Cento Anni

1910 CAVENDO TUTUS 2010

Banco Nazionale di Prova

PER LE ARMI DA FUOCO PORTATILI E PER LE MUNIZIONI COMMERCIALI

RELAZIONE SUL PRIMO AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 E SUL BILANCIO PREVISIONALE TRIENNALE 2024-2025-2026

BANCO NAZIONALE DI PROVA

Via G. Mameli 23 – Gardone V.T. (Bs)

RELAZIONE SUL PRIMO AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 E SUL BILANCIO PREVISIONALE TRIENNALE 2024-2025-2026

La presente proposta di variazione del bilancio previsionale 2024, in seguito denominato anche budget 2024, e del bilancio preventivo triennale 2024-2025-2026 è stata elaborata tenendo in considerazione la diminuzione delle tariffe base della prova armi del 10%, così come da richiesta del Banco di Prova (nota del Banco in data 1 Marzo 2023 prot. 00108/EP approvata dal Consiglio di Amministrazione del 23 Febbraio 2023) ed approvata dal MiIMIT in data 11-12-2023 prot. U.0373812

Nella tabella sottostante si comparano le tariffe utilizzate nella costruzione dei budget ed approvati dall'Assemblea il 31 Ottobre 2023, con quelle utilizzate per la presente proposta di variazione (anni 2024, 2025, 2026).

SINTESI DELLE DIFFERENZE TRA BUDGET APPROVATO IL 31 OTTOBRE 2023 E NUOVA PROPOSTA DI BUDGET 2024

BUDGET APPROVATO DALL'ASSEMBLEA IL 31 OTTOBRE 2023

Anno	Tariffa totale	Tariffa base prova armi	Costo cartucce
2024	€ 8,65	€ 6,25 (aumento Istat 6%)	€ 2,40 (sconto del 20% sul costo 2023)
2025	€ 8,90	€ 6,50 (aumento Istat 4%)	€ 2,40 uguale anno precedente
2026	€ 9,27	€ 6,63 (aumento Istat 2%)	€ 2,64 (aumento del 10% sul costo anno precedente)

PROPOSTA DI VARIAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE

Anno	Tariffa totale	Tariffa base prova armi	Costo cartucce
2024	€ 8,54	€ 5,35 (riduzione del 10% + aumento Istat 0,7%)	€ 3,19 tariffa anno 2023 + 6%
2025	€ 8,80	€ 5,45 (aumento Istat 2%)	€ 3,35 (aumento del 5% sull'anno precedente)
2026	€ 9,08	€ 5,56 (aumento Istat 2%)	€ 3,52 (aumento del 5% sul costo anno precedente)

In particolare si sottolinea che la proposta prevede, nel 2024, il ripristino del valore della tariffa base prova armi con il 10% di riduzione, già approvata dal Ministero come sopra indicato, sulla tariffa attualmente in vigore (+ adeguamento ISTAT del 0,7%), mentre si propone la sterilizzazione dello sconto già previsto nel budget approvato il 31 Ottobre 2023 con contestuale aumento del ricavo da cartucce del 6% rispetto all'anno precedente; la proposta risponde alla necessità di adeguare la tariffa al maggior costo rilevato negli affidamenti a fornitori ed appaltatori delle cartucce e dei materiali correlati.
Negli anni successivi la tariffa base prova armi si propone sia adeguata alla rivalutazione ISTAT (stimata nel 2% per il 2025 e 2% per il 2026), così come previsto dal DPR 193/2020, ed il costo delle cartucce si propone sia variato considerando un aumento costante delle materie prime pari al 5%.

RICAVI PROVA ARMI

Anno	Budget approvato il 31 Ottobre 2023	Proposta variazione budget	Δ 2024 1° AGGIORNAMENTO - 2024 APPROVATO	%
2024	7.355.900	6.830.216	-525.684	-7,14
2025	7.123.328	7.518.395	+395.067	5,54
2026	7.419.395	7.759.666	+340.271	4,58

RISULTATO D'ESERCIZIO

Anno	Budget approvato il 31 Ottobre 2023	Proposta variazione budget	Δ 2024 1° AGGIORNAMENTO - 2024 APPROVATO	%
2024	231.072	143.793	-87.279	-38
2025	42.193	163.364	121.171	287
2026	53.407	186.954	133.547	250

ANALISI DELLE DIFFERENZE TRA BUDGET 2024, PRECONSUNTIVO 2023 E CONSUNTIVO 2022, BUDGET APPROVATO 2024, BUDGET RIVISTO 2024.

Si commentano a seguire le principali voci del *budget* 2024 secondo la classificazione di cui all'allegato 1 del DM 27 Marzo 2013.

La tabella sottostante evidenzia la distribuzione delle principali voci economiche a consuntivo 2022, pre-consuntivo 2023 e nuova proposta di budget 2024, con i relativi scostamenti espressi in valori assoluti e in variazioni percentuali.

I rilevanti scostamenti tra il budget rivisto 2024 e il preconsuntivo 2023 sono determinati dal fatto che nel 2023 vi è stata un'eccezionale produzione armiera, pari a circa 1.020.000 armi, stimabile, approssimativamente, in un aumento del 35% rispetto al dato storico di 750.000 armi.

	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO PRECONSUN-TIVO AL 31/12/2023	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024	Δ 2024-2023	%
VALORE PRODUZIONE	9.452.327	9.684.698	7.315.216	*- 2.369.482*	*- 24,46*
COSTI PRODUZIONE	7.560.253	8.064.433	7.173.509	*- 890.924*	*- 11,04*
RISULTATO OPERATIVO	1.892.074	1.620.265	141.707	*- 1.478.558*	*-91,25*
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.697	56.832	55.000	*- 1.832*	*- 3,22*
RETTIFICHE VALORI ATTIVITA'	-	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
IMPOSTE	- 508.657	- 451.139	- 52.914	*- 398.225*	*- 88,28*
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	1.397.114	1.225.958	143.793	*- 1.082.165*	*- 88,27*

La tabella sottostante evidenzia la distribuzione delle principali voci economiche pre-consuntivo 2023, budget approvato 2024 e nuova proposta di budget 2024, con i relativi scostamenti espressi in valori assoluti e in variazioni percentuali.

	BILANCIO PRECONSUN-TIVO AL 31/12/2023	BILANCIO PREVENTIVO 2024 APPROVATO	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024	Δ 2024 1° AGGIORNAMENTO - 2024 APPROVATO	%
VALORE PRODUZIONE	9.684.698	7.840.900	7.315.216	*- 525.684*	*- 6,70*
COSTI PRODUZIONE	8.064.433	7.559.796	7.173.509	*- 386.287*	*- 5,11*
RISULTATO OPERATIVO	1.620.265	281.104	141.707	*- 139.397*	*-49.59*
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	56.832	35.000	55.000	*+ 20.000*	*+57.14*
RETTIFICHE VALORI ATTIVITA'	-	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
IMPOSTE	- 451.139	- 85.032	- 52.914	*- 32.118*	*- 37,77*
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	1.225.958	231.072	143.793	*- 87.279*	*- 37,77*

Nei commenti a seguire si considera altresì l'evoluzione della nuova proposta di budget rispetto al budget approvato il 31 Ottobre 2023.

Alla base della nuova proposta di budget vi è la stima delle armi da provare nel 2024, pari a n. 800.000, che rimane costante negli anni 2025-2026 (nel budget approvato il 31 Ottobre 2023, la previsione era di n 850.000 armi per il 2024, e n 800.000 per il 2025-2026).

Valore della produzione: euro 7.315.216

Il valore dei ricavi complessivi, previsto nella proposta di budget in diminuzione di circa € 2,4 milioni rispetto al pre-consuntivo 2023 e di solo circa € 0,5 milioni rispetto al budget approvato il 31 Ottobre; la riduzione è correlata alla diminuzione del numero di armi provate e precisamente n. 1.021.000 armi nel 2023 e n. 800.000 nella nuova proposta di budget 2024 (-22% circa).

Si è applicata nella nuova proposta di budget la tariffa omnicomprensiva pari a € 8,54/arma (nel budget approvato il 31 Ottobre 2023, € 8,65/arma), a fronte di € 8,91/arma dell'anno 2023.

