	1.903,00	7.631,25	54.045,75
Totale interni	82.670,68	19.464,66	15.369,16	117.504,50
Personale Esterno	108.267,52	0,00	0,00	108.267,52
Totale (int.+est.)	190.938,20	19.464,66	15.369,16	225.772,02

CCNL GOMMA E PLASTICA				
livello funzionale	ore produttivi	ore indiretti	ore mh	totali
Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Quadro	16.856,70	26.972,25	2.143,55	45.972,50
impiegati Livello A	18.002,24	9.930,23	4.301,53	32.234,00
impiegati Livello B	0,00	7.513,50	0,00	7.513,50
impiegati Livello C	45.928,74	15.915,48	8.346,28	70.190,50
impiegati Livello D	0,00	1.620,00	0,00	1.620,00
impiegati Livello E	5.809,75	5.014,35	3.339,90	14.164,00
impiegati Livello F	810,00	6.319,00	1.145,50	8.274,50
impiegati Livello H	0,00	1.354,50	0,00	1.354,50
Operaio	89.756,00	23.853,00	7.779,02	121.388,02
Totale interni	177.163,43	98.492,31	27.055,78	302.711,52
Personale Esterno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (int.+est.)	177.163,43	98.492,31	27.055,78	302.711,52

Entrambi CCNL	ore produttivi	ore indiretti	ore mh	totali
Totale interni	259.834,11	117.956,97	42.424,94	420.216,02
Personale Esterno	108.267,52	0,00	0,00	108.267,52
Totale (int.+est.)	368.101,63	117.956,97	42.424,94	528.483,54

ALLEGATO

La Commissione ha esaminato la situazione del personale interessato alla C.I.G. con la relativa ripartizione delle teste equivalenti, suddivisa per CCNL di riferimento e per livello funzionale. Tali teste equivalenti in C.I.G. rappresentano un "di cui" delle teste equivalenti descritte sopra come organico medio totale aziendale a libro paga per l'E.F. preso in esame.

Organico C.I.G.:

CCNL METALMECCANICO				
livello funzionale	produttivi	indiretti	mh	totali
Quadro	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 7' Livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 6' Livello	0,08	0,00	0,00	0,08
Impiegato 5' S Livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 5' Livello	0,63	0,00	0,18	0,81
Impiegato 4' Livello	0,05	0,03	0,03	0,11
Operai	1,06	0,07	0,07	1,20
Organico C.I.G. Totale	1,82	0,10	0,28	2,20

CCNL GOMMA E PLASTICA				
livello funzionale	produttivi	indiretti	mh	totali
Quadro	0,06	0,10	0,00	0,16
impiegati Livello A	1,02	0,24	0,00	1,26
impiegati Livello B	0,00	0,01	0,00	0,01
impiegati Livello C	2,94	0,74	0,28	3,96
impiegati Livello D	0,00	0,04	0,00	0,04
impiegati Livello E	0,70	1,10	0,35	2,15
impiegati Livello F	0,06	0,43	0,13	0,62
impiegati Livello H	0,00	0,01	0,00	0,01
Operaio	5,00	0,39	0,86	6,25
Organico C.I.G. Totale	9,78	3,06	1,62	14,46

Ore C.I.G.:

CCNL METALMECCANICO				
livello funzionale	ore produttivi	ore indiretti	ore mh	totali
Quadro	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 7' Livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 6' Livello	160,00	0,00	0,00	160,00
Impiegato 5' S Livello	0,00	0,00	0,00	0,00
Impiegato 5' Livello	1.000,00	0,00	216,00	1.216,00
Impiegato 4' Livello	88,00	44,00	44,00	176,00
Operai	1.576,00	0,00	136,00	1.712,00
TOTALE Ore C.I.G.	2.824,00	44,00	396,00	3.264,00

CCNL GOMMA E PLASTICA				
livello funzionale	ore produttivi	ore indiretti	ore mh	totali
Quadro	119,20	172,30	0,00	291,50
impiegati Livello A	1.560,00	321,60	6,40	1.888,00
impiegati Livello B	0,00	16,00	0,00	16,00
impiegati Livello C	4.435,00	1.149,00	447,00	6.031,00
impiegati Livello D	0,00	64,00	0,00	64,00
impiegati Livello E	1.079,75	1.410,55	529,20	3.019,50
impiegati Livello F	0,00	708,00	167,00	875,00
impiegati Livello H	0,00	24,00	0,00	24,00
Operaio	6.815,50	400,00	1.263,50	8.479,00
TOTALE Ore C.I.G.	14.009,45	4.265,45	2.413,10	20.688,00

L'indice di merito produttivo interno (IMP) è pari a :

$$\text{IMP}_{\text{interno}} (\text{escluse ore a M.H.}) = \frac{259.834,11}{117.956,97} = 2,20$$

