

NOTA INTEGRATIVA

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, di cui la presente nota costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili dell'Organismo Italiano di Contabilità, sono esposti nel seguito per le voci più significative.

L'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale delle immobilizzazioni e delle capitalizzazioni e la rilevazione dei ratei e dei risconti in relazione ai principi contabili e nel rispetto della competenza, sono stati effettuati con il consenso del Collegio dei revisori dei conti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, compresi anche i costi accessori.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Aliquote d'ammortamento

- <i>Oneri pluriennali</i>	20 %
- <i>Costi incrementativi su beni di terzi</i>	10 %

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali acquistate nel periodo 2002/2017 sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori; nel costo di produzione sono compresi tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.

Le immobilizzazioni conferite all'Agenzia dal Ministero della Difesa sono iscritte al valore di cessione come indicato nel piano di attività e bilancio di previsione 2002 approvato con Decreto del Ministro della Difesa del 9 gennaio 2002. Fanno eccezione le immobilizzazioni conferite con lo Stabilimento di Capua, valutate sulla base della normativa europea e del Sistema Informativo Gestionale dell'Esercito (SIGE).

I valori iscritti sono annualmente ridotti delle quote di ammortamento determinate in base al deprezzamento tecnico ed economico ed all'effettiva vita utile dei cespiti stessi.

Le quote di ammortamento imputate nell'esercizio sono state calcolate tenuto conto della vita utile dei beni e del loro residuo grado di utilizzazione applicando le seguenti aliquote fiscali:

STABILIMENTO	Gruppo/ specie	Impianti e macchinari	Grandi impianti / Macch. Operatrici	Forni di trattamento	Attrezz. Ind.li e comm.li	Mobili e macch. Ordin.	Macch. uff. elettromec./ elettron.	Costi pluriennali	Costi incred. beni terzi
BAIANO	7/11	10%		15%	20%	12%	20%	20%	10%
NOCETO	7/11	10%	12,5%	6,67%	20%		20%	20%	10%
TORRE	7/25	10%	12,5%		25%		20%	20%	10%
FONTANA	7/6		12,5%		20%	12%	20%	20%	10%
CASTELLAMMARE	12/8		12,5%		25%	12%	20%	20%	10%
FIRENZE	9/9								
GAETA	15/1		12,5%		20%	12%	20%	20%	10%
MESSINA	7/21	10%	12,5%		25%	12%	20%	20%	10%
LA SPEZIA	7/21							20%	
CAPUA	7/11	5%	5%	5%	5%	5-10-20%	5%		
DIREZIONE GENERALE	23/2					12%	20%	20%	
BAIANO	7/11	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Fabbric. di armi da fuoco e mat. Bellico							
NOCETO	7/11	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Fabbric. di armi da fuoco e mat. Bellico							
TORRE	7/25	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Officine meccaniche x rip. auto, ecc.							
FONTANA	7/6	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Produzione esplosivi							
CASTELLAMMARE	12/8	Industrie manifatturiere tessili/Fabbric. cordami,spaghi,reti pesca-cacc.							
FIRENZE	9/9	Industrie manifatturiere chimiche/Produzioni farmaceutiche e affini							
GAETA	15/1	Industrie Poligrafiche-Editoriali ed affini/Tipografie, litografie e affini							
MESSINA	7/21	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Cant. nav. x cost. ripar.demol.navi met.							
LA SPEZIA	7/21	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Cant. nav. x cost. ripar.demol.navi met.							
CAPUA	7/11	Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Fabbric. di armi da fuoco e mat. Bellico							
DIREZIONE GENERALE	23/2	Attività non precedentemente specificate/ Altre attività							

Per lo stabilimento di Noceto, gli investimenti per i forni di trattamento sono ammortizzati al 6,67% annuo considerando una vita utile stimata dei cespiti di 15 anni.

Per lo stabilimento di Capua, le aliquote sono le stesse utilizzate dalla A.D. nel sistema SIGE, per continuità in quanto i cespiti non sono stati formalmente passati dall'AD al patrimonio dell'AID. Dal 2018 saranno applicate le aliquote fiscali.