I ricavi diversi per il 2024 sono previsti in valore costante rispetto al 2023 (circa euro 0,49 milioni di euro).

Nella tabella che segue i ricavi sono suddivisi per categoria di attività, come previsti nella nuova proposta di budget per il 2024, messi a confronto con i dati del consuntivo 2022 e del pre-consuntivo 2023 e, nella tabella successiva, pre-consuntivo 2023, budget 2024 approvato e budget 2024 rivisto.

I rilevanti scostamenti tra il budget rivisto 2024 e il preconsuntivo 2023 sono determinati dal fatto che nel 2023 vi è stata un'eccezionale produzione armiera, pari a circa 1.020.000 armi, stimabile, approssimativamente, in un aumento del 35% rispetto al dato storico di 750.000 armi.

Descrizione	**Consuntivo 2022**	**Anno 2023 preconsuntivo**	**Anno 2024 1° aggiornamento**	**Δ 2024 1° aggiornamento – 2023 preconsuntivo**	**%**
Ricavi Prova Armi	8.683.097	9.058.807	6.830.216	-2.228.591	-24.6
Ricavi Laboratorio Balistico	449.543	493.735	400.000	-93.735	-18,9
Ricavi controllo munizioni	40.345	67.301	55.000	-12.301	-18,2
Altri ricavi	54.471	51.410	30.000	-21.410	-41,46
TOTALI	**9.227.456**	**9.671.253**	**7.315.216**	**-2.356.037**	**-24,36**

Descrizione	**Anno 2023 preconsuntivo**	**Anno 2024 approvato**	**Anno 2024 1° Aggiornamento**	**Δ 2024 1° Aggiornamento - 2024 approvato**	**%**
Ricavi Prova Armi	9.058.807	7.355.900	6.830.216	- 525.684	- 7,15
Ricavi Laboratorio Balistico	493.735	400.000	400.000	-	-
Ricavi controllo munizioni	67.301	55.000	55.000	-	-
Altri ricavi	51.410	30.000	30.000		
TOTALI	**9.671.253**	**7.840.900**	**7.315.216**	**-525.684**	**-6,7**

Costi della produzione: **euro 7.173.509**

I costi complessivi previsti nella nuova proposta di budget per il 2024 registrano una diminuzione in valore assoluto di euro 0,9 milioni circa (pari a circa l'11%) rispetto al pre-consuntivo 2023; rispetto al budget approvato il 31 Ottobre 2023, la riduzione è pari a circa euro 0,4 milioni circa.

I costi della produzione risultano così ripartiti:

Descrizione	**Consuntivo 2022**	**Anno 2023 preconsuntivo**	**Anno 2024 1° Aggiornamento**	**Δ 2024 1° aggiornamento – 2023 preconsuntivo**	**%**
Costi delle materie prime	1.989.340	2.567.981	1.842.000	-725.981	-28,27
Costi per servizi	848.807	966.593	891.450	-75.143	-7,77
Godimento beni di terzi	12.960	12.960	12.960	**-**	-
Personale	4.705.890	4.701.490	4.244.999	-456.491	-9,71
Ammortamenti e svalutazioni	108.569	130.294	138.000	7.706	5,91
Variazione delle rimanenze	-136.101	-364.469	-	**-**	-
Oneri diversi di gestione	30.788	49.584	44.100	-5.484	-11,06
TOTALI	**7.560.253**	**8.064.433**	**7.173.509**	**-890.924**	**-11,05**

Descrizione	Anno 2023 preconsuntivo	Anno 2024 approvato	Anno 2024 1° aggiornamento	Δ 2024 1° aggiornamento - 2024 approvato	%
Costi delle materie prime	2.567.981	1.962.000	1.842.000	-120.000	-6,16
Costi per servizi	966.593	789.200	891.450	+102.250	12,96
Godimento beni di terzi	12.960	12.960	12.960	-	-
Personale	4.701.490	4.601.036	4.244.999	-356.037	-7,74
Ammortamenti e svalutazioni	130.294	138.000	138.000	0	0
Variazione delle rimanenze	-364.469	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	49.584	56.600	44.100	-12.500	-22,08
TOTALI	**8.064.433**	**7.559.796**	**7.173.509**	**-386.287**	**-5,11**

I costi variabili dei materiali nella nuova proposta di budget 2024 riducono il loro valore assoluto da circa 2,1 milioni di euro (budget approvato il 31 Ottobre 2023) a circa 2 milioni di euro, in quanto si conferma la stessa incidenza percentuale ma si riduce il volume dell'attività svolta.

Per il costo del personale si è previsto che, a fronte del già approvato rinnovo del contratto sia nazionale che interno, i costi diminuiscono nella nuova proposta di budget 2024 (euro 4,25 milioni di euro, esclusi i servizi di mensa) rispetto al budget approvato il 31 Ottobre 2023 (euro 4,6 milioni di euro); la riduzione è motivata complessivamente dal programmato minor ricorso alle assunzioni a tempo determinato ed al lavoro in somministrazione.

In particolare, il costo del personale (comprensivo dei servizi di mensa stimati in euro 100.000) è previsto per il 2024 (nuova proposta di budget) in euro 4.344.999, in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti.
Il personale è composto ad oggi da 68 dipendenti (incluso il Direttore) assunti a tempo indeterminato, a cui si applica il CCNL dei dipendenti del settore metalmeccanico.

A questi dipendenti si aggiunge, in base alle esigenze del settore, personale assunto a tempo determinato e somministrato, nel rispetto dei termini previsti dalla legge.

La nuova proposta di budget 2024 accoglie una stima dei previsti aumenti contrattuali come da CCNL e contratto integrativo.

Descrizione	**Consuntivo 2022**	**Anno 2023 preconsuntivo**	**Anno 2024 1° aggiornamento**	**Δ 2024 1° aggiornamento – 2023 preconsuntivo**	**%**
Salari e stipendi	2.427.531	2.779.496	2.798.737	19.241	0,06
Personale a tempo determinato	588.656	306.267	20.000	-286.267	-93,47
Oneri sociali	1.003.961	913.875	933.875	-20.000	-2,18
TFR	197.724	196.239	176.239	-20.000	-10,19
Personale somministrato	364.510	382.296	191.148	-191.148	-50,00
Altri costi del personale	218.100	219.317	225.000	5.683	2,59
TOTALI	**4.800.482**	**4.797.490**	**4.344.999**	**-452.491**	**-9,43**

Descrizione	Anno 2023 Preconsuntivo	Anno 2024 approvato	Anno 2024 1° Aggiornamento	Δ 2024 1° Aggiornamento - 2024 APPROVATO	%
Salari e stipendi	2.779.496	2.690.342	2.798.737	108.395	4,00
Personale a tempo determinato	306.267	230.787	20.000	-210.787	-91,34
Oneri sociali	913.875	1.130.000	933.875	-196.125	-17,35
TFR	196.239	170.000	176.239	6.239	3,67
Personale somministrato	382.296	154.907	191.148	36.241	23,39
Altri costi del personale	219.317	225.000	225.000	-	0
TOTALI	**4.797.490**	**4.601.036**	**4.344.999**	**-256.037**	**-5,56**

La proposta di budget prevede un risultato di esercizio per il 2024 pari ad euro 140.000 circa, in riduzione di euro 90.000 circa rispetto al budget approvato il 31 Ottobre; come sopra esaminato, detta variazione è la giustapposizione, da una parte, della riduzione dei ricavi alla luce della ricalibrazione delle tariffe e della minore attività prevista e, dall'altra, della programmata riduzione dei costi del personale.
Per il 2025 ed il 2026 sono sostanzialmente confermati i risultati previsti per il 2024.

