

BANCO NAZIONALE DI PROVA
Via G. Mameli 23 – Gardone V.T. (BS)

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2024

Il preventivo economico 2024 è redatto in coerenza con il principio di competenza economica e secondo il principio del pareggio economico, in linea con la finalità istituzionale dell'Ente, imputando oneri e proventi sulla base del presunto utilizzo o consumo nell'anno di risorse produttive.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo per il 2024 non si discosta dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente esercizio, ed in particolare

- Valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- Determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- Comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza (non ne risultano a tutt'oggi);
- Considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di bilancio;
- Mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio:

- a) Prudenza
- b) Prospettiva della continuità aziendale
- c) Rappresentazione sostanziale
- d) Competenza
- e) Costanza nei criteri di valutazione
- f) Rilevanza
- g) Comparabilità.

Alla presente Relazione accompagnatoria sono allegati i seguenti documenti:

- Budget economico annuale – art. 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale triennio 2023-2024 – art. 1, comma 2, DM 27 marzo 2013 con annessa relazione
- Le fonti di copertura sono individuate nelle disponibilità liquide bancarie dell'Ente; non sono previste assunzioni di mutui.

Tra le principali attività del Banco Nazionale di Prova rilevano quelle attribuite per Legge:

- Controllo sulle armi e sulle munizioni per uso civile (L. 186/60; 110/75; 509/93);
- Classificazione delle armi comuni da sparo e ad uso sportivo ai sensi del D.L. 95/2012 art. 23 comma sexiesdecies, L. 135/2012 e art.2 della L.85/86;
- Disattivazione armi (direttiva UE 2403/15 e Decreto del Ministero dell'Interno 8 aprile 2016);
- Certificazioni armi demilitarizzate, ad uso scenico, strumenti softair e marcatori paintball (circolare del Ministero dell'Interno 557/B.50106.D.2002 del 20/09/02, artt.2 e 22 della L.110/75 e Decreto del Ministero dell'Interno nr. 20 del 17 febbraio 2020);
- Valutazione degli strumenti atti o meno a recare offesa alla persona (articolo 2, comma 3 L. 110/75 come modificato dal Decreto Legislativo 29 settembre 2013 n. 121);
- Verifica della conformità delle armi ad aria o gas compressi di modesta capacità ad offendere ai sensi dell'art.9 del D.Lgs. nr.104/18.

Accanto a queste il Banco svolge altre attività in libero mercato attraverso i propri Laboratorio Balistico e Laboratorio Metrologico.

La struttura organizzativa si compone di un Direttore (esecutore delle decisioni del CdA) a cui riportano la struttura Tecnica e la struttura Amministrativa per un totale complessivo di n. 68 dipendenti a tempo indeterminato.

Riportano direttamente al Direttore la Segretaria, l'Ufficio Tecnico e Responsabile Sicurezza e l'Ufficio Metrologico.

L'area produttiva è presieduta dal Capo delle Prove e Capo del Laboratorio Balistico e si compone di n. 4 capi squadra e n. 54 operai collaudatori totali suddivisi tra la sede di Gardone Val Trompia, la sezione interna presso la Fabbrica d'armi Beretta a Gardone VT e la sezione interna presso la Benelli Armi di Urbino.

L'area Amministrativa è presidiata dal Responsabile Amministrativo a cui riportano n. 4 impiegati amministrativi e n. 3 addetti all'accettazione

Il Banco si pone degli obiettivi annuali che vengono monitorati tra cui pareggio di Bilancio, tempi di riconsegna delle armi presentate per la prova 3 giorni, rispetto del rendimento per ogni tipo di prova, riduzione dei reclami dei clienti, riduzione degli errori in fase di prova.

SPECIFICHE OSSERVAZIONI SULLE PRINCIPALI VOCI DEL PREVENTIVO 2024

Il Budget 2024 è stato elaborato secondo i seguenti criteri generali, a fronte dell'osservazione dei dati consuntivi degli ultimi esercizi nonché di previsioni per il futuro a breve dai principali produttori di armi.