Le aliquote di ammortamento sono ridotte del 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Sono iscritti in questa voce i costi sostenuti per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni che a fine esercizio sono ancora in corso di esecuzione e gli anticipi corrisposti ai fornitori per l'acquisizione di investimenti.

Rimanenze

Per la valutazione delle rimanenze si sono osservati i seguenti criteri:

- le materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al costo medio ponderato di acquisto;
- i lavori in corso su ordinazione sono valutati al presunto ricavo, determinato in base ai corrispettivi pattuiti, tenuto conto dello stato di avanzamento raggiunto;
- i prodotti, i semilavorati e le altre attività in corso di lavorazione, non ancora coperti da contratti di vendita, sono valutati al costo di fabbricazione o al prezzo di mercato se inferiore.

Il costo di trasformazione incluso nel valore delle rimanenze dei prodotti finiti, semilavorati e lavori in corso, è iscritto in apposita voce dei risconti passivi in quanto la suddetta tipologia di costi è finanziata dai contributi erogati.

Contributi per i programmi di investimento

A partire dall'anno 2015 la legge di stabilità non prevede più contributi per la realizzazione dei programmi di investimento.

Tali contributi assegnati dalle leggi di stabilità fino al 2014, sono stati contabilizzati in apposita voce dei risconti passivi dello stato patrimoniale e vengono portati a beneficio del conto economico in relazione alle quote di ammortamento calcolate sui beni per i quali i contributi sono stati concessi. Pertanto le quote di ammortamento degli investimenti effettuati a partire dal 2015 non rientrano nel calcolo del beneficio di cui sopra.

Contributi in conto esercizio

A partire dall'anno 2015 la legge di stabilità non prevede più contributi in c/ esercizio per il funzionamento.

In tali contributi rimangono i finanziamenti dei costi di lavoro del personale civile e militare (art. 9 del D.L.vo n. 300 del 30 luglio 1999).

Viene portata a debito dei contributi in questione la quota del valore della produzione non rimborsabile dall'Amministrazione Difesa, in quanto la convenzione triennale tra Ministro della difesa e Direttore generale dell'AID prevede, per le forniture effettuate alla suddetta amministrazione, il solo rimborso dei materiali, delle lavorazioni esterne e di altri costi diretti esterni, nonché, dal 2015, anche delle quote di costi generali attribuite alle forniture A.D.. La parte residua dei contributi viene portata a beneficio del conto economico di Agenzia. I minori costi sostenuti rispetto ai contributi contribuiscono a formare il risultato di esercizio.

Fondo per rischi ed oneri

Il fondo accoglie gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia al termine dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Rileva a debito la parte del fondo utilizzata a fronte degli oneri sostenuti nell'esercizio e quella esuberante.

Crediti e Debiti

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Prospetti di Bilancio

Per meglio evidenziare alcune voci dello stato patrimoniale si è provveduto alla compilazione di tabelle che riportano i dati più significativi.

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI
DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		2017	2016	Variazione
Immobilizzazioni nette	€	29.296.668	32.130.953	- 2.834.285

L'analisi degli investimenti realizzati nell'esercizio è riportata nella relazione sulla gestione.

Immobilizzazioni immateriali al netto delle quote di ammortamento		2017	2016	Variazione
	€	7.968.511	11.053.296	- 3.084.785

Le **immobilizzazioni immateriali** sono costituite dalle acquisizioni effettuate negli esercizi 2002 - 2017, valutate al costo d'acquisto compresi gli oneri accessori. La composizione e i movimenti dell'esercizio risultano dalle seguenti tabelle:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Cespiti	31/12/2016		
	Costo	F.do amm.	Valore a bilancio
Oneri pluriennali	8.315.602	5.516.929	2.798.673
Costi incrementativi su beni di terzi	9.899.722	5.818.141	4.081.580
Totale	18.215.323	11.335.070	6.880.253