Dal rapporto fra le Ore totali interne (comprese le ore Dirigenti produttivi) e l'organico medio (esclusi i Dirigenti a G&A) si ottengono le Ore medie lavorate Pro-Capite:

OPC =	$\frac{420.216,02}{251,06}$	=	1.673,77
-------	-----------------------------	---	----------

La Commissione ha inoltre valutato un CENTRO ORE ESTERNE rilevandone:

Costi per lavorazioni esterne: 2.446.757,33 €

Numero ore stimate: 108.267,52

Pertanto ai fini dell'analisi i nuovi valori sono:

ORE PRODUTTIVE INTERNE + ESTERNE:

(ore produttive interne)	259.834,11
(ore produttive esterne)	108.267,52
TOTALE	368.101,63

$$\text{IMP}_{\text{norm}} = \frac{368.101,63}{117.956,97} = 3,12$$

Dal rapporto fra le Ore totali (escluso C.I.G.) più le ore esterne, e l'organico medio più gli esterni, si ottengono le Ore medie lavorate Pro-capite:

OPC _{norm} =	$\frac{528.483,54}{251,06}$	=	2.105,01
-----------------------	-----------------------------	---	----------

Il totale delle Ore lavorate dalla Ditta nel corso del 2020 è stato di:

Ore produttive	259.834,11
Ore improduttive	117.956,97
Ore a M.H.	42.424,94
TOTALE ore interne	420.216,02

Totale ore produttive esterne	h	108.267,52
Totale ore improduttive esterne	h	0,00
Totale ore imp. esterne a M.H.	h	0,00
Totale ore produttive di C.I.G.:	h	16.833,45

per cui: Ore produttive normalizzate (int. + est. + C.I.G.)	384.935,08
Ore totali normalizzate (compreso ore C.I.G.)	552.435,54

ALLEGATO

2. COSTO DEL LAVORO

Il costo annuo del lavoro a bilancio è pari a :

		€
Salari e stipendi		9.363.714,60
di cui: Stipendi Dirigenti	796.926,10	
Stipendi Impiegati	5.426.921,00	
Stipendi Operai	3.139.867,50	
Oneri Sociali		3.165.976,60
di cui: Oneri Sociali Dirigenti	279.172,00	
Oneri Sociali Impiegati	1.682.185,10	
Oneri Sociali Operai	1.204.619,50	
T.F.R.		673.061,00
di cui: T.F.R. Dirigenti	50.131,00	
T.F.R. Impiegati	389.016,01	
T.F.R. Operai	233.913,99	
Altri costi		701.207,30
TOTALE		13.903.959,50

Da tale importo è stato detratto:

- Costi relativi ai Dirigenti portati a G&A alla voce "Costi Direzionali"	897.501,62
- Costi relativi a schede carburante riclassificati a G&A nella voce "Viaggi e trasferte"	12.800,00
- Costi relativi a schede carburante riclassificati a G&A nella voce "Assistenza al personale"	2.029,20
- Costi riclassificati a G&A nella voce "Viaggi e trasferte"	61.200,63
- Costi per indennità di navigazione da riconoscere a commessa	22.379,28
- Costi non riconosciuti da Metodologia perché legati a liberalità aziendali	17.977,40
Pertanto il nuovo costo del lavoro da prendere a calcolo è :	12.890.071,37

L'Azienda ha fornito in sede di accertamento dati sufficienti per la determinazione contabile del Costo del lavoro Produttivo, Indiretto ed a M.H. (dettagliatamente descritti nella tabella del paragrafo 2.1) per cui si ha rispettivamente:

Costo del lavoro produttivo	€	7.921.432,23
Costo del lavoro indiretto	€	3.807.018,23
Costo del lavoro a M.H.	€	1.161.620,91

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

$$\text{Cob}_{\text{interno}} = \frac{7.921.432,23}{259.834,11} = \text{€}/h \quad 30,49$$

ALLEGATO

Dall'esame dei libri contabili risultano i seguenti dati riguardanti il lavoro produttivo esterno:

	costi (€)	ore (h)
Prestazioni di lavoro esterno	2.446.757,33	108.267,52
Totale	2.446.757,33	108.267,52

Pertanto il nuovo costo del lavoro produttivo interno più esterno da prendere in considerazione diviene:

€	7.921.432,23
€	2.446.757,33
Totale €	10.368.189,56

ALLEGATO

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

$$\text{Cob}_{\text{int. + est.}} = \frac{10.368.189,56}{368.101,63} = 28,17 \quad \text{€/h}$$

Dal rapporto del costo del lavoro indiretto e le ore produttive si ricava l'incidenza degli indiretti:

$$\text{Inc}_{\text{indiretti}} = \frac{3.807.018,23}{368.101,63} = 10,34 \quad \text{€/h}$$