Il Presidente
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

BILANCIO PREVISIONALE 2024 APPROVATO - 1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 - PRECONSUNTIVO 2023 E RELATIVE DIFFERENZE
BANCO NAZIONALE DI PROVA ARMI

Descrizione	PREVISIONE 31/12/2023	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2024	%le	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 (al 31.01.2024)	%le	Δ (PREVISIONALE 2024 - APPROVATO 2024)	%le	Δ (PREVISIONALE 2024 - PREVISIONE AL 31/12/2023)	%le
Ricavi Prove Armi	9.058.807	93,67%	7.355.900	93,81%	6.830.216	93,37%	- 525.684	-7,15%	- 2.228.591	-24,60%
Ricavi balipedio	493.735	5,11%	400.000	5,10%	400.000	5,47%	-	0,00%	- 93.735	-18,98%
Controllo Munizioni	*67.301*	0,70%	55.000	0,70%	55.000	0,75%	-	0,00%	- 12.301	-18,28%
Altri ricavi	51.410	0,53%	30.000	0,38%	30.000	0,41%	-	0,00%	- 21.410	-41,65%
RICAVI	**9.671.253**	**100%**	**7.840.900**	**100%**	**7.315.216**	**100%**	**- 525.684**	**-7,15%**	**- 2.356.037**	**-24,36%**
Rimanenza Iniziale	735.531	7,61%	-	0,00%		0,00%	-			
Bossoli e Munizioni	2.306.140	23,85%	1.740.000	22,19%	1.610.000	22,01%	- 130.000	-7,47%	- 696.140	-30,19%
Borre	919	0,01%	1.000	0,01%	1.000	0,01%	-	0,00%	81	8,84%
Polveri da sparo	94.936	0,98%	70.000	0,89%	70.000	0,96%	-	0,00%	- 24.936	-26,27%
Palle e pallini	35.548	0,37%	35.000	0,45%	35.000	0,48%	-	0,00%	- 548	-1,54%
Altri materiali da sparo	8.105	0,08%	10.000	0,13%	10.000	0,14%	-	0,00%	1.895	23,38%
Oneri per custodia dep. Mat. Da sparo	22.733	0,24%	25.000	0,32%	25.000	0,34%	-	0,00%	2.267	9,97%
Energia Elettrica	47.000	0,49%	58.000	0,74%	58.000	0,79%	-	0,00%	11.000	23,40%
Spese manut.e Riparazione	200.000	2,07%	120.000	1,53%	120.000	1,64%	-	0,00%	- 80.000	-40,00%
Metano	31.701	0,33%	45.000	0,57%	45.000	0,62%	-	0,00%	13.299	41,95%
Servizi Vari - oneri accessori su acquisto	19.600	0,20%	10.000	0,13%	10.000	0,14%	-	0,00%	- 9.600	-48,98%
punzoni	32.000	0,33%	32.000	0,41%	32.000	0,44%	-	0,00%	-	0,00%
Varie	1.777	0,02%	3.000	0,04%	3.000	0,04%	-	0,00%	1.223	68,82%
RIMANENZE FINALI	- 1.100.000	-11,37%		0,00%		0,00%	-			
COSTI variabili di MATERIALI e servizi	**2.435.991**	**25,19%**	**2.149.000**	**27,41%**	**2.019.000**	**27,60%**	**- 130.000**	**-6,05%**	**- 781.460**	**-32,08%**
Costo Capi squadra	129.465	1,34%	136.739	1,74%	133.887	1,83%	- 2.852	-2,09%	4.423	3,42%
Costo operai prove armi	2.516.663	26,02%	2.657.136	33,89%	2.602.018	35,57%	- 55.117	-2,07%	85.355	3,39%
Costo operai tempo determinato	422.678	4,37%	230.787	2,94%	20.000	0,27%	- 210.787	-91,33%	- 402.678	-95,27%
Costo operai somministrato	382.296	3,95%	154.907	1,98%	191.148	2,61%	36.241	23,40%	- 191.148	-50,00%
Costo operai balipedio t. indeterminato	178.303	1,84%	184.045	2,35%	184.288	2,52%	244	0,13%	5.985	3,36%
Viaggi e Trasferte	1.553	0,02%	2.000	0,03%	2.000	0,03%	-	0,00%	447	28,78%
Altri costi del personale	169.390	1,75%	173.639	2,21%	173.639	2,37%	-	0,00%	4.249	2,51%
COSTO variabile di personale	**3.800.348**	**39,30%**	**3.539.253**	**45,14%**	**3.306.982**	**45,21%**	**- 232.271**	**-6,56%**	**- 493.366**	**-12,98%**
Totale costi variabili	**6.236.338,46**	**64,48%**	**5.688.252,99**	**72,55%**	**5.325.982**	**72,81%**	**- 362.271**	**-6,37%**	**- 1.274.826**	**-23,94%**
MARGINE CONTRIBUZIONE	**3.434.914,71**	**35,52%**	**2.152.647,01**	**27,45%**	**1.989.234**	**27,19%**	**- 163.413**	**-7,59%**	**- 1.081.211**	**-54,35%**
Costi fissi personale accettazione manutenzioe e qualità										
Addetto Accettazione	128.787	1,43%	135.100	1,72%	133.117	1,82%	- 1.983	-1,47%	4.330	3,36%
Costo Operai Manutenzione	58.690	0,66%	62.191	0,79%	60.666	0,83%	- 1.525	-2,45%	1.977	3,37%
Costo Capo Prove Armi	136.065	1,96%	133.370	1,70%	140.728	1,92%	7.358	5,52%	4.663	3,43%
Addetto Sicurezza	69.826	0,78%	73.987	0,94%	72.215	0,99%	- 1.772	-2,40%	2.390	3,42%
Addetto Qualità	70.055	0,78%	74.059	0,94%	72.476	0,99%	- 1.582	-2,14%	2.421	3,46%
Person.Add.alla Sorveglianza		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Altri costi del personale	24.327	0,28%	25.550	0,33%	25.550	0,35%	-	0,00%	1.223	5,03%
	487.749	5,89%	504.257	6,43%	504.753	6,90%	496	0,10%	17.004	3,49%
Costi esterni fissi vigilanza e pulizie										
Lavorazioni da terzi		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese di Vigilanza	17.731	0,20%	18.000	0,23%	18.000	0,25%	-	0,00%	269	1,51%
Person.Add.alla Sorveglianza esterna	50.972	0,56%	51.000	0,65%	51.000	0,70%	-	0,00%	28	0,05%
Pulizie Terzi	37.858	0,42%	38.000	0,48%	38.000	0,52%	-	0,00%	142	0,37%
	106.562	1,17%	107.000	1,36%	107.000	1,46%	-	0,00%	438	0,41%
Cosi fissi personale amministrativo e costi fissi esterni amministrativi										
Costo Impiegata balipedio	56.724	0,59%	60.075	0,77%	58.660	0,80%	- 1.415	-2,36%	1.936	3,41%
Stipendi Impieg.Amministrativi	117.061	1,21%	123.864	1,58%	121.059	1,65%	- 2.806	-2,27%	3.998	3,42%
Capo Ufficio Amministrativo	125.755	1,30%	131.047	1,67%	130.070	1,78%	- 977	-0,75%	4.316	3,43%
Costi per servizi amministrativi (el. Paghe; dich redditi)	46.154	0,48%	50.000	0,64%	55.000	0,75%	5.000	10,00%	8.846	19,17%
Telefono	59.725	0,62%	35.000	0,45%	35.000	0,48%	-	0,00%	- 24.725	-41,40%
Minute Spese e materiale Ufficio	10.977	0,11%	10.000	0,13%	10.000	0,14%	-	0,00%	- 977	-8,90%
Libri-Giornali-Riviste	4.745	0,05%	5.000	0,06%	5.000	0,07%	-	0,00%	255	5,37%
Gestione CED	134.000	1,39%	106.000	1,35%	106.000	1,45%	-	0,00%	- 28.000	-20,90%
Poste e licenze	5.105	0,05%	5.200	0,07%	5.200	0,07%	-	0,00%	95	1,87%
Altri costi amministrativi	2.421	0,03%	2.500	0,03%	2.500	0,03%	-	0,00%	79	3,25%
Altri costi del personale	15.804	0,16%	16.163	0,21%	16.163	0,22%	-	0,00%	359	2,27%
Comp.Amministratori/Borse di studio	1.300	0,01%	-	0,00%	9.750	0,13%	9.750	0,00%	8.450	650,00%
	579.769	5,99%	544.849	6,95%	554.402	7,58%	9.552	1,75%	- 25.368	-4,38%
Costi fissi personale direzione e costi esterni generali										
Locazioni	12.960	0,13%	12.960	0,17%	12.960	0,18%	-	0,00%	-	0,00%
Spese condominiali	3.213	0,03%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	-	0,00%	2.787	86,72%
Quote Associative	11.047	0,11%	12.000	0,15%	12.000	0,16%	-	0,00%	953	8,62%
Costo autovetture	8.148	0,08%	8.000	0,10%	8.000	0,11%	-	0,00%	- 148	-1,82%
Spese rapporti istituzionali (CIP-MAE-MISE-MEF)	2.067	0,02%	2.500	0,03%	2.500	0,03%	-	0,00%	433	20,95%
Spese di trasferta organi amministrativi		0,00%	9.000	0,11%	9.000	0,12%	-	0,00%	9.000	100,00%
Polizze Assicurative	67.000	0,69%	75.000	0,96%	75.000	1,03%	-	0,00%	8.000	11,94%
Spese Viaggi e Trasferte	20.000	0,21%	20.000	0,26%	20.000	0,27%	-	0,00%	-	0,00%
Stipendi Direttore	128.136	1,32%	152.600	1,95%	140.023	1,91%	- 12.577	-8,24%	11.888	9,28%
Stip.Segretaria Direttore	57.672	0,60%	61.129	0,78%	59.642	0,82%	- 1.487	-2,43%	1.970	3,42%
Altri costi del personale	9.800	0,10%	9.648	0,12%	9.648	0,13%	-	0,00%	- 152	-1,55%
Costo laboratorio balistico	8.000	0,08%	8.000	0,10%	8.000	0,11%	-	0,00%	-	0,00%
Costo laboratorio metrologico	5.000	0,05%	5.000	0,06%	5.000	0,07%	-	0,00%	-	0,00%
Materiale di Consumo	25.000	0,26%	26.000	0,33%	26.000	0,36%	-	0,00%	1.000	4,00%
Acauisti ciclici calibri per test interni	23.000	0,24%	23.000	0,29%	23.000	0,31%	-	0,00%	-	0,00%
Smaltimento Rifiuti	18.065	0,19%	18.000	0,23%	18.000	0,25%	-	0,00%	- 65	-0,36%