La stima delle armi da provare nel 2024 è pari a n. 850.000.

La previsione delle tariffe per le prove previste per il 2024 è la seguente: tariffa base, aumentata dell'indice ISTAT pari a circa il 6% rispetto al dato 2023, in ossequio all'art 12 del DPR 193/2020; costo cartucce diminuito del 20% (in conseguenza al significativo adeguamento della tariffa base con indice ISTAT del 2023 [+11,5%]); tutto quanto sopra nella prospettiva di riduzione dell'impatto economico sulle aziende del settore.

A fronte di tutto ciò la tariffa omnicomprensiva applicata nel 2024 sarà di € 8,65 ad arma.

Nel momento in cui il Ministero del Made in Italy dovesse autorizzare l'inoltrata richiesta (nota del Banco in data 1 Marzo 2023 prot 00108/EP) di riduzione del 10% della tariffa base del 2023 (approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 23 Febbraio 2023 e proposta al Ministero), il Banco provvederà a riallineare coerentemente il costo delle cartucce.

Per i costi variabili dei materiali è stato ipotizzato un aumento circa del 20% rispetto al dato 2023 per effetto dei rilevanti costi delle materie prime e del difficile reperimento delle stesse sul mercato a causa degli eventi geo-politici in essere.

Per il costo del personale si è previsto che, a fronte del già approvato rinnovo del contratto sia nazionale che interno, i costi aumenteranno nel 2024 di circa € 170.000, ma saranno compensati da un minor ricorso alle assunzioni a tempo determinato e del lavoro in somministrazione, come meglio dettagliato a pag. 8.

Si commentano a seguire le principali voci del *budget* 2024 secondo la classificazione di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013. In particolare, si mettono a confronto, nel prospetto che segue, le voci del pre-consuntivo 2023 con i dati riguardanti il consuntivo 2022.

Tabella 1 – Distribuzione delle principali voci economiche consuntivo 2022, pre-consuntivo 2023, budget 2024 con i relativi scostamenti espressi in valori assoluti e in variazioni percentuali.

	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO PRECONSUNTIVO AL 31/12/2023	BILANCIO PREVENTIVO 2024	Δ 2024-2023	%
VALORE PRODUZIONE	9.452.327	9.081.342	7.840.900	- 1.240.442	- 13,66
COSTI PRODUZIONE	7.560.253	7.894.155	7.559.796	- 334.359	- 4,24
RISULTATO OPERATIVO	1.892.074	1.187.187	281.104	- 906.083	- 76,32
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13.697	41.272	35.000	- 6.272	- 15,20
RETTIFICHE VALORI ATTIVITÀ	-	-	-	-	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	
IMPOSTE	- 508.657	- 293.602	- 85.032	208.570	- 71,04
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	1.397.114	934.857	231.072	- 703.785	- 75,28

L'utile netto di esercizio presunto per il 2024 è pari a euro 231.072.

La stima è stata effettuata anche in considerazione dei piani industriali per l'anno 2024 delle principali aziende del settore prevedendo, in proiezione annua, un numero di circa 850.000 armi da provare, a fronte delle circa 960.000 come da preconsuntivo 2023.

Si rammenta che il patrimonio netto del Banco ammonta a circa 6,6 milioni di euro, il che costituisce un elemento di notevole solidità per l'Ente anche nei casi di difficoltà reddituali di esercizio.

Valore della produzione: euro 7.840.900

Il valore, in diminuzione di € 1.240.442 rispetto al pre-consuntivo 2023, è correlato alla diminuzione del numero di armi provate e precisamente n. 960.000 armi nel 2023 e 850.000 nel 2024 (-13% circa).

Si è applicata la tariffa omnicomprensiva pari a € 8,65/arma a fronte di € 8,91/arma dell'anno 2023, come precisato in premessa.

I ricavi diversi sono previsti in valore costante rispetto al 2023 (circa euro 500.000).