Il costo orario medio della Ditta al netto di (SFA + G&A + Ammortamenti) è pertanto:

$$\text{C.m.l.} = 28,17 + 10,34 = 38,51 \quad \text{€/h}$$

2.1 Costo del lavoro per livelli di qualifica

In seguito alla rilevazione contabile, da parte della Commissione di Accertamento, sono emersi i seguenti dati relativi al Costo del Lavoro per Livelli di Qualifica Aziendali:

CCNL METALMECCANICO				
Livello funzionale	Costo produttivi	Costo indiretti	Costo M.H.	Costi Totali
Dirigenti	479.487,17	0,00	0,00	479.487,17
Quadro	123.936,08	133.120,43	0,00	257.056,51
Impiegato 7' Livello	312.124,99	128.579,59	0,00	440.704,58
Impiegato 6' Livello	239.917,78	73.492,59	18.297,19	331.707,56
Impiegato 5' S Livello	0,00	56.610,39	30.654,90	87.265,29
Impiegato 5' Livello	336.087,18	118.145,46	117.915,77	572.148,41
Impiegato 4' Livello	32.457,40	43.652,12	15.436,45	91.545,97
Operai	1.175.591,80	50.260,07	201.548,70	1.427.400,57
Costi totali interni	2.699.602,40	603.860,65	383.853,01	3.687.316,06

CCNL GOMMA E PLASTICA				
Livello funzionale	Costo produttivi	Costo indiretti	Costo M.H.	Costi Totali
Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Quadro	791.783,83	1.266.925,99	100.685,68	2.159.395,50
Impiegati Livello A	600.017,37	330.976,06	143.370,64	1.074.364,07
Impiegati Livello B	0,00	214.163,16	0,00	214.163,16
Impiegati Livello C	1.217.394,46	421.858,24	221.227,82	1.860.480,52
Impiegati Livello D	0,00	41.550,06	0,00	41.550,06
Impiegati Livello E	127.138,61	109.732,35	73.089,25	309.960,21
Impiegati Livello F	18.063,85	140.920,31	25.545,85	184.530,01
Impiegati Livello H	0,00	21.302,00	0,00	21.302,00
Operaio	2.467.431,71	655.729,41	213.848,66	3.337.009,78
Costi totali interni	5.221.829,83	3.203.157,58	777.767,90	9.202.755,31

3. AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti a bilancio risultano pari a € 3.284.366,79

Descrizione	Bilancio (€)	Note	Non riconoscibili (€)	Ammessi (€)
Ammortamenti Materiali	1.002.690,70		0,00	1.002.690,70
Ammortamenti Immateriali	2.281.676,09	1	1.858.614,00	423.062,09
Subtotale			1.858.614,00	1.425.752,79
Quota da detrarre a M.H.			2,00%	28.515,06
TOTALE per incidenza AMMORTAMENTI				1.397.237,73

$$I_{\text{Amm}} = \frac{1.397.237,73}{384.935,08} = 3,63 \quad \text{€}/h$$

Note :

1) Detratti Ammortamenti per € 689.362,00 relativi a contributi su progetti di ricerca e per € 1.169.252,00 relativi a costi di ricerca e sviluppo non riconosciuti da Metodologia.





4.SPESE FUNZIONAMENTO AZIENDALE

Le S.F.A. a bilancio risultano pari a €




2.358.934,65

Descrizione		Bilancio	Note	Non riconoscibili	Ammessi
<u>Manutenzione ordinaria</u>	€	<u>528.407,84</u>	1	<u>55.407,84</u>	<u>473.000,00</u>
<u>Materiali di consumo</u>	€	<u>504.467,50</u>	2	<u>5.695,10</u>	<u>498.772,40</u>
<u>Consumi Ordinari</u>	€	<u>545.509,36</u>		<u>0,00</u>	<u>545.509,36</u>
Affitti Passivi	€	226.461,98	3	9.000,00	217.461,98
Trasporti interni	€	165.779,31	4	1.075,31	164.704,00
Noleggi e Leasing	€	388.308,66	5	18.315,00	369.993,66
Subtotale			€	89.493,25	2.269.441,40
< Quota a M.H. S.F.A. >		4,00%	€		90.777,66
TOTALE per incidenza S.F.A.			€		2.178.663,74

$$I_{SFA} = \frac{2.178.663,74}{384.935,08} = 5,66 \quad \text{€}/h$$

Note :

- 1 Detratti 55.407,84 € quali costi di materiali riconducibili a Giro Materiali ad M.H..
- 2 Detratti 5.695,10 € quali costi di materiali per imballi riconducibili a commessa.
- 3 Detratti 9.000,00 € quali costi per affitti passivi non riconoscibili da Metodologia.
- 4 Detratti 1.075,31 € quali costi di oneri doganali riconducibili a commessa.
- 5 Detratti 18.315,00 € quali costi indeducibili non riconosciuti da Metodologia.