Descrizione	PREVISIONE 31/12/2023	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2024	%le	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 (al 31.01.2024)	%le	Δ (PREVISIONALE 2024 - APPROVATO 2024)	%le	Δ (PREVISIONALE 2024 - PREVISIONE AL 31/12/2023)	%le
Acqua	238	0,00%	500	0,01%	500	0,01%	-	0,00%	262	110,13%
Imposte e Tasse	24.000	0,25%	15.000	0,19%	15.000	0,21%	-	0,00%	- 9.000	-37,50%
Svalutazione Crediti	8.000	0,08%	8.000	0,10%	8.000	0,11%	-	0,00%	-	0,00%
Oneri Bancari	5.900	0,06%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	-	0,00%	100	1,69%
Costo organismo di revisione	14.533	0,15%	14.500	0,18%	14.500	0,20%	-	0,00%	- 33	-0,23%
Sanzioni e multe	600	0,01%	100	0,00%	100	0,00%	-	0,00%	- 500	-83,33%
Spese varie	3.317	0,03%	3.500	0,04%	3.500	0,05%	-	0,00%	183	5,53%
	455.697	4,71%	496.437	6,33%	482.373	6,59%	- 14.064	-2,83%	26.676	5,85%
Costi esterni di consulenza										
Consulenze Tecniche	14.230	0,15%	8.000	0,10%	8.000	0,11%	-	0,00%	- 6.230	-43,78%
Spese Legali	8.080	0,08%	31.000	0,40%	15.000	0,21%	- 16.000	-51,61%	6.920	85,64%
Consulenza appalti e contratti	24.827	0,26%	25.000	0,32%	20.000	0,27%	- 5.000	-20,00%	- 4.827	-19,44%
Prest.di certif.ISO 9001	7.258	0,08%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	-	0,00%	- 1.258	-17,33%
Prest.di certif.17025	16.203	0,17%	15.000	0,19%	15.000	0,21%	-	0,00%	- 1.203	-7,42%
Consulenza occasionale	5.386	0,06%	4.000	0,05%	5.000	0,07%	1.000	25,00%	- 386	-7,17%
	75.984	0,79%	89.000	1,14%	69.000	0,94%	- 20.000	-22,47%	- 6.984	-9,19%
Totale costi fissi	1.705.760,74	19,13%	1.741.543,14	22,21%	1.717.528	23,48%	- 24.015	-1,38%	11.767	0,69%
MARGINE OPERATIVO LORDO	**1.729.153,97**	**22,05%**	**411.103,87**	**5,24%**	**271.707**	**3,71%**	**- 139.397**	**-33,91%**	**- 1.092.978**	**-63,21%**
AMMORTAMENTI										
Amm.Fabbricati		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Arredi Industriali		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Attrezz Varia Industr.		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Strumenti Misura		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Costruz.Leggere		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Macch.Elettron.Ufficio		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Autovetture		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm:Impianti Specifici		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.mobili arredi ufficio		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.beni immater-software	1.000	0,01%		0,00%		0,00%	-	0,00%	- 1.000	-100,00%
Amm.Autoveic.Industriali		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.Locali complesso "I portici"		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm. Telefoni portatili		0,00%		0,00%			-	0,00%	-	0,00%
Amm.attrezz, di laboratorio		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Amm.apparecchi telefonici	121.294	1,25%	130.000	1,66%	130.000	1,78%	-	0,00%	8.706	7,18%
	122.294,00	1,26%	130.000,00	1,66%	130.000	1,78%	-	0,00%	7.706	5,93%
MARGINE OPERATIVO NETTO	**1.606.859,97**	**16,61%**	**281.103,87**	**3,59%**	**141.707**	**1,94%**	**- 139.397**	**-49,59%**	**- 1.100.684**	**-68,50%**
PROVENTI E ONERI										
Proventi Finanziari:										
Interessi att.Pronti c/termine	50.832	0,53%	35.000	0,45%	55.000	0,75%	20.000	57,14%	4.168	8,20%
interessi attivi di c/c	6.000	0,06%		0,00%		0,00%	-	0,00%	- 6.000	-100,00%
abb. Att		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	
Proventi straordinari		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	
sopravv attive	546	0,01%		0,00%		0,00%	-	0,00%	- 546	-100,00%
plusvalenze		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	
Altri proventi	2.137	0,02%		0,00%			-	0,00%	- 2.137	-100,00%
recuperi assvi	10.762	0,11%		0,00%		0,00%	-	0,00%	- 10.762	-100,00%
	70.277,00	0,73%	35.000,00	0,45%	55.000	0,75%	20.000	57,14%	- 15.277	-21,74%
Oneri finanziari:										
Altri oneri finanziari (Accto fondo investimenti futuri)									-	
Interessi passivi c/c									-	
abb passivi									-	
Oneri straordinari									-	
sopravv passive	40								- 40	
minusvalenze									-	
	40	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	- 40	-100,00%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	**1.677.096,97**	**17,34%**	**316.103,87**	**4,03%**	**196.707**	**2,69%**	**- 119.397**	**-37,77%**	**- 1.115.921**	**-66,54%**
IRAP	**65.406,78**	0,68%	**12.328,05**	0,16%	**7.672**	0,10%	**- 4.656**	**-37,77%**	**- 57.735**	**-88,27%**
IRES	**385.732,30**	3,99%	**72.703,89**	3,99%	**45.243**	0,62%	**- 27.461**	**-37,77%**	**- 340.490**	**-88,27%**
TOTALE IMPOSTE	**451.139,09**	**4,66%**	**85.031,94**	**1,08%**	**52.914**	**0,72%**	**- 32.118**	**-37,77%**	**- 398.225**	**-88,27%**
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	**1.225.957,89**	**12,68%**	**231.071,93**	**2,95%**	**143.793**	**1,97%**	**- 87.279**	**-37,77%**	**- 1.082.165**	**-88,27%**

BILANCIO PREVISIONALE 2024 APPROVATO - 1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 - BILANCIO PREVISIONALE 2025 - 2026
BANCO NAZIONALE DI PROVA ARMI