Nella tabella che segue i ricavi sono suddivisi per categoria di attività previsti per il 2024, messi al confronto con i dati del consuntivo 2022 e del pre-consuntivo 2023.

Descrizione	Consuntivo 2022	Anno 2023 preconsuntivo	Anno 2024
Ricavi Prova Armi	8.683.097	8.553.600	7.355.900
Ricavi Laboratorio Balistico	449.543	428.839	400.000
Ricavi controllo munizioni	40.345	47.649	55.000
Altri ricavi	54.471	39.946	30.000
TOTALI	9.227.456	9.070.034	7.840.900

Costi della produzione: euro 7.559.796

I costi complessivi previsti per il 2024 registrano una diminuzione in valore assoluto di euro 340.359, pari al 4,31% rispetto al pre-consuntivo 2023.

I costi della produzione risultano così ripartiti:

Descrizione	Consuntivo 2022	Anno 2023 preconsuntivo	Anno 2024
Costi delle materie prime	1.989.340	1.997.780	1.962.000
Costi per servizi	848.807	824.887	789.200
Godimento beni di terzi	12.960	12.960	12.960
Personale	4.705.890	4.853.002	4.601.036
Ammortamenti e svalutazioni	108.569	130.294	138.000
Variazione delle rimanenze	-136.101		
Oneri diversi di gestione	30.788	75.232	56.600
TOTALI	7.560.253	7.894.155	7.559.796

Il costo delle materie prime (principalmente bossoli e munizioni) in confronto al preventivo 2023 è pressoché in linea in quanto, nonostante il numero inferiore di armi, i costi unitari sono previsti in aumento, data anche la penuria delle stesse sul mercato.

E' stato però, da parte del Banco, stipulato un contratto di project financing (ex art 183 DLgs 50 / 2016) per la fornitura di cartucce ad anima rigata della durata di cinque anni a partire dalla fine del 2023, il che dovrebbe in ogni caso garantire stabilità di forniture; inoltre saranno bandite procedure di gara per l'approvvigionamento delle rimanenti materie prime (in particolare cartucce lisce) per gli anni 2024-2025, con costi superiori rispetto ai bandi in scadenza di circa il 20% in piu' (in linea con l'andamento del mercato).

I costi per servizi ricomprendono i costi per il metano ed energia elettrica, che hanno subito una flessione nel 2023, ma si prevedono di nuovo in risalita nel 2024 (€ 133.000 nel 2022 - € 76.000 nel 2023 - € 103.000 nel 2024), stante la generale instabilità geo – politica.

Da evidenziare anche il costo dei servizi di manutenzione ed aggiornamento delle infrastrutture informatiche e dei programmi gestionali del Banco, costo stabile tra il 2023 e il 2024 intorno ad euro 123.000; si evidenzia l'intenzione strategica di realizzare un investimento in un progetto per l'informatizzazione di diverse aree del Banco, il che dovrebbe comportare – a fronte dell'iscrizione delle relative quote di ammortamento – un'auspicabile rilevante riduzione degli attuali costi correnti di supporto.

Impatto notevole hanno i costi di manutenzione ordinaria, in aumento nel 2023 e stimati in riduzione nel 2024 (€ 84.653 nel 2022, € 177.500 nel 2023 e € 120.000 nel 2024); in particolare si è provveduto nel 2023 ad asfaltare tutto il piazzale della sede di Gardone, per mettere in sicurezza l'utilizzo dei muletti e del carrello elevatore, e si è proceduto alla riparazione di alcune parti delle cabine di sparo, data la loro veloce obsolescenza e la necessità di mantenerle sempre adeguate per motivi di sicurezza.

Nei costi per servizi sono altresì compresi il compenso stabilito per l'organo di revisione pari a € 14.500 ed i rimborsi spese spettanti sia all'organo amministrativo che di revisione. Si ricorda che il Presidente, all'atto della sua nomina, ha rinunciato espressamente al Suo compenso per tutta la durata del mandato.