NOTA PER C.I.G.

Poiché le ore dirette comprendono quelle ritenute effettuabili dagli operatori in C.I.G., considerando i costi di Manutenzione ordinaria, dei Materiali di consumo e dei Consumi ordinari ribaltabili sugli operatori che invece effettivamente hanno operato durante l'esercizio finanziario in esame, si ha un maggior valore dell'incidenza pari a €/h:

	Con ore dirette C.I.G.	Senza ore dirette C.I.G.
Costi/Ore dirette	3,94	4,12
Valore a M.H.	0,16	0,16
TOTALE (per differenza)	3,78	3,96

da cui: 3,96 - 3,78 = €/h 0,18

per cui:

I_{SFA} = 5,66 + 0,18 = €/h 5,84



5. SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE

Le G&A a bilancio risultano pari a €

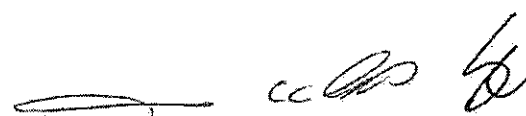
25.011.887,91

Descrizione	Bilancio	Note	Non riconoscibili	AMMESSI
Costi direzionali	€ 897.501,62		0,00	897.501,62
Postelegrafoniche	€ 175.719,42	1	1.575,00	174.144,42
Cancelleria e stampati	€ 6.809,77		0,00	6.809,77
Assistenza al personale	€ 188.595,34		0,00	188.595,34
Mensa aziendale	€ 137.334,00	2	24.005,00	113.329,00
Prestazioni di terzi	€ 16.597.869,02	3	15.208.530,30	1.389.338,72
Consulenze	€ 669.760,68	4	9.795,00	659.965,68
Quote associative	€ 163.409,22		0,00	163.409,22
Vigilanza e pulizia	€ 668.652,79		0,00	668.652,79
Viaggi e trasferte	€ 227.494,48	5	152.720,92	74.773,56
Assicurazioni	€ 729.844,15		0,00	729.844,15
Legalì e notarili	€ 642.936,00		0,00	642.936,00
Spese bancarie	€ 880.175,86	6	702.673,17	177.502,69
Rappresentanza	€ 15.476,12	7	7.044,12	8.432,00
Pubblicità mostre e fiere	€ 84.906,23		0,00	84.906,23
Amministratori e sindaci	€ 470.566,70		0,00	470.566,70
Spese centralizzate	€ 1.890.069,85	7	1.890.069,85	0,00
Imposte e tasse	€ 523.683,07		0,00	523.683,07
Spese Varie	€ 41.083,59	7	38.074,36	3.009,23
	€			6.977.400,19
< Quota a M.H. G. & A. >	4,00%		€	279.096,01
TOTALE per incidenza G. & A.			€	6.698.304,18

$$I_{G\&A} = \frac{6.698.304,18}{384.935,08} = 17,40 \quad \text{€/h}$$

Note :

- 1 Detratta quota costi indeducibile per telefonia mobile.
- 2 Detratta quota costi relativi a rimborso mensa.
- 3 Trattasi di costi per prestazioni di servizi non riconosciuti o riconducibili a commessa per 12.761.772,97 € e di costi per prestazioni esterne riconducibili a Costo del Lavoro produttivo per 2.446.757,33 €.
- 4 Detratti 9.795,00 € quali costi riconducibili a commessa.
- 5 Detratti 152.720,92 € quali costi per spese di viaggio riconducibili a commessa.
- 6 Detratti € 368.946,57 quali costi per fidejussioni bancarie e € 333.726,60 quali costi non riconosciuti da Metodologia.
- 7 Detratta quota costi non riconosciuti da Metodologia.



NOTA PER C.I.G.

Poiché le ore dirette comprendono quelle ritenute effettuabili dagli operatori in C.I.G., considerando i costi di Manutenzione ordinaria, dei Materiali di consumo e dei Consumi ordinari ribaltabili sugli operatori che invece effettivamente hanno operato durante l'esercizio finanziario in esame, si ha un maggior valore dell'incidenza pari a €/h:

	Con ore dirette C.I.G.	Senza ore dirette C.I.G.
Costi/Ore dirette	0,78	0,82
Valore a M.H.	0,03	0,03
TOTALE (per differenza)	0,75	0,79

da cui: 0,79 - 0,75 = €/h 0,04

per cui:

I_{SFA} = 17,40 + 0,04 = €/h 17,44

6. COSTO ORARIO MEDIO AZIENDALE

Visto quanto precede il costo orario medio aziendale risulta così composto:

	€/h
a) Costo base produttivi	28,17
b) Incidenza indiretti	10,34
c) Incidenza ammortamenti	3,63
d) Incidenza S.F.A.	5,84
e) Incidenza G&A	17,44

TOTALE C.O.M.A. = €/h	65,42
------------------------------	--------------

nel quale le incidenze fisse corrispondono a : €/h **37,25**

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".