Descrizione	BILANCIO PREVISIONALE 2024	%le	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 (al 31.01.2024)	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2025	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2026	%le
Ricavi Prove Armi	7.355.900	93,81%	6.830.216	93,37%	7.043.395	93,68%	7.264.666	93,62%
Ricavi balipedio	400.000	5,10%	400.000	5,47%	400.000	5,32%	420.000	5,41%
Controllo Munizioni	55.000	0,70%	55.000	0,75%	50.000	0,67%	50.000	0,64%
Altri ricavi	30.000	0,38%	30.000	0,41%	25.000	0,33%	25.000	0,32%
RICAVI	**7.840.900**	**100%**	**7.315.216**	**100%**	**7.518.395**	**100%**	**7.759.666**	**100%**
Rimanenza Iniziale	-	0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Bossoli e Munizioni	1.740.000	22,19%	1.610.000	22,01%	1.700.000	22,61%	1.800.000	23,20%
Borre	1.000	0,01%	1.000	0,01%	1.000	0,01%	1.000	0,01%
Polveri da sparo	70.000	0,89%	70.000	0,96%	75.000	1,00%	80.000	1,03%
Palle e pallini	35.000	0,45%	35.000	0,48%	35.000	0,47%	35.000	0,45%
Altri materiali da sparo	10.000	0,13%	10.000	0,14%	8.000	0,11%	8.000	0,10%
Oneri per custodia dep. Mat. Da sparo	25.000	0,32%	25.000	0,34%	25.000	0,33%	25.000	0,32%
Energia Elettrica	58.000	0,74%	58.000	0,79%	65.000	0,86%	71.500	0,92%
Spese manut.e Riparazione	120.000	1,53%	120.000	1,64%	120.000	1,60%	120.000	1,55%
Metano	45.000	0,57%	45.000	0,62%	50.000	0,67%	55.000	0,71%
Servizi Vari - oneri accessori su acquisto	10.000	0,13%	10.000	0,14%	11.000	0,15%	12.000	0,15%
punzoni	32.000	0,41%	32.000	0,44%	32.000	0,43%	32.000	0,41%
Varie	3.000	0,04%	3.000	0,04%	2.500	0,03%	3.000	0,04%
RIMANENZE FINALI		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
COSTI variabili di MATERIALI e servizi	**2.149.000**	**27,41%**	**2.019.000**	**27,60%**	**2.124.500**	**28,26%**	**2.242.500**	**28,90%**
Costo Capi squadra	136.739	1,74%	133.887	1,83%	136.410	1,81%	137.965	1,78%
Costo operai prove armi	2.657.136	33,89%	2.602.018	35,57%	2.650.709	35,26%	2.680.706	34,55%
Costo operai tempo determinato	230.787	2,94%	20.000	0,27%	25.000	0,33%	29.963	0,39%
Costo operai somministrato	154.907	1,98%	191.148	2,61%	190.000	2,53%	190.000	2,45%
Costo operai balipedio t. indeterminato	184.045	2,35%	184.288	2,52%	187.702	2,50%	189.806	2,45%
Viaggi e Trasferte	2.000	0,03%	2.000	0,03%	2.000	0,03%	3.000	0,04%
Altri costi del personale	173.639	2,21%	173.639	2,37%	178.639	2,38%	179.789	2,32%
COSTO variabile di personale	**3.539.253**	**45,14%**	**3.306.982**	**45,21%**	**3.370.461**	**44,83%**	**3.411.229**	**43,96%**
Totale costi variabili	**5.688.253**	**72,55%**	**5.325.982**	**72,81%**	**5.494.961**	**73,09%**	**5.653.729**	**72,86%**
MARGINE CONTRIBUZIONE	**2.152.647**	**27,45%**	**1.989.234**	**27,19%**	**2.023.434**	**26,91%**	**2.105.937**	**27,14%**
Costi fissi personale accettazione manutenzioe e qualità								
Addetto Accettazione	135.100	1,72%	133.117	1,82%	135.587	1,80%	137.109	1,77%
Costo Operai Manutenzione	62.191	0,79%	60.666	0,83%	61.794	0,82%	62.489	0,81%
Costo Capo Prove Armi	133.370	1,70%	140.728	1,92%	143.388	1,91%	145.027	1,87%
Addetto Sicurezza	73.987	0,94%	72.215	0,99%	73.579	0,98%	74.419	0,96%
Addetto Qualità	74.059	0,94%	72.476	0,99%	73.858	0,98%	74.709	0,96%
Person.Add.alla Sorveglianza		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Altri costi del personale	25.550	0,33%	25.550	0,35%	25.550	0,34%	27.650	0,36%
	504.257	6,43%	504.753	6,90%	513.755	6,83%	521.401	6,72%
Costi esterni fissi vigilanza e pulizie								
Lavorazioni da terzi		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Spese di Vigilanza	18.000	0,23%	18.000	0,25%	20.000	0,27%	20.000	0,26%
Person.Add.alla Sorveglianza esterna	51.000	0,65%	51.000	0,70%	52.000	0,69%	55.000	0,71%
Pulizie Terzi	38.000	0,48%	38.000	0,52%	42.000	0,56%	50.000	0,64%
	107.000	1,36%	107.000	1,46%	114.000	1,52%	125.000	1,61%
Cosi fissi personale amministrativo e costi fissi esterni amministrativi								
Costo Impiegata balipedio	60.075	0,77%	58.660	0,80%	59.764	0,79%	60.445	0,78%
Stipendi Impieg.Amministrativi	123.864	1,58%	121.059	1,65%	123.339	1,64%	124.744	1,61%
Capo Ufficio Amministrativo	131.047	1,67%	130.070	1,78%	132.532	1,76%	134.049	1,73%
Costi per servizi amministrativi (el. Paghe; dich redditi)	50.000	0,64%	55.000	0,75%	55.000	0,73%	55.000	0,71%
Telefono	35.000	0,45%	35.000	0,48%	35.000	0,47%	35.000	0,45%
Minute Spese e materiale Ufficio	10.000	0,13%	10.000	0,14%	10.000	0,13%	10.000	0,13%
Libri-Giornali-Riviste	5.000	0,06%	5.000	0,07%	5.000	0,07%	5.000	0,06%
Gestione CED	106.000	1,35%	106.000	1,45%	80.000	1,06%	80.000	1,03%
Poste e licenze	5.200	0,07%	5.200	0,07%	5.000	0,07%	5.000	0,06%
Altri costi amministrativi	2.500	0,03%	2.500	0,03%	3.000	0,04%	3.000	0,04%
Altri costi del personale	16.163	0,21%	16.163	0,22%	16.163	0,21%	17.213	0,22%
Comp.Amministratori/Borse di studio	-	0,00%	9.750	0,13%	-	0,00%	-	0,00%
	544.849	6,95%	554.402	7,58%	524.798	6,98%	529.450	6,82%
Costi fissi personale direzione e costi esterni generali								
Locazioni	12.960	0,17%	12.960	0,18%	12.960	0,17%	12.960	0,17%
Spese condominiali	6.000	0,08%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	6.000	0,08%
Quote Associative	12.000	0,15%	12.000	0,16%	12.000	0,16%	12.000	0,15%
Costo autovetture	8.000	0,10%	8.000	0,11%	7.500	0,10%	7.000	0,09%
Spese rapporti istituzionali (CIP-MAE-MISE-MEF)	2.500	0,03%	2.500	0,03%	2.000	0,03%	2.000	0,03%
Spese di trasferta organi amministrativi	9.000	0,11%	9.000	0,12%	9.000	0,12%	9.000	0,12%
Polizze Assicurative	75.000	0,96%	75.000	1,03%	75.000	1,00%	75.000	0,97%
Spese Viaggi e Trasferte	20.000	0,26%	20.000	0,27%	20.000	0,27%	20.000	0,26%
Stipendi Direttore	152.600	1,95%	140.023	1,91%	142.526	1,90%	144.068	1,86%
Stip.Segretaria Direttore	61.129	0,78%	59.642	0,82%	60.765	0,81%	61.457	0,79%
Altri costi del personale	9.648	0,12%	9.648	0,13%	9.648	0,13%	10.348	0,13%
Costo laboratorio balistico	8.000	0,10%	8.000	0,11%	8.000	0,11%	8.000	0,10%
Costo laboratorio metrologico	5.000	0,06%	5.000	0,07%	5.000	0,07%	5.000	0,06%
Materiale di Consumo	26.000	0,33%	26.000	0,36%	24.000	0,32%	25.000	0,32%
Acquisti ciclici calibri per test interni	23.000	0,29%	23.000	0,31%	20.000	0,27%	20.000	0,26%