Da evidenziare, inoltre, che mediamente i costi sono saliti anche per effetto dell'inflazione che nel 2023 è nell'intorno del 5,5% (dato ISTAT ad Agosto 2023).

Il costo del personale è previsto per il 2024 in euro 4.843.216, sostanzialmente costante rispetto agli esercizi precedenti.

Il personale è composto ad oggi da 69 dipendenti (incluso il Direttore) assunti a tempo indeterminato, a cui si applica il CCNL dei dipendenti del settore metalmeccanico.

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

Descrizione	Consuntivo 2022	Anno 2023 preconsuntivo	Anno 2024
Salari e stipendi	2.427.531	2.565.311	2.690.342
Personale a tempo determinato	588.656	423.110	230.787
Oneri sociali	1.003.961	1.118.466	1.130.000
TFR	197.724	190.482	170.000
Personale somministrato	364.510	335.632	154.907
Altri costi del personale	218.100	220.000	225.000
TOTALI	4.800.482	4.853.002	4.601.036

Sono stati previsti gli aumenti contrattuali come da CCNL e contratto integrativo, ed in particolare:

- Anno 2023: aumento contrattuale pari a € 229.294, mitigato dalla diminuzione del costo del personale a tempo determinato e somministrato (€ -175.715 pari ad un aumento complessivo del costo di € + 53.000 circa)
- Anno 2024 aumento contrattuale pari a € 167.792, pari alla diminuzione del costo del personale a tempo determinato e somministrato ed al personale andato in quiescenza (€ -252.000 circa)

Nella tabella sotto riportata si specificano in dettaglio i costi del personale

ANNI	Costo personale totale	Costo tempo determinato e somministrato	Totale	Aumento contrattuale su anno precedente	Differenza Su anno precedente
2022	3.865.237	840.653	4.705.890		
2023 previsione	4.094.530	758.472	4.853.002		147.112
Δ		82.181-		229.293	147.112
2024	4.215.342	385.694	4.601.036		-251.966
Δ		372.778-	47.188-	168.000	-251.966
2025	4.306.022	344.203	4.650.225		49.189
Δ		41.941-		90.680	49.189
2026	4.355.381	349.497	4.704.878		54.653
		5.294		49.359	54.653

Gli ammortamenti sono sostanzialmente costanti in relazione alla progressiva sostituzione dei cespiti giunti al termine della loro vita utile ed inserimento di nuovi cespiti in sostituzione; non si allega il piano degli investimenti, in relazione al fatto che non sono previsti interventi significativi.

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi su depositi, alla luce della situazione costantemente liquida del Banco.

Il Presidente
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

Bilancio preventivo 2024

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

	2024		Pre-consuntivo 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		7.840.900		9.070.034
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio	7.355.900	7.355.900	8.553.600	8.553.600
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		485.000		516.434
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		11.308
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		0		0
b) altri ricavi e proventi				11.308
Totale Valore della Produzione (A)		7.840.900		9.081.342
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.962.000		1.997.780
7) per servizi		789.200		824.887
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi		635.700		695.247
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		139.000		115.107
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo		14.500		14.533
8) per godimento di beni di terzi		12.960		12.960
9) per il personale		4.601.036		4.853.002
a) salari e stipendi		2.690.342		2.565.311
b) oneri sociali		1.130.000		1.118.460
c) trattamento di fine rapporto		170.000		190.758
d) personale somministrato		385.694		758.472
e) altri costi		225.000		220.001
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		0
12) accantonamenti per rischi		0		0
13) altri accantonamenti		0		0
14) oneri diversi di gestione		56.600		75.232
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione		56.600		75.232
Totale costi (B)		7.559.796		7.894.155
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		281.104		1.187.187
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		35.000		41.272
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		35.000		41.272
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)		35.000		41.272
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		316.104		1.228.459
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		85.032		293.602
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		231.072		934.857