6.1 Determinazione dei costi orari di produzione per livelli di qualifica

Medio (produzione)	65,42	€/h
--------------------	-------	-----

Ingegnere	81,57	€/h
-----------	-------	-----

Tecnico	65,02	€/h
---------	-------	-----

Operaio	61,48	€/h
---------	-------	-----

a tali costi si applica 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**

ore di Service =	9.543,00 (A)
ed ore produttive complessive	384.935,08 (B)

% ore di Service (A/B) = 2,48%

di conseguenza:

$Cs = Cob + 120/140 * (incid.ind. + Incid Amm.ti + incid.S.F.A. + incid.G\&A)$

Cs = 28,17 + 31,93 = 60,10 €/h

a tale costo si applica il **marginale industriale**.

7.1 Determinazione dei costi orari di SERVICE per livello di qualifica

Medio (service)	60,10	€/h
-----------------	-------	-----

Ingegnere	76,25	€/h
-----------	-------	-----

Tecnico	59,70	€/h
---------	-------	-----

Operaio	56,16	€/h
---------	-------	-----

a tali costi si applica il **marginale industriale**.

8. COSTO ORARIO PER LIVELLI DI QUALIFICA**8.1 Struttura costo orario base per livelli di qualifica**

INTERMARINE S.p.a.						
Dati caratteristici del personale produttivo per livello di retribuzione e corrispondente livello di qualifica						
Livello retributivo Aziendale	n° teste	Costo Produttivi Totale (€)	Ore Produttive Totali (h)	Costo Orario base (€/h)	Incidenze fisse (€/h)	Livello di qualifica Difesa
Dirigenti	1,95	479.487,17	3.744,00	44,32	37,25	Ingegnere
Quadri	10,43	915.719,91	18.676,40			
Livello A	11,00	600.017,37	18.002,24			
7° Livello	3,00	312.124,99	5.904,25			
6° Livello	6,17	239.917,78	11.141,24	27,77	37,25	Tecnico
Livello C	28,59	1.217.394,46	45.928,74			
CdC Esterno		765.501,71	24.204,74			
5° Livello	8,00	336.087,18	13.387,25			
Livello E	3,67	127.138,61	5.809,75	24,23	37,25	Operaio
4° Livello	1,33	32.457,40	2.162,74			
Livello F	0,50	18.063,85	810,00			
Operaio Gomma e plastica	58,17	2.467.431,71	89.756,00			
Operaio Metalmeccanico	24,79	1.175.591,80	44.511,50			
CdC Esterno		1.681.255,62	84.062,78			
TOTALE	157,60	10.368.189,56	368.101,63	28,17	37,25	MEDIO

Nota: La quota del CdC esterno è stata attribuita ai livelli di qualifica "Tecnico" e "Operaio" in funzione della tipologia di lavorazione acquisita.

8.2 Costo orario base per livelli di qualifica

giugno 2020	Costo orario in Ditta (€/h)			Costo orario di service (€/h)		
	C.o.b. +	Inc. Fisse	Costo orario	C.o.b. +	Inc. Fisse	Costo orario
Ingegnere	44,32	37,25	81,57	44,32	31,93	76,25
Tecnico	27,77	37,25	65,02	27,77	31,93	59,70
Operaio	24,23	37,25	61,48	24,23	31,93	56,16

maggio 2022	Costo orario in Ditta (€/h)			Costo orario di service (€/h)		
	Costo orario	Rivalutazione	Costo orario	Costo orario	Rivalutazione	Costo orario
Ingegnere	81,57	2,45%	83,57	76,25	2,45%	78,12
Tecnico	65,02	2,45%	66,61	59,70	2,45%	61,16
Operaio	61,48	2,45%	62,99	56,16	2,45%	57,54

9. MATERIAL HANDLING (M.H.)

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

	€
Costo del lavoro a M.H.	1.161.620,91
Quota Ammortamenti a M.H.	28.515,06
Quota S.F.A. a M.H.	90.777,66
Quota G&A a M.H.	279.096,01
Da Prestazioni di Terzi	0,00
Totale costi a M.H.	1.560.009,64
 Giro materiali da Bilancio:	
Acquisti	16.021.493,30
Variazione rimanenze (Giacenze iniziali - Giacenze finali)	4.191.903,47
Materiali da SFA	55.407,84
Giro Materiali (Consumato)	20.268.804,61