Descrizione	BILANCIO PREVISIONALE 2024	%le	1° AGGIORNAMENTO AL BILANCIO PREVISIONALE 2024 (al 31.01.2024)	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2025	%le	BILANCIO PREVISIONALE 2026	%le
Smaltimento Rifiuti	18.000	0,23%	18.000	0,25%	19.000	0,25%	22.000	0,28%
Acqua	500	0,01%	500	0,01%	500	0,01%	1.000	0,01%
Imposte e Tasse	15.000	0,19%	15.000	0,21%	15.000	0,20%	15.000	0,19%
Svalutazione Crediti	8.000	0,10%	8.000	0,11%	8.000	0,11%	9.000	0,12%
Oneri Bancari	6.000	0,08%	6.000	0,08%	7.000	0,09%	8.000	0,10%
Costo organismo di revisione	14.500	0,18%	14.500	0,20%	14.500	0,19%	14.500	0,19%
Sanzioni e multe	100	0,00%	100	0,00%		0,00%		0,00%
Spese varie	3.500	0,04%	3.500	0,05%	4.000	0,05%	5.000	0,06%
	496.437	6,33%	482.373	6,59%	482.400	6,42%	492.334	6,34%
Costi esterni di consulenza								
Consulenze Tecniche	8.000	0,10%	8.000	0,11%	5.000	0,07%	6.000	0,08%
Spese Legali	31.000	0,40%	15.000	0,21%	15.000	0,20%	10.000	0,13%
Consulenza appalti e contratti	25.000	0,32%	20.000	0,27%	20.000	0,27%	20.000	0,26%
Prest.di certif.ISO 9001	6.000	0,08%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	7.000	0,09%
Prest.di certif.17025	15.000	0,19%	15.000	0,21%	15.000	0,20%	20.000	0,26%
Consulenza occasionale	4.000	0,05%	5.000	0,07%	4.000	0,05%	4.000	0,05%
	89.000	1,14%	69.000	0,94%	65.000	0,86%	67.000	0,86%
Totale costi fissi	1.741.543	22,21%	1.717.528	23,48%	1.699.953	22,61%	1.735.186	22,36%
MARGINE OPERATIVO LORDO	**411.104**	**5,24%**	**271.707**	**3,71%**	**323.481**	**4,30%**	**370.752**	**4,78%**
AMMORTAMENTI								
Amm.Fabbricati		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Arredi Industriali		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Attrezz Varia Industr.		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Strumenti Misura		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Costruz.Leggere		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Macch.Elettron.Ufficio		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Autovetture		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm:Impianti Specifici		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.mobili arredi ufficio		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.beni immater-software		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Autoveic.Industriali		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.Locali complesso "I portici"		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm. Telefoni portatili		0,00%			-			
Amm.attrezz, di laboratorio		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
Amm.apparecchi telefonici	130.000	1,66%	130.000	1,78%	135.000	1,80%	135.000	1,74%
	130.000	1,66%	130.000	1,78%	135.000	1,80%	135.000	1,74%
MARGINE OPERATIVO NETTO	**281.104**	**3,59%**	**141.707**	**1,94%**	**188.481**	**2,51%**	**235.752**	**3,04%**
PROVENTI E ONERI								
Proventi Finanziari:								
Interessi att.Pronti c/termine	35.000	0,45%	55.000	0,75%	35.000	0,47%	20.000	0,26%
interessi attivi di c/c		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
abb. Att		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Proventi straordinari		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
sopravv attive		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
plusvalenze		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Altri proventi		0,00%						
recuperi assvi		0,00%		0,00%	-	0,00%		0,00%
	35.000	0,45%	55.000	0,75%	35.000	0,47%	20.000	0,26%
Oneri finanziari:								
Altri oneri finanziari (Accto fondo investimenti futuri)								
Interessi passivi c/c								
abb passivi								
Oneri straordinari								
sopravv passive								
minusvalenze								
	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	**316.104**	**4,03%**	**196.707**	**2,69%**	**223.481**	**2,97%**	**255.752**	**3,30%**
IRAP	**12.328**	0,16%	**7.672**	0,10%	**8.716**	0,12%	**9.974**	0,13%
IRES	**72.704**	0,93%	**45.243**	0,62%	**51.401**	0,68%	**58.823**	0,76%
TOTALE IMPOSTE	**85.032**	**1,08%**	**52.914**	**0,72%**	**60.116**	**0,80%**	**68.797**	**0,89%**
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	**231.072**	**2,95%**	**143.793**	**1,97%**	**163.364**	**2,17%**	**186.954**	**2,41%**

Bilancio preventivo 2024 REVISED - 2024 APPROVATO

Allegato 1 (previsto dall'art. 2, comma 3 del decreto MEF del 27 marzo 2013)

	2024 REVISED		2024 APPROVATO	
	Parziali	**Totali**	**Parziali**	**Totali**
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**7.315.216**		**7.840.900**
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio	7.315.216	**7.315.216**	7.840.900	**7.840.900**
b. 1) con lo Stato	0		0	
b. 2) con le Regioni	0		0	
b. 3) con altri enti pubblici	0		0	
b. 4) con l'Unione Europea	0		0	
c) contributi in conto esercizio		**0**		**0**
c. 1) con lo Stato	0		0	
c. 2) con le Regioni	0		0	
c. 3) con altri enti pubblici	0		0	
c. 4) con l'Unione Europea	0		0	
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali		**0**		**0**
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi		**0**		**0**
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0
5) Altri ricavi e proventi		0		0
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		0		0
b) altri ricavi e proventi				0
Totale Valore della Produzione (A)		**7.315.216**		**7.840.900**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		**1.842.000**		**1.962.000**
7) per servizi		**891.450**		**789.200**
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi		807.950		685.700
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		69.000		89.000
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo		14.500		14.500
8) per godimento di beni di terzi		**12.960**		**12.960**
9) per il personale		**4.244.999**		**4.601.036**
a) salari e stipendi		3.908.851		3.990.342
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) personale somministrato		211.148		385.694
e) altri costi		125.000		225.000
10) ammortamenti e svalutazioni		**138.000**		**138.000**
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		130.000		130.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		8.000		8.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0		
12) accantonamenti per rischi		0		0
13) altri accantonamenti		0		0
14) oneri diversi di gestione		**44.100**		**56.600**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione		44.100		56.600
Totale costi (B)		**7.173.509**		**7.559.796**
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**141.707**		**281.104**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0
16) altri proventi finanziari		**55.000**		**35.000**
a) da altri crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		0		0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		55.000		35.000
17) interessi ed altri oneri finanziari		0		0
a) interessi passivi		0		0
b) oneri per la copertura di perdite di imprese controllate e collegate		0		0
c) altri interessi ed oneri finanziari		0		0
17bis) utili e perdite su cambi		0		0
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)		**55.000**		**35.000**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
19) svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		**0**		**0**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)				
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0		0
Totale delle partite straordinarie (20-21)		**0**		**0**
Risultato prima delle imposte		**196.707**		**316.104**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		52.914		85.032
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**143.793**		**231.072**

Bilancio preventivo 2024 REVISED - 2023 PRECONSUNTIVO

Allegato 1 (previsto dall'art. 2, comma 3 del decreto MEF del 27 marzo 2013)