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	7.840.900	9.081.342
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) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari		
b) Contributi in conto esercizio		
Totale valore della produzione	7.840.900	9.081.342
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.962.000	1.997.780
7) Per servizi	789.200	824.887
8) Per godimento di beni di terzi	12.960	12.960
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	2.690.342	2.565.311
b) Oneri sociali	1.130.000	1.118.460
c) Trattamento di fine rapporto	170.000	190.758
d) Personale somministrato	385.694	758.472
e) Altri costi	225.000	220.001
	4.601.036	4.853.002
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
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		
12) Accantonamento per rischi		

13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	56.600	75.232
Totale costi della produzione	7.559.796	7.894.155
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	281.104	1.187.187

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	35.000	41.272
	35.000	41.272
	35.000	41.272

17) Interessi e altri oneri finanziari

altri		
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari	35.000	41.272

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)	316.104	1.228.459
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	85.032	293.602
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		
imposte anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	231.072	934.857

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

BILANCIO PREVENTIVO 2024
BANCO NAZIONALE DI PROVA ARMI

Descrizione	BILANCIO PREVENTIVO 2023	%le	PREVISIONE 31/12/2023	%le	BUDGET 2024	%le	BILANCIO 31/12/2022	%le
Ricavi Prove Armi	7.399.600,00	93,27%	8.553.600	94,31%	7.355.900	93,81%	8.683.097	94,10%
Ricavi balipodio	385.500,00	4,86%	428.839	4,73%	400.000	5,10%	449.543	4,87%
Controllo Munizioni	63.500,00	0,80%	47.649	0,53%	55.000	0,70%	40.345	0,44%
Altri ricavi	85.000,00	1,07%	39.946	0,44%	30.000	0,38%	54.471	0,59%
RICAVI	7.933.600,00	100%	9.070.035	100%	7.840.900	100%	9.227.456	100%
Rimanenza Iniziale		0,00%	735.531	0,00%		0,00%	599.430	6,50%
Bossoli e Munizioni	2.195.000,00	27,67%	1.796.671	19,81%	1.740.000	22,19%	1.666.250	18,06%
Borre	250,00	0,00%	919	0,01%	1.000	0,01%	504	0,01%
Polveri da sparo	65.000,00	0,82%	89.600	0,99%	70.000	0,89%	68.817	0,75%
Palle e pallini	45.000,00	0,57%	35.548	0,39%	35.000	0,45%	38.572	0,42%
Altri materiali da sparo	6.000,00	0,08%	8.105	0,09%	10.000	0,13%	13.039	0,14%
Oneri per custodia dep. Mat. Da sparo	25.000,00	0,32%	22.733	0,25%	25.000	0,32%	24.800	0,27%