Per cui il mark-up medio aziendale riconoscibile alla Ditta INTERMARINE S.p.a., a titolo di Material Handling, è pari a:

$$\text{M.H.} = \frac{1.560.009,64}{20.268.804,61} = 7,70\%$$

Per il calcolo dell'incidenza oraria del M.H. la Commissione ha rapportato i costi imputati a M.H., alle ore produttive normalizzate secondo la procedura adottata per la determinazione del C.O.M.A., ovvero ha rapportato i costi del personale indiretto di M.H. alle ore produttive interne più esterne, ed i costi degli Ammortamenti, SFA e G&A di M.H. alle ore produttive normalizzate. Il valore ottenuto è stato quindi rettificato della quota parte di M.H. riferibile agli effetti introdotti dalla normalizzazione (C.I.G.).

$$I_{\text{M.H. (senza rettifica C.I.G.)}} = \frac{1.161.620,91}{368.101,63} = 3,16 \quad \text{€/h}$$

costo amm.to di M.H. € 28.515,06

costo SFA di M.H. € 90.777,66

costo G&A di M.H. € 279.096,01

TOTALE COSTI €: 398.388,73

$$\text{da cui: } \frac{398.388,73}{384.935,08} = 1,03 \quad \text{€/h}$$

$$\text{Delta MH. da SFA/G\&A per C.I.G.} = 0,00 \quad \text{€/h}$$

$$I_{\text{M.H. (con rettifica C.I.G.)}} = \begin{array}{r} 3,16 \quad \text{€/h} + \\ 1,03 \quad \text{€/h} + \\ 0,00 \quad \text{€/h} = \\ \hline 4,19 \quad \text{€/h} \end{array}$$

9.1 Aggiornamento dell'incidenza oraria del M.H. al mese di maggio 2022

$$I_{\text{M.H.}} = 4,19 + 2,45\% = 4,29 \quad \text{€/h}$$

10. MANSIONARIO

ATTIVITÀ DIRETTE SPESABILI CON LE TARIFFE ORARIE, ELABORATE NEL PRESENTE VERBALE		LIVELLI DI QUALIFICA		
N°	Denominazione attività	Ingegnere	Tecnico	Operaio
1	Analisi dei requisiti tecnici e contrattuali formulati dal Cliente e del quadro normativo applicabile all'ambito del progetto	X		
2	Studio di fattibilità del progetto sulla base dei requisiti tecnici formulati dal Cliente	X	X	
3	Definizione dei requisiti funzionali e di dettaglio, delle caratteristiche progettuali dei vari sistemi e dei piani di test e collaudo	X		
4	Stesura dei disegni e dei piani applicabili all'ambito del progetto, quali ad es modelli 3D, piani generali e di zona, unifilari impianti ausiliari, schemi elettrici, disegni di sistemazione dei componenti e piani coordinati	X	X	
5	Stesura delle specifiche tecniche applicabili all'ambito del progetto	X	X	
6	Elaborazione delle verifiche tecniche previste dai regolamenti di classe e dalle normative applicabili all'ambito del progetto	X		
7	Preparazione dei modelli numerici, FEM o simili, necessari per l'elaborazione delle verifiche antishock, delle previsioni della rumorosità aerea e strutturale, delle vibrazioni torsionali delle linee assi, delle varie segnature e delle interferenze elettromagnetiche	X	X	
8	Elaborazione delle analisi e dei calcoli ingegneristici applicabili all'ambito del progetto	X		
9	Progettazione e scrittura del software per quanto applicabile all'ambito del progetto	X		
10	Controllo e gestione dei pesi per le apparecchiature ed i sistemi di bordo		X	
11	Controllo e gestione del bilancio elettrico per le apparecchiature ed i sistemi di bordo		X	
12	Supervisione e controllo degli elaborati tecnici prodotti internamente prima della loro emissione	X		
13	Supporto di Ufficio Tecnico alla commessa (durante le fasi di ordine ed acquisto materiali, costruzione, prove e collaudi e post vendita)	X	X	
14	Progettazione e sviluppo di componenti, di sottoassiemi, di assiemi, di apparati, di sistemi e di unità navali nel rispetto degli obiettivi tecnici (prestazioni, pesi, distribuzione carichi etc), incluse le attività legate alla qualifica degli stessi	X		
15	Definizione delle specifiche degli accessori e dei sistemi di controllo degli apparati motori, seguendone le fasi di sviluppo, di sperimentazione e di qualificazione anche all'esterno presso fornitori, coproduttori, partners etc.	X	X	
16	Richiesta, revisione e controllo dei dati tecnici di interfaccia delle apparecchiature e dei sistemi di bordo		X	