	2024 REVISED		2023 PRE CONSINTIVO	
	Parziali	**Totali**	**Parziali**	**Totali**
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**7.315.216**		**9.671.253**
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio	7.315.216	**7.315.216**	9.671.253	**9.671.253**
b. 1) con lo Stato	0		0	
b. 2) con le Regioni	0		0	
b. 3) con altri enti pubblici	0		0	
b. 4) con l'Unione Europea	0		0	
c) contributi in conto esercizio		**0**		**0**
c. 1) con lo Stato	0		0	
c. 2) con le Regioni	0		0	
c. 3) con altri enti pubblici	0		0	
c. 4) con l'Unione Europea	0		0	
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali		**0**		**0**
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi		**0**		**0**
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0
5) Altri ricavi e proventi		0		13.445
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		0		0
b) altri ricavi e proventi				0
Totale Valore della Produzione (A)		**7.315.216**		**9.684.698**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		**1.842.000**		**2.567.981**
7) per servizi		**891.450**		**966.593**
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi		807.950		876.109
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		69.000		75.984
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo		14.500		14.500
8) per godimento di beni di terzi		**12.960**		**12.960**
9) per il personale		**4.244.999**		**4.701.490**
a) salari e stipendi		3.908.851		4.195.877
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) personale somministrato		211.148		382.296
e) altri costi		125.000		123.317
10) ammortamenti e svalutazioni		**138.000**		**130.294**
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				1.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		130.000		121.294
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		8.000		8.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0		-364.469
12) accantonamenti per rischi		0		0
13) altri accantonamenti		0		0
14) oneri diversi di gestione		**44.100**		**49.584**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione		44.100		49.584
Totale costi (B)		**7.173.509**		**8.064.433**
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**141.707**		**1.620.265**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0
16) altri proventi finanziari		**55.000**		**56.832**
a) da altri crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		0		0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		55.000		56.832
17) interessi ed altri oneri finanziari		0		0
a) interessi passivi		0		0
b) oneri per la copertura di perdite di imprese controllate e collegate		0		0
c) altri interessi ed oneri finanziari		0		0
17bis) utili e perdite su cambi		0		0
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)		**55.000**		**56.832**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
19) svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		**0**		**0**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)				
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0		0
Totale delle partite straordinarie (20-21)		**0**		**0**
Risultato prima delle imposte		**196.707**		**1.677.097**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		52.914		451.139
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**143.793**		**1.225.958**

BANCO NAZIONALE DI PROVA PER LE ARMI DA FUOCO

Sede in VIA MAMELI 23 - 25063 GARDONE VAL TROMPIA (BS) Capitale sociale Euro 149.457,00 I.V.

Bilancio preventivo 2024 revised e 2024 approvato

Conto economico

		2024 revised	2024 approvato
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		7.315.216	7.840.900
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari			
b) Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione		**7.315.216**	**7.840.900**
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.842.000	1.962.000
7) Per servizi		891.450	789.200
8) Per godimento di beni di terzi		12.960	12.960
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	2.798.737		2.690.342
b) Oneri sociali	933.875		1.130.000
c) Trattamento di fine rapporto	176.239		170.000
d) Personale somministrato	211.148		385.694
e) Altri costi	125.000		225.000
		4.244.999	4.601.036
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.000		130.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.000		8.000
		138.000	138.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			

13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione			44.100	56.600
Totale costi della produzione			**7.173.509**	**7.559.796**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)			**141.707**	**281.104**
C) Proventi e oneri finanziari				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
altri ...				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) Proventi diversi dai precedenti				
da imprese controllate				
altri	55.000			35.000
		55.000		35.000
17) Interessi e altri oneri finanziari				
altri				
17 bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi e oneri finanziari		**55.000**		**35.000**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**196.707**		**316.104**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	52.914		85.032
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			
imposte anticipate			
		52.914	85.032
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**143.793**	**231.072**

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

BANCO NAZIONALE DI PROVA PER LE ARMI DA FUOCO

Sede in VIA MAMELI 23 - 25063 GARDONE VAL TROMPIA (BS) Capitale sociale Euro 149.457,00 I.V.

Bilancio preventivo 2024

Conto economico

		2024	Pre-consuntivo 2023
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		7.315.216	9.671.253
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari			13.445
b) Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione		**7.315.216**	**9.684.698**
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.842.000	2.567.981
7) Per servizi		891.450	966.593
8) Per godimento di beni di terzi		12.960	12.960
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	2.798.737		3.085.763
b) Oneri sociali	933.875		913.875
c) Trattamento di fine rapporto	176.239		196.239
d) Personale somministrato	211.148		382.296
e) Altri costi	125.000		123.317
		4.244.999	4.701.490
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			1.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.000		121.294
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.000		8.000
		138.000	130.294
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			-364.469
12) Accantonamento per rischi			

13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione			44.100	49.584
Totale costi della produzione			**7.173.509**	**8.064.433**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)			**141.707**	**1.620.265**
C) Proventi e oneri finanziari				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
altri ...				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) Proventi diversi dai precedenti				
da imprese controllate				
altri	55.000			56.832
		55.000		56.832
17) Interessi e altri oneri finanziari				
altri				
17 bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi e oneri finanziari		**55.000**		**56.832**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**196.707**		**1.677.097**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	52.914		451.139
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			
imposte anticipate			
		52.914	451.139
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**143.793**	**1.225.958**

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

BANCO NAZIONALE DI PROVA PER LE ARMI DA FUOCO

Sede in VIA MAMELI 23 - 25063 GARDONE VAL TROMPIA (BS) Capitale sociale Euro 149.457,00 I.V.

Bilancio preventivo 2025 - 2026

Conto economico

		2026	2025
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		7.759.666	7.518.395
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari			
b) Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione		**7.759.666**	**7.518.395**
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.038.000	1.930.000
7) Per servizi		901.000	871.000
8) Per godimento di beni di terzi		12.960	12.960
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	2.951.954		2.911.954
b) Oneri sociali	955.000		945.000
c) Trattamento di fine rapporto	150.000		150.000
d) Personale somministrato	190.000		190.000
e) Altri costi	135.000		130.000
		4.381.954	4.326.954
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	135.000		135.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.000		8.000
		144.000	143.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			

13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione			46.000	46.000
Totale costi della produzione			**7.523.914**	**7.329.914**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)			**235.752**	**188.481**
C) Proventi e oneri finanziari				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
altri ...				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) Proventi diversi dai precedenti				
da imprese controllate				
altri	20.000		35.000	
		20.000		35.000
		20.000		35.000
17) Interessi e altri oneri finanziari				
altri				
17 bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi e oneri finanziari		**20.000**		**35.000**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)				
d) di strumenti finanziari derivati				
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**255.752**		**223.481**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	68.797		60.117
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			
imposte anticipate			
		68.797	60.117
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**186.954**	**163.364**

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

Relazione al primo aggiornamento al Bilancio Preventivo 2024 e Triennale 2024-2026

Il Banco nazionale di prova delle armi da fuoco portatili e per le munizioni commerciali (di seguito BNP) è un Ente di diritto pubblico istituito con Regio decreto nel 1910 e poi riordinato con successivi decreti, ultimo dei quali con DPR n. 193 del 24 novembre 2020, entrato in vigore in data 26 marzo 2021.

Il BNP è economicamente autonomo, non riceve contributi a carico del bilancio dello Stato, ma si finanza con i proventi dei servizi e prestazioni rese per legge e in forma privatistica. Pertanto, l'Ente non è inserito nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, non rientra nell'elenco ISTAT delle pubbliche amministrazioni ed ha instaurato rapporti di lavoro con i propri dipendenti seconde le regole del codice civile, non trovando nel caso di specie applicazione il Testo Unico del pubblico impiego.

Il Collegio fa presente che il nuovo Statuto del Banco risulta ancora all'esame delle amministrazioni vigilanti.

Il Banco svolge sia attività attribuite per legge che attività in libero mercato, attraverso il proprio laboratorio balistico ed il laboratorio metrologico.

In particolare, le principali attività attribuite per legge (L.186/1960, L. 110/1975, L. 509/1993) sono quelle relative alla prova delle armi ed al controllo delle munizioni.

Le tariffe per la prova delle armi e il controllo delle munizioni sono determinate dal Ministero delle imprese e del made in Italy su proposta dell'Ente e coprono il costo economico del servizio determinato ai sensi dell'art. 3 della legge n. 186/1960 e riconfermato con il DPR n. 193/2020, dal costo tecnico e dalla quota spese generali ad esso imputabili, con adeguamento automatico ISTAT annuale.

Ciò posto, lo scrivente Collegio prende in esame la proposta di aggiornamento del bilancio di previsione 2024 e del bilancio previsionale triennale 2024-2026 approvati dal Consiglio di amministrazione in data 5 febbraio 2024, per il successivo passaggio all'Assemblea dei partecipanti.