Energia Elettrica	105.632,22	1,33%	42.822	0,47%	58.000	0,74%	84.263	0,91%
Spese manut.e Riparazione	113.000,00	1,42%	177.477	1,96%	120.000	1,53%	117.865	1,28%
Metano	58.528,55	0,74%	31.701	0,35%	45.000	0,57%	48.807	0,53%
Servizi Vari - oneri accessori su acquisto	3.000,00	0,04%	13.962	0,15%	10.000	0,13%	4.127	0,04%
punzoni	32.000,00	0,40%	32.000	0,21%	32.000	0,41%	30.601	0,33%
Varie	3.000,00	0,04%	1.777	0,02%	3.000	0,04%	3.407	0,04%
RICAVI	7.933.600,00	100%	9.070.035	100%	7.840.900	100%	9.227.456	100%
COSTI variabili di MATERIALI e servizi	2.651.410,77	0,33	2.240.520	0,25	2.149.000	0,27	1.964.951	0,21
Costo Capi squadra	191.520,18	2,41%	131.516	1,45%	136.739	1,74%	222.990	2,42%
Costo operai prove armi	2.243.961,44	28,28%	2.556.924	28,19%	2.657.136	33,89%	2.329.090	25,24%
Costo operai tempo determinato	471.147,29	5,94%	423.110	4,66%	230.787	2,94%	588.657	6,38%
Costo operai somministrato	205.124,10	2,59%	335.362	3,70%	154.907	1,98%	345.610	3,75%
Costo operai balipodio t. indeterminato	163.533,36	2,06%	177.167	1,95%	184.045	2,35%	173.099	1,88%
Viaggi e Trasferte	1.500,00	0,02%	1.553	0,02%	2.000	0,03%	3.229	0,03%
Altri costi del personale	150.429,76	1,90%	169.781	1,87%	173.639	2,21%	168.673	1,83%
COSTO variabile di personale	3.427.216,14	43,20%	3.795.413	41,85%	3.539.253	45,14%	3.831.349	41,52%
Totale costi variabili	6.078.626,91	76,62%	6.035.933	66,55%	5.688.253	72,55%	5.796.300	62,82%
MARGINE CONTRIBUZIONE	1.854.973,09	23,38%	3.034.102	33,45%	2.152.647	27,45%	3.431.156	37,18%
Costi fissi personale accettazione manutenzione e qualità								
Addetto Accettazione	157.784,15	1,99%	129.942	1,43%	135.100	1,72%	173.587	1,88%
Costo Operai Manutenzione	54.953,32	0,69%	59.869	0,66%	62.191	0,79%	57.662	0,62%
Costo Capo Prove Armi	131.574,98	1,66%	177.423	1,96%	133.370	1,70%	111.592	1,21%
Addetto Sicurezza	66.143,56	0,83%	71.135	0,78%	73.987	0,94%	69.014	0,75%
Addetto Qualità	63.635,94	0,80%	71.186	0,78%	74.059	0,94%	67.136	0,73%
Person.Add alla Sorveglianza	55.000,00	0,69%		0,00%		0,00%	9.658	0,00%
Altri costi del personale	21.256,53	0,27%	24.982	0,28%	25.550	0,33%	25.115	0,27%
Costi fissi personale	550.348,47	6,94%	534.535	5,89%	504.257	6,43%	513.764	5,57%
Costi esterni fissi vigilanza e pulizie								
Lavorazioni da terzi	7.500,00	0,09%		0,00%			5.779	0,06%
Spese di Vigilanza	12.000,00	0,15%	17.731	0,20%	18.000	0,23%	17.220	0,19%
Person.Add alla Sorveglianza esterna			50.611	0,56%	51.000		42.856	
Pulizie Terzi	26.000,00	0,33%	37.858	0,42%	38.000	0,48%	31.778	0,34%
Costi esterni fissi	45.500,00	0,57%	106.201	1,17%	107.000	1,36%	97.633	1,06%
Costi fissi personale amministrativo e costi fissi esterni amministrativi								