N°	Denominazione attività	Ingegnere	Tecnico	Operaio
17	Elaborazione della distinta base e gestione dei suoi aggiornamenti per le apparecchiature ed i sistemi di bordo		X	
18	Progettazione e gestione del controllo di configurazione e codifica dei vari prodotti in aderenza alle normative applicabili		X	
19	Definizione ed effettuazione delle attività legate ai programmi di ricerca su materiali, processi e sistemi di nuova concezione	X	X	
20	Pianificazione e coordinamento di tutte le attività di carattere sperimentale, finalizzate ad es alla qualifica del prodotto e allo svolgimento attività di sperimentazione su materiali compositi	X		
21	Analisi e prove di laboratorio di carattere tecnologico, chimico, fisico, elettromagnetico, etc.		X	X
22	Stesura della reportistica a seguito dello svolgimento delle analisi e prove di laboratorio di carattere tecnologico, chimico, fisico, elettromagnetico, etc.	X	X	
23	Studio di modifiche da introdurre nelle fasi progettuali e di produzione per lo sviluppo di nuove metodologie o sistemi, come anche per i sistemi già in servizio	X		
24	Conversione dei disegni e relative norme e specifiche di prodotti realizzati su licenza		X	
25	Assistenza e consulenza nella fase di negoziazione, stesura e gestione dei contratti ove previsto nei programmi di cooperazione internazionale	X		
26	Prestazioni effettuate per lo studio, l'elaborazione, le applicazioni di normative e procedure anche di carattere qualitativo che interessano specifici programmi e/o contratti e relativo coordinamento tecnico	X		
27	Gestione del pacchetto ILS (Integrated Logistic Support) e dei suoi deliverable (attività di Project Management)	X		
28	Creazione e gestione del database logistico		X	
29	Preparazione e gestione della documentazione logistica (quali Specifiche Tecniche ILS, ILS plan, profilo operativo UN, Life Cycle Cost, piano manutentivo, lista lubrificanti/oli/grassi ed additivi, catalogo illustrato delle parti e delle dotazioni, altro)	X	X	
30	Preparazione ed esecuzione di corsi di addestramento rivolti all'esterno	X	X	
31	Preparazione, gestione ed aggiornamento di monografie e manuali tecnici	X	X	
32	Studio e progettazione di imballi speciali e di parti di essi		X	
33	Traduzioni in lingua Italiana di pubblicazioni estere ove necessario	X	X	
34	Definizione delle liste parti di rispetto ed STTE, dotazioni di bordo		X	
35	Preparazione del piano di stivaggio		X	

N°	Denominazione attività	Ingegnere	Tecnico	Operaio
36	Preparazione di imballi speciali, etichettatura, assegnazione NUC e gestione dei materiali (anche ai fini della preparazione della documentazione logistica)		X	X
37	Preparazione del piano della formazione, gestione del programma di formazione e dell'erogazione dei servizi verso Cliente	X	X	
38	Gestione del pacchetto TS (Temporary Support) e relativa rendicontazione	X		
39	Gestione dei servizi relativi all'Ingegneria di Campo, Ingegneria di Supporto, Gestione Materiali ed Attività RLC (Richiesta, Listino, Complementari)	X	X	
40	Attività e lavorazioni previste dalle specifiche, dalle documentazioni tecniche applicabili, e dai disegni costruttivi e operazioni normalmente elencate nei cicli di lavoro, comprensive ad es di: a) tempi di preparazione delle macchine utensili e degli impianti (attrezzamento prove) se effettuate da operatori normalmente addetti ad attività dirette; b) tempi di assiemaggi; c) tempi di scarto lavorazioni (purché non attribuibili ad un irrazionale organizzazione delle lavorazioni e a insufficienza e/o difetto delle macchine utensili e/o materiali impiegati)			X
41	Attività e lavorazioni previste dalle specifiche, dalle documentazioni tecniche applicabili, e dai disegni costruttivi e operazioni normalmente elencate nei cicli di lavoro, di allestimento nave comprensive ad es di: a) supervisione e controllo del corretto posizionamento e funzionamento all'interno dello scafo degli impianti meccanici, idraulici e di piattaforma, installati da ditte terze specializzate; b) conduzione e/o controllo di collaudi; c) installazione di impianti meccanici, idraulici e di piattaforma a bordo			X
42	Attività e lavorazioni previste dalle specifiche, dalle documentazioni tecniche applicabili, e dai disegni costruttivi e operazioni normalmente elencate nei cicli di lavoro, di allestimento nave comprensive ad es di: a) supervisione e controllo del corretto posizionamento e funzionamento all'interno dello scafo delle attrezzature marinarie, installate da ditte terze specializzate; b) conduzione e/o controllo di collaudi; c) installazione a bordo di attrezzature marinarie			X
43	Attività e lavorazioni previste dalle specifiche, dalle documentazioni tecniche applicabili, e dai disegni costruttivi e operazioni normalmente elencate nei cicli di lavoro, di allestimento nave comprensive ad es. di: a) supervisione e controllo del corretto posizionamento e funzionamento all'interno dello scafo degli impianti elettrici ed elettronici, installati da ditte terze specializzate; b) conduzione e/o controllo di collaudi; c) installazione a di impianti quali luce, massa, etc.			X