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
Cespiti	VARIAZIONE ESERCIZIO				31/12/2017		
	Acquisti	Amm.to	Alienazioni		Costo	F.do amm.	Valore a bilancio
			Costo	F.do amm.			
Oneri pluriennali	848.768	1.119.562	-	-	9.164.370	6.636.491	2.527.879
Costi incrementativi su beni di terzi	710.659	807.346	-	-	10.610.381	6.625.487	3.984.893
Totale	1.559.426	1.926.909	-	-	19.774.749	13.261.979	6.512.772

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	
Situazione al 31/12/2016	4.173.047
Importi contabilizzati nell'esercizio 2017	1.905.676
Importi passati a immobilizzazioni immateriali nell'esercizio	- 4.622.981
Totale immob.ni immateriali in corso al 31/12/2017	1.455.742

Tra gli incrementi degli oneri pluriennali, spicca, la conclusione del progetto pilota “*Green Ship Recycling*” presso l'Arsenale di La Spezia (€ 713.953).

Gli acquisti relativi ai costi incrementativi su beni di terzi sono riferiti all'adeguamento e alla ristrutturazione di immobili ed impianti di proprietà dell'Amministrazione Difesa, ricevuti in comodato d'uso gratuito. L'incremento più rilevante è per i lavori di adeguamento dei locali di stoccaggio degli archivi da digitalizzare ad opera dello Stabilimento di Gaeta (€ 635.323).

Tra le immobilizzazioni in corso, l'incremento più elevato è rappresentato dai lavori di recupero dei reparti produttivi presso lo Stabilimento di Capua, neo conferito all'AID (€ 1.360.601).

Da rilevare inoltre i progetti X-Demat e DDMS presso il Ce.De.C.U. di Gaeta, completamente finanziati dall'A.D. per 4 milioni circa e che ne ha la proprietà intellettuale, non sono stati oggetto di capitalizzazione nel bilancio AID.

Immobilizzazioni materiali al netto delle quote di ammortamento	€	2017	2016	Variazione
		21.328.158	21.077.657	250.501

Le **immobilizzazioni materiali** sono costituite dalle nuove acquisizioni effettuate negli esercizi dal 2002 al 2017, valutate al costo d'acquisto compresi gli oneri accessori. La composizione e i movimenti dell'esercizio risultano dalle seguenti tabelle:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Cespiti	31/12/2016		
	Costo	F.do amm.	Valore a bilancio
Impianti e macchinari conferiti	7.184.678	7.184.678	-
Impianti e macchinari acquistati	36.068.505	17.039.643	19.028.864
Attrezz. industriali e comm. conferite	944.508	944.508	-
Attrezz. industriali e comm. acquistate	3.722.766	3.413.966	308.804
Altri beni conferiti	-	-	-
Altri beni acquistati	2.213.968	1.989.406	224.563
Totale	50.134.426	30.572.202	19.562.231

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Cespiti	VARIAZIONE ESERCIZIO			
	Acquisti	Amm.to	Alienazioni	
			Costo	F.do amm.
Impianti e macchinari conferiti	6.688.421	6.354.452	-	-
Impianti e macchinari acquistati	821.880	2.495.845	-	-
Attrezz. industriali e comm. conferite	1.348.100	507.120	478	-
Attrezz. industriali e comm. acquistate	79.269	128.612	30	30
Altri beni conferiti	505.156	255.348	74.441	-
Altri beni acquistati	61.311	72.606	18.727	18.727
Totale	9.504.137	9.813.982	93.676	18.757

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Cespiti	31/12/2017		
	Costo	F.do amm.	Valore a bilancio
Impianti e macchinari conferiti	13.873.099	13.539.130	333.971
Impianti e macchinari acquistati	36.890.385	19.535.488	17.354.900
Attrezz. industriali e comm. conferite	2.292.131	1.451.628	840.505
Attrezz. industriali e comm. acquistate	3.802.005	3.542.548	259.457
Altri beni conferiti	430.714	255.348	175.366
Altri beni acquistati	2.256.552	2.043.285	213.266
Totale	59.544.887	40.367.428	19.177.465