Costo Impiegata balipodio	52.837,28	0,67%	57.796	0,64%	60.075	0,77%	55.503	0,60%
Stipendi Impieg. Amministrativi	108.538,78	1,37%	119.170	1,31%	123.864	1,58%	114.123	1,24%
Capo Ufficio Amministrativo	116.147,13	1,46%	125.904	1,39%	131.047	1,67%	115.487	1,25%
Telefono	30.000,00	0,38%	59.725	0,66%	35.000	0,45%	35.038	0,38%
Minute Spese e materiale Ufficio	7.500,00	0,09%	10.977	0,12%	10.000	0,13%	10.227	0,11%
Libri-Giornali-Riviste	1.500,00	0,02%	4.745	0,05%	5.000	0,06%	4.535	0,05%
Gestione CED	100.000,00	1,26%	123.096	1,36%	106.000	1,35%	123.901	1,34%
Poste e licenze	6.500,00	0,08%	5.105	0,06%	5.200	0,07%	7.204	0,08%
Altri costi amministrativi	4.000,00	0,05%	2.421	0,03%	2.500	0,03%	2.351	0,03%
Altri costi del personale	12.247,84	0,15%	15.804	0,17%	16.163	0,21%	14.734	0,16%
Comp. Amministratori	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi fissi personale amministrativo e costi fissi esterni	439.271,04	5,54%	524.742	5,79%	494.849	6,31%	483.103	5,24%
Costi fissi personale direzione e costi esterni generali								
Locazioni	12.960,00	0,16%	12.960	0,14%	12.960	0,17%	12.960	0,14%
Spese condominiali	8.000,00	0,10%	3.213	0,04%	6.000	0,08%	5.726	0,06%
Quote associative	11.380,59	0,14%	11.047	0,12%	12.000	0,15%	11.431	0,12%
Costo autovetture	7.500,00	0,09%	8.148	0,09%	8.000	0,10%	7.239	0,08%
Spese rapporti istituzionali (CIP-MAE-MISE-MEF)	7.000,00	0,09%	2.067	0,02%	2.500	0,03%	2.762	0,03%
Spese di trasferta organi amministrativi					9.000	0,11%		
Polizze Assicurative	60.000,00	0,76%	66.766	0,74%	75.000	0,96%	54.998	0,60%
Spese Viaggi e Trasferte	16.000,00	0,20%	20.000	0,21%	20.000	0,26%	23.457	0,25%
Stipendi Direttore	125.091,35	1,58%	137.683	1,52%	152.600	1,95%	135.070	1,46%
Stip. Segretario Direttore	54.173,19	0,68%	58.814	0,65%	61.129	0,78%	56.898	0,62%
Altri costi del personale	8.789,30	0,11%	9.434	0,10%	9.648	0,12%	9.881	0,11%
Costo laboratorio balistico	3.500,00	0,04%	8.000	0,09%	8.000	0,10%	2.687	0,03%
Costo laboratorio metrologico	8.000,00	0,10%	5.000	0,06%	5.000	0,06%	6.499	0,07%
Materiale di Consumo	30.000,00	0,38%	25.000	0,28%	26.000	0,33%	27.114	0,29%
Acquisti ciclici calibri per test interni	10.000,00	0,13%	23.000	0,25%	23.000	0,29%	11.500	0,12%
Smaltimento Rifiuti	12.800,00	0,16%	18.065	0,20%	18.000	0,23%	11.831	0,13%
Acqua	850,00	0,01%	238	0,00%	500	0,01%	856	0,01%
Imposte e Tasse	8.144,68	0,10%	14.400	0,16%	15.000	0,19%	10.648	0,12%
Svalutazione Crediti	5.000,00	0,06%	8.000	0,09%	8.000	0,10%	8.111	0,09%
Oneri Bancari	7.000,00	0,09%	5.290	0,06%	6.000	0,08%	5.297	0,06%
Costo organismo di revisione	14.500,00	0,18%	14.533	0,16%	14.500	0,18%	6.752	0,07%
Sanzioni e multe	100,00	0,00%	327	0,00%	100	0,00%	877	0,01%