Il Collegio prende atto che il primo aggiornamento del Bilancio di Previsione 2024 è corredato della seguente documentazione:

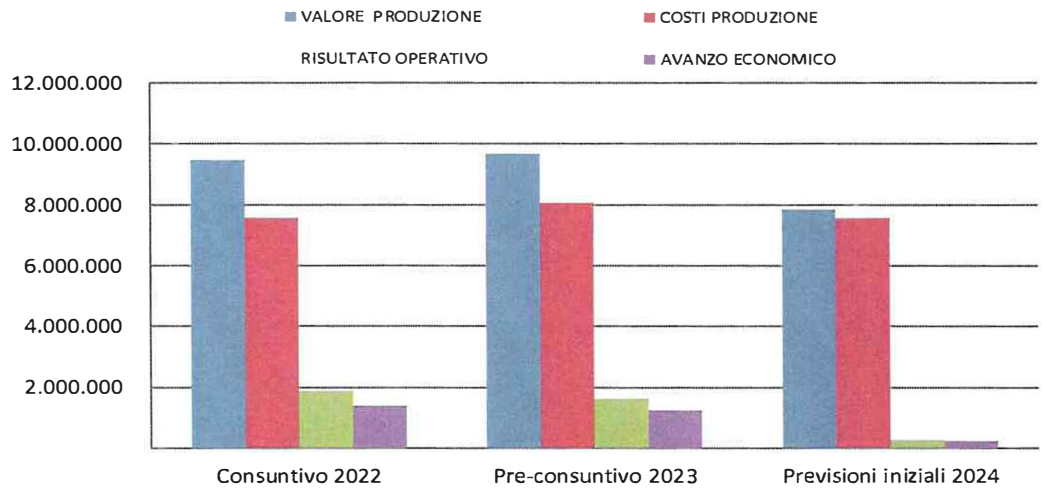
- Relazione sul primo aggiornamento al Bilancio di Previsione 2024;
- Revisione Bilancio di Previsione 2024 secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013;
- Bilancio di Previsione pluriennale 2024- 2026 secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013.

La proposta di variazione del bilancio previsionale 2024 e del triennale 2024-2026 è stata elaborata dall'Ente tenendo in considerazione la diminuzione delle tariffe base della prova armi del 10%, approvata dal MIMIT in data 11 dicembre 2023 con prot. U.0373812.

Il Collegio riporta, di seguito, le variazioni complessive delle principali voci del bilancio di previsione 2024, secondo la classificazione di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013, mettendo a confronto i dati relativi al consuntivo 2022, al preconsuntivo 2023, al preventivo 2024.

Tab. 1

CONTO ECONOMICO DM 27/03/2013	Consuntivo 2022	Pre-consuntivo 2023	Previsioni iniziali 2024	Revisione 2024	Δ V.A. (rev.2024)-(inz.2024)	Δ % (rev.2024)-(inz.2024)
VALORE PRODUZIONE	9.452.327	9.684.698	7.840.900	7.315.216	- 525.684	-6,70
COSTI PRODUZIONE	7.560.253	8.064.433	7.559.796	7.173.509	- 386.287	-5,11
RISULTATO OPERATIVO	**1.892.074**	**1.620.265**	**281.104**	**141.707**	- 139.397	-49,59
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13.697	56.832	35.000	55.000	20.000	57,14
RETTIFICHE VALORI ATTIVITA'						
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
IMPOSTE	508.657	- 451.139	- 85.032	52.914	32.118	-37,77
AVANZO ECONOMICO	**1.397.114**	**1.225.958**	**231.072**	**143.793**	87.279	-37,77



In particolare, la proposta di aggiornamento al bilancio previsionale 2024 è stata predisposta dall'Ente alla luce dei seguenti elementi intervenuti:

- applicazione del decreto del MIMIT del 2 dicembre 2023, che ha ridotto del 10% le tariffe della prova armi;
- applicazione della rivalutazione monetaria delle tariffe dell'Ente pari al 0,7% in incremento applicato a partire dal 1° gennaio 2024, a differenza del 0,6% previsto in sede di approvazione del bilancio previsionale 2024;
- incremento del costo di mercato delle munizioni del 6%;
- diminuzione del numero delle armi in prova previste per l'anno 2024, determinato dal rallentamento del mercato di settore già a fine 2023, conseguentemente l'Ente ha rivisto la stima delle armi da prova, passando da n. 850.000 a circa n. 800.000.

eliminazione dello sconto sul costo della munizione di prova, pari al 20% rispetto al prezziario 2023.

Si riportano, di seguito, le variazioni complessive dei conti di budget.

Tab. 2 - Ricavi

Conto Economico	Consuntivo 2022	Pre-consuntivo 2023	Previsione 2024	Revisione 2024	Δ V.A. (rev.2024)-(inz.2024)	Δ % (rev.2024)-(inz.2024)
Prova armi	8.683.097	9.058.807	7.355.900	6.830.216	*-525.684*	*-7,15*
Laboratorio balistico	449.543	493.735	400.000	400.000	-	-
Controllo munizioni	40.345	67.301	55.000	55.000	-	-
Altri ricavi di gestione caratteristica	54.471	51.410	30.000	30.000	-	
TOTALE	**.9.227.456**	**9.671.253**	**7.840.900**	**7.315.216**	*-525.684*	*-6,70*

Tab.3 -Costi di gestione

Conto economico	Consuntivo 2022	Pre-consuntivo 2023	Previsioni iniziali 2024	Revisione 2024	Δ V.A. (rev.2024)-(inz.2024)	Δ % (rev.2024)-(inz.2024)
materie prime, sussidiarie	1.989.340	2.567.981	1.962.000	1.842.000	- 120.000	-6,12
per servizi	848.807	966.593	789.200	891.450	102.250	12,96
personale	4.705.890	4.701.490	4.601.036	4.244.999	- 356.037	-7,74
godimento beni di terzi	12.960	12.960	12.960	12.960	-	0,00
ammortamenti e sval.	108.569	130.294	138.000	138.000	-	
variazioni delle rimanenze di materie prime	- 136.101	- 364.469			-	
altri oneri di gestione	30.788	49.584	56.600	44.100	- 12.500	-22,08
totale costi produzione	**7.560.253**	**8.064.433**	**7.559.796**	**7.173.509**	- 386.287	-5,11

I costi, aggiornati al budget 2024, si attestano ad euro 7.173.509, con una riduzione di euro di euro 386.287 rispetto a quello iniziale. In particolare, si evidenzia la riduzione di euro 356.037 relativo al costo del personale dovuta dal previsto minor ricorso alle assunzioni a tempo determinato ed al lavoro in somministrazione. All'attualità, il personale è composto da n. 67 dipendenti (incluso il Direttore generale), assunti a tempo indeterminato, a cui si applica il CCNL dei dipendenti del settore metalmeccanico. A questi si aggiungono, in base alle esigenze del settore, personale assunto a tempo determinato e somministrato.

A seguito delle suddette variazioni, il bilancio previsionale 2024, inizialmente previsto con un avanzo di euro 231.072, riporta un avanzo di euro 143.793.

Come sopra accennato, i **costi variabili per materie prime di euro 1.842.000** risultano in diminuzione del 6,12% rispetto al previsionale iniziale 2024. Come già rappresentato, tale riduzione è correlato all'incremento del costo delle materie prime e alla diminuzione del numero delle armi.

I costi per **servizi di euro 891.450** (in particolare bossoli e munizioni) risultano incrementati del 12,96% rispetto al bilancio previsionale iniziale, dovuto principalmente alla manutenzione della sede dell'Ente e del sistema gestionale, all'aumento delle utenze, nonché a contratti di polizze assicurative per responsabilità civile.

Il Collegio, tenendo presente l'andamento dei mercati, l'aumento dei prezzi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, nonché la situazione di crisi geo-politica in atto, raccomanda l'Ente ad effettuare un monitoraggio costante sull'andamento dei ricavi e dei costi di funzionamento e di adottare tutte le azioni utili al controllo degli stessi.

BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026

In relazione al pluriennale, i1 Collegio evidenzia che lo stesso tiene conto dell'aggiornamento ed è predisposto in termini di competenza economica.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni non alterano l'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2024 e al triennale 2024-2026 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

f.to Dott.ssa Silvia Cirasa

f.to Dott. Maurizio Quaranta

f.to Dott. Walter Zanoni