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	
Situazione al 31/12/2016	1.515.426
Importi contabilizzati nell'esercizio 2017	1.293.189
nell'esercizio	- 657.922
Totale immobilizzazioni materiali in corso al 31/12/2017	2.150.693

Gli incrementi più rilevanti sono rappresentati dagli impianti (€ 6.688k), dalle attrezzature (€ 1.348k) e da altri beni (€ 505k) conferiti dall'A.D. attraverso l'affidamento in gestione dello Stabilimento di Capua avvenuto in data 1/1/2017, dall'impianto di trattamento dei reflui (€ 650k) presso lo Stabilimento di Fontana Liri e la revisione delle opercolatrici (€ 107k) presso lo Stabilimento di Firenze.

Tra le immobilizzazioni in corso spiccano, la costruzione della linea colpi 40x53 presso Baiano (€ 965.994) e il ripristino della Barca Porta GP30 presso l'Arsenale di Messina (€ 322.611).

Rimanenze	€	2017	2016	Variazione
		19.275.438	14.675.223	4.600.215

Le **rimanenze** relative alle consistenze dei magazzini a fine esercizio e ai lavori in corso risultano così costituite:

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2016	Variazione dell'esercizio		Valore al 31/12/2017
		+	-	
Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.171.866	3.150.526	582.250	8.740.141
Prodotti in corso di lavor. e semilavorati	1.467.477	341.469	299.484	1.509.462
Lavori in corso su ordinazione	3.850.096	2.337.318	152.574	6.034.840
Prodotti finiti	3.185.624	2.397.122	2.591.912	2.990.834
Totale rimanenze	14.675.063	8.226.435	3.626.221	19.275.278
ACCONTI	160	-	-	160
	14.675.223	8.226.435	3.626.221	19.275.438

L'incremento netto delle materie prime, sussidiarie e di consumo (+ € 2.568.276) è la risultanza:

- degli aumenti correlati al conferimento delle rimanenze di magazzino dello Stabilimento di Capua affidato alla gestione coordinata dell'AID a decorrere dal 1° gennaio 2017 (+ € 1.467.668) dall'Amministrazione Difesa (in seguito A.D.) e dell'acquisizione a fine esercizio di mezzi e materiali dismessi dall'A.D. da parte dello Stabilimento di Torre Annunziata (+ € 1.381.128), e

- delle diminuzioni rappresentate in massima parte dalla svalutazione delle rimanenze dell'Arsenale di Messina (- € 300.000).

Le variazioni più rilevanti dei lavori in corso su ordinazione sono riconducibili essenzialmente agli Stabilimenti di Baiano (+ € 829.354), La Spezia (+ € 316.567) e Capua (+ € 1.112.456) per commesse assegnate dall'A.D. e allo Stabilimento di Fontana Liri (- € 113.656) per le commesse dell'anno precedente conclusesi nel 2017.

Il decremento netto dei prodotti finiti (+ € 194.790) risente essenzialmente delle produzioni dello Stabilimento di Firenze (+ € 534.716) e delle vendite di prodotti da parte degli Stabilimenti di Noceto (- € 384.555), Fontana (- € 282.713) e Capua (- € 1.855.929).

A fronte del valore delle rimanenze dei semilavorati, dei lavori in corso e dei prodotti finiti, è appostato al passivo nella voce "risconti passivi – contributi su rimanenze" l'importo dei costi di trasformazione non rimborsabili dall'A.D. (€ 4.442.307 al 31/12/2017 contro € 3.861.469 al 31/12/2016).

		2017	2016	Variazione
		37.743.703	43.465.511	- 5.721.808
Crediti	€			
		2017	2016	Variazione
		414.908	414.908	-
Fondo svalutazione crediti	€			

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti di € 414.908 già costituito nei passati esercizi.

I **crediti** sono tutti con scadenza entro l'esercizio successivo e la relativa movimentazione è analiticamente riportata nella tabella sotto indicata.