Descrizione	BILANCIO PREVENTIVO 2023	%le	PREVISIONE 31/12/2023	%le	BUDGET 2024	%le	BILANCIO 31/12/2022	%le
Spese varie	13.874,53	0,17%	3.317	0,04%	3.500	0,04%	9.826	0,11%
	424.663,65	5,35%	455.302	5,01%	496.437	6,33%	422.420	4,58%
Costi esterni di consulenza								
Consulenze Tecniche	8.000,00	0,10%	8.000	0,09%	8.000	0,10%	4.190	0,05%
Consulenze contabili, del lavoro e altre (consulenze amminist)	45.000,00	0,57%	46.154	0,51%	50.000	0,64%	52.502	0,57%
Spese Legali	15.000,00	0,19%	10.000	0,11%	31.000	0,40%	53.456	0,58%
Consulenza appalti e contratti	35.000,00	0,44%	24.827	0,27%	25.000	0,32%	18.950	0,21%
Prest.di certif.ISO 9001	5.000,00	0,06%	6.859	0,08%	6.000	0,08%	3.960	0,04%
Prest.di certif.17025	20.000,00	0,25%	14.204	0,16%	15.000	0,19%	9.546	0,10%
Consulenza occasionale	28.000,00	0,35%	5.063	0,06%	4.000	0,05%	4.000	0,04%
	156.000,00	1,97%	115.105	1,27%	139.000	1,77%	146.603	1,59%
Totale costi fissi	1.615.783,16	20,37%	1.735.886	19,13%	1.741.543	22,21%	1.663.524	18,03%
MARGINE OPERATIVO LORDO	239.189,94	3,01%	1.298.216	14,33%	411.104	5,24%	1.767.632	19,16%
AMMORTAMENTI								
Amm.Fabbricati		0,00%		0,00%		0,00%	11.725	0,13%
Amm.Arredi Industriali		0,00%		0,00%		0,00%	3.057	0,03%
Amm.Attrezz. Varia Industr.		0,00%		0,00%		0,00%	19.930	0,22%
Amm.Strumenti Misura		0,00%		0,00%		0,00%	11.195	0,12%
Amm.Costruz.Leggere		0,00%		0,00%		0,00%	455	0,00%
Amm.Macch.Elettron.Ufficio		0,00%		0,00%		0,00%	31.367	0,34%
Amm.Autovetture		0,00%		0,00%		0,00%	-	0,00%
Amm.Impianti Specifici		0,00%		0,00%		0,00%	7.847	0,09%
Amm.mobili arredi ufficio		0,00%		0,00%		0,00%	954	0,01%
Amm.beni immater-software		0,00%	1.000	0,01%		0,00%	833	0,01%
Amm.Autoveic.Industriali		0,00%		0,00%		0,00%	238	0,00%
Amm.Locali complesso "I portici"		0,00%		0,00%		0,00%	4.716	0,05%
Amm. Telefoni portatili		0,00%		0,00%		0,00%		
Amm.attrezz. di laboratorio		0,00%		0,00%		0,00%	8.140	0,09%
Amm.apparecchi telefonici	145.700,00	1,84%	121.294	1,34%	130.000	1,66%	-	0,00%
	145.700,00	1,84%	122.294	1,35%	130.000	1,66%	100.459	1,09%
MARGINE OPERATIVO NETTO	93.489,94	1,18%	1.175.922	12,98%	281.104	3,59%	1.667.174	18,07%
PROVENTI E ONERI								
Proventi Finanziari:								
Interessi att.Pronti c/termine	2.092,94	0,03%	39.134	0,43%	35.000	0,45%	11.527	0,12%
interessi attivi di c/c		0,00%		0,00%		0,00%	34	0,00%
abb. Att		0,00%	1	0,00%		0,00%	8	0,00%
Proventi straordinari		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
sopravv. attive		0,00%	546	0,01%		0,00%	221.171	2,40%
plusvalenze		0,00%		0,00%		0,00%	1.500	0,02%
Altri proventi		0,00%	2.137				2.813	
recuperi assvi		0,00%	10.762	0,12%		0,00%	1.608	0,02%
	2.092,94	0,03%	52.580	0,58%	35.000	0,45%	238.661	2,59%
Oneri finanziari:								
Altri oneri finanziari (Accto fondo investimenti futuri)								
Interessi passivi c/c								
abb passivi							64	
Oneri straordinari								
sopravv. passive			40					
minusvalenze								
	-	0,00%	40	0,00%	-	0,00%	64	0,00%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	95.582,88	1,20%	1.228.462	13,56%	316.104	4,03%	1.905.771	20,65%
IRAP	3.727,73	0,05%	47.910	0,53%	12.328	0,16%	105.289	1,14%
IRES	22.939,89	0,29%	245.692	2,71%	72.704	0,93%	403.368	4,37%
TOTALE IMPOSTE	26.667,62	0,34%	293.858	3,24%	85.032	1,08%	508.657	5,51%
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	68.915,25	0,87%	934.857	10,32%	231.072	2,95%	1.397.114	15,14%