N°	Denominazione attività	Ingegnere	Tecnico	Operaio
44	Controllo e coordinamento delle attività di produzione	X	X	
45	Eliminazione di eventuali difetti di lavorazione, mediante stuccatura a spatola delle superfici, con successiva lisciatura delle superfici stuccate mediante carteggiatura; verniciatura piccoli manufatti; preparazione stampi mediante stuccatura e rifinitura; ripristino/finitura (carteggiatura e levigatura manuale) di manufatti anche di grosse dimensioni (operazioni di finitura)			X
46	Produzione di forme e stampi in legno per la successiva realizzazione dei componenti in vetroresina e su indicazione dei tracciatori, costruzione delle seste in legno per la successiva tracciatura dei manufatti (operazioni di falegnameria)			X
47	Controllo dimensionale dei vari stampi di costruzione prima dell'inizio delle operazioni di laminazione con la tracciatura dimensionale dei vari componenti e il loro posizionamento per il preassemblaggio (operazioni di tracciatura)			X
48	Movimentazione delle costruzioni, dei manufatti e imbarco degli stessi per l'assemblaggio			X
49	Servizio di guardiania sulle navi in costruzione e/o allestimento e prove			X
50	Servizio antincendio sulle navi in costruzione, allestimento e prova			X
51	Operazioni di finitura (pitturazione, verniciatura e preparazione per trattamenti)			X
52	Operazioni di pulizia a bordo			X
53	Assistenza tecnica esterna ed eventuale attività di installazione e revisione	X	X	X
54	Constatazione lavori prima della revisione e/o riparazione, comprese le operazioni di: preservazione, pulizia, smontaggio, analisi e ricerca guasti (compresa attrezzatura banchi per tali operazioni), individuazione dei materiali e della documentazione necessari per la revisione e assistenza controllo qualità	X	X	X
55	Controlli dimensionali e funzionali di linea anche se effettuati da personale del controllo qualità		X	X
56	Prove e collaudi, inclusive di attività di approntamento al collaudo (STW), prove in fabbrica (FAT), prove in banchina (HAT) e prove in mare (SAT) e comprensive delle attività propedeutiche alle stesse	X	X	X
57	Analisi dei risultati delle prove ed emissione dei relativi reports	X		
58	Studio e stesura dei piani della qualità e sicurezza (inclusa documentazione aggiuntiva richiesta dalle normative applicabili)	X		
59	Coordinamento ed assistenza all'interno ed all'esterno e presso le ditte fornitrici di attrezzature ed impianti, nonché presso le ditte operanti "in conto lavorazione"	X	X	

N°	Denominazione attività	Ingegnere	Tecnico	Operaio
60	Prove e collaudi sui materiali ed accessori in ingresso effettuati dal controllo di qualità, inclusive delle operazioni di stesura procedure	X	X	
61	Prove e collaudi particolari (non di routine) inclusive delle operazioni di stesura procedure	X	X	
62	Gestione dell'assistenza postvendita ed in garanzia al Cliente (Attività di Customer Support Operation Service)	X	X	
63	Istruzione delle pratiche per il rilascio delle autorizzazioni governative delle licenze di esportazione, di movimentazione, di temporanea importazione/esportazione dei materiali soggetti a vincoli di legge, per quei programmi sprovvisti di autorizzazioni specifiche	X	X	
64	Programmazione delle attività di dettaglio	X		
65	Gestione del programma (Program Management)	X		
66	Gestione del Progetto (Project/Design Management)	X	X	

NOTE

<u>Livelli di qualifica</u>		Ore Produttive
1	Ingegnere	59.307,33
2	Tecnico	88.955,73
3	Operaio	236.672,02
Ore produttive totali vendibili		384.935,08

Gli oneri per la sicurezza incidono sul C.O.M.A. per lo 0,74%.

Inquadramento al C.C.N.L. Settore GOMMA E PLASTICA

MATERIAL HANDLING	
1	Effettuazione di tutte le attività legate all'approvvigionamento materiali, delle parti finite, dei semilavorati, degli accessori, come anche lo svolgimento di operazioni in "conto lavoro" presso ditte esterne ed allo svolgimento di riparazione/revisione di apparati, accessori, moduli, parti varie.
2	Approvvigionamento attrezzature, utensileria e materiali vari occorrenti per le varie attività produttive dell'azienda.
3	Collaudo all'arrivo ed accettazione di parti finite, dei materiali, dei semilavorati, delle unità rientrate dopo la riparazione/revisione, nonché delle parti ritornate da "conto lavorazione".
4	Immagazzinamento e gestione di tutti i materiali e parti di provenienza esterna, nonché parti finite di lavorazione in attesa di successiva messa in opera.
5	Ricerca di nuove ditte idonee ad effettuare le lavorazioni, operazioni meccaniche e riparazioni.
6	Gestione e coordinamento di tutti gli ordinativi, seguendo l'avanzamento presso le ditte esterne, così da assicurare il rispetto del flusso delle consegne.