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Movimenti dell'esercizio				Saldo al 31/12/2017
		Nuovi crediti	Incassi	Conguagli e svalutazioni	Totale	
Crediti verso clienti (a)	14.422.575	22.843.942	- 24.252.226	-	- 1.408.284	13.014.291
Crediti verso AD per anticipazioni:						
- Infrastrutture	1.528.821	-	-	-	-	1.528.821
- Legge 626	443.697	-	-	-	-	443.697
- Anticipazioni varie	630.492	20.929	- 358.484	-	- 337.555	292.937
- Autoiniettori c/ AD	3.716.847	2.440.510	- 3.839.607	-	- 1.399.097	2.317.750
- Smaltimento rifiuti a carico AD	-	-	-	-	-	-
- Distruzione mine e razzi	-	-	-	-	-	-
Totale crediti verso AD per anticipazioni (b)	6.319.857	2.461.439	- 4.198.091	-	- 1.736.652	4.583.205
Crediti verso Ad per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti:						
- esercizio 2008	549.627	-	- 45.137	-	- 45.137	504.490
- esercizio 2009	480.694	-	- 30.378	-	- 30.378	450.316
- esercizio 2010	436.406	-	- 9.392	-	- 9.392	427.014
- esercizio 2011	395.120	-	- 28.595	-	- 28.595	366.525
- esercizio 2012	463.590	-	- 12.510	-	- 12.510	451.080
- esercizio 2013	3.053.918	-	- 2.509.348	-	- 2.509.348	544.570
- esercizio 2014	908.779	-	- 850.649	- 14.429	- 865.078	43.701
- esercizio 2015	6.853.655	-	- 781.366	-	- 781.366	6.072.289
- esercizio 2016	8.365.707	-	- 3.175.115	-	- 3.175.115	5.190.592
- esercizio 2017		9.660.913	- 3.871.601	-	- 5.789.311	5.789.311
Totale per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti (c)	21.507.496	9.660.913	- 11.314.091	- 14.429	- 1.667.607	19.839.889
Totale crediti verso AD (d=b+c)	27.827.357	12.122.352	- 15.512.182	- 14.429	- 3.404.259	24.423.094
Altri crediti (e)	1.215.579	499.706	- 1.408.967	-	- 909.261	306.318
Totale crediti (f=a+d+e)	43.465.511	35.466.000	- 41.173.375	- 14.429	- 5.721.804	37.743.703

L'importo dei crediti verso clienti è comprensivo delle fatture da emettere al netto delle note credito da emettere per € 1.940.056. La variazione complessiva dei crediti verso clienti rispetto al passato esercizio + € 1.408.284.

I valori più rilevanti tra i crediti verso l'Amministrazione Difesa (in seguito A.D.) per anticipazioni riguardano:

- il finanziamento che la revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005 aveva previsto a carico dell'A.D. per manutenzione di infrastrutture ed adeguamento alla legge 626 degli impianti e fabbricati (€ 1.790.000) ad oggi non ancora erogato; sarà effettuata la compensazione di parte di tale credito con il debito derivante dalla guardiania dello Stabilimento di Castellammare effettuata da personale rimasto in carico all'A.D., pari ad € 560.000 alla data del 31/12/2017;
- le spese legali e risarcimento danni per controversie di lavoro con dipendenti dell'A.D., per periodi antecedenti la costituzione di AID (€ 273.185);
- le spese per materie prime sostenute dallo Stabilimento di Firenze per la fornitura di autoiniettori affidata dall'A.D. (€ 2.317.750).

I crediti verso l'A.D. per materie prime, lavorazioni esterne e costi diretti diversi riconciliati con l'A.D. stessa tramite la procedura di conferma crediti hanno subito una variazione netta di + € 1.667.607. Sono aumentati per le note di addebito dell'anno 2017 (€ 9.660.913) riferite sia agli oneri a rimborso dovuti sulle commesse che alla

quota parte delle spese generali per l'espletamento delle commesse stesse (€ 3.298.010). Sono diminuiti per effetto degli incassi ricevuti per gli esercizi dal 2008 al 2017 pari a € 11.314.091.

I crediti verso altri di € 306.318 sono costituiti essenzialmente per € 117.196 da crediti per IVA e da partite diverse per € 189.122.

		2017	2016	Variazione
Disponibilità liquide	€	17.032.960	13.598.727	3.434.233

Le **disponibilità** riguardano:

Depositi bancari	€	1.177.787
Deposito presso la Tesoreria Centrale dello Stato	€	15.817.398
Denaro e valori in cassa	€	37.775
	€	<u>17.032.960</u>

		2017	2016	Variazione
Ratei attivi	€	63	1	62

		2017	2016	Variazione
Risconti attivi	€	50.082	40.562	9.520

I **risconti attivi** si riferiscono alla quota di premi assicurativi, rinviata per la parte di competenza dell'anno 2018.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

		2017	2016	Variazione
Patrimonio netto	€	46.977.105	41.675.131	5.301.974

La seguente tabella illustra le voci componenti il Patrimonio Netto e le sue variazioni.

VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	Riserva art.11 c.4 DPR n.424/2000	Riserva per perdite durevoli di valore	Avanzo esercizio precedente	Avanzo / disavanzo esercizio	Totale
Situazione al 31/12/2015	18.271.776	20.500.868	-	83.878	- 854.451	38.002.072
Destinazione risultato dell'esercizio 2015	-	860.490	-	6.038	854.451	-
Avanzo dell'esercizio 2016	-	-	-	-	3.673.061	3.673.061
Situazione al 31/12/2016	18.271.776	19.640.378	-	89.916	3.673.061	41.675.131
Incrementi dell'anno	5.562.458	-	618.919	-	-	4.943.539
Destinazione risultato dell'esercizio 2016	-	3.673.061	-	-	3.673.061	-
Avanzo dell'esercizio 2017	-	-	-	-	358.441	358.441
Situazione al 31/12/2017	23.834.233	23.313.434	- 618.919	89.916	358.441	46.977.105

L'aumento del patrimonio netto è dovuto al fondo di dotazione (costituito dalle rimanenze di magazzino e dalle immobilizzazioni nette) dello Stabilimento di Capua affidato alla gestione coordinata dell'AID a decorrere dal 1° gennaio 2017 (+ € 5.562.458) dall'Amministrazione Difesa ed in parte all'avanzo dell'esercizio.

La riserva per perdite durevoli di valore (- € 618.919) è quanto prudenzialmente accantonato in temporanea rettifica del valore di alcune immobilizzazioni conferite all'AID con l'affidamento dello Stabilimento di Capua in attesa che una valutazione tecnica ne stabilisca il definito valore di carico.

Per quanto riguarda la "Riserva art.11 c.4 DPR n. 424/2000" si precisa che gli importi accantonati derivano da recuperi ottenuti dall'attività commerciale (differenza tra i ricavi e i costi diretti esterni); si propone di assegnare il risultato 2017 (€ 358.441) a tale riserva.

		2017	2016	Variazione
Fondo per rischi ed oneri	€	4.792.118	6.875.228	- 2.083.110

I movimenti del fondo sono analizzati nella tabella che segue.

DESCRIZIONE	31/12/2016		Acc. ti	Utilizzi	31/12/2017	
	Totale	di cui "altri rischi"			Totale	di cui "altri rischi"
Stab. Baiano - acc.to rischi per possibile insussistenza dell'attivo patrimoniale	1.789.922	1.789.922		- 89.901	1.700.021	1.700.021
Stab. Baiano - acc.to oneri SH55	-		36.000		36.000	
Stab. Noceto - acc.to rischi per possibile insussistenza dell'attivo patrimoniale	633.334	633.334			633.334	633.334
Stab. Noceto - acc.to oneri esterni da sostenere per commesse AD (milan/hawk)	438.013			- 438.013	-	
Stab. Gaeta - acc.to rischi per possibile insussistenza dell'attivo patrimoniale	23.604	23.604		- 23.604	-	-
Stab. Gaeta - acc.to rischi per possibile insussistenza dell'attivo patrimoniale (demat)	742.762	742.762			742.762	742.762
Stab. Gaeta - acc.to rischi su vendita cespiti fuori uso	100.000				100.000	
Arsenale Messina - acc.to rischi per possibile insussistenza dell'attivo (Selex)	1.567.592			- 1.567.592	-	
Arsenale Messina - acc.to rischi per controversie legali	80.000	80.000			80.000	80.000
Direzione Generale - acc.to rischi finanziamenti previsti dalla revisione n. 2 della Convenzione AD/AID 2003-2005 per manutenzione infrastrutture a adeguamento impianti	1.500.000	1.500.000		-	1.500.000	1.500.000
Totali	6.875.228	4.769.622	36.000	- 2.119.110	4.792.118	4.656.117

Il decremento del fondo è dovuto agli utilizzi pari ad € 2.119.110 riferiti principalmente al recupero del valore delle lavorazioni effettuate dall'Arsenale di Messina e al completamento della commessa di demilitarizzazione dei Hawk da parte dello Stabilimento di Noceto.

Debiti	2017	2016	Variazione
Acconti Ministero Difesa	4.523.947	9.483.946	- 4.959.999
Acconti da clienti	873.744	478.355	395.389
Debiti verso fornitori	14.202.525	14.382.494	- 179.969
Debiti verso Amm.Difesa	18.775.364	15.595.008	3.180.356
Debiti tributari	295.797	160.360	135.437
Debiti verso istituti di prev.e di sicurezza sociale	113.134	89.167	23.967
Altri debiti	452.338	398.859	53.479
Totali	€ 39.236.849	40.588.189	- 1.351.340

I **debiti** hanno tutti scadenza entro l'esercizio 2018.

Gli acconti nei confronti dell'Amministrazione Difesa (di seguito A.D.) per le note debito emesse e da emettere a loro carico per € 4.523.947 sono relativi a commesse che prevedono il pagamento dopo il collaudo di componenti acquistati dall'Agenzia.

Gli acconti da clienti sono degli Stabilimenti di Torre Annunziata (€ 750.000) per la vendita di mezzi e materiali dismessi dall'A.D. e di Gaeta (€ 120.000) per la digitalizzazione degli archivi del Ministero delle Politiche Agricole.

I debiti verso i fornitori sono riferiti a debiti commerciali correlati alle attività di produzione, di funzionamento e di investimento. L'importo è comprensivo delle fatture da ricevere per € 2.649.785.

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, è stato elaborato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali che per l'anno 2017 è pari a 27,63 giorni.

L'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L.vo n. 231/2002 ammonta a k€ 17.669.

Le variazioni dei debiti verso l'A.D. sono:

- in aumento per la differenza tra le Convenzioni di permuta firmate nell'esercizio e le controprestazioni non ancora effettuate da parte degli Stabilimenti di Baiano (€ 1.625.284), di Torre (€ 1.338.860) e di Noceto (€ 117.951);
- in ulteriore aumento per € 80.000 (che porta ad un saldo complessivo di € 560.000) che riguarda il costo 2017 della guardiania dello Stabilimento di Castellammare la quale essendo effettuata dal personale rimasto in carico all'A.D. in quanto considerato in esubero per l'Agenzia, deve essere rimborsato in base agli accordi con la stessa Amministrazione Difesa; sarà effettuata la compensazione di tale debito con parte del credito derivante dalla revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005 che aveva previsto un finanziamento a carico dell'A.D. per manutenzione di infrastrutture ed adeguamento alla legge 626 degli impianti e fabbricati (€ 1.790.000) ad oggi non ancora erogato.

I debiti tributari e quelli verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale scaturiscono dalle retribuzioni del mese di dicembre 2017.

Negli altri debiti sono essenzialmente registrate le competenze accessorie del personale civile e militare di competenza del 2017 (€ 351.054) e i depositi cauzionali (€ 91.793).

		2017	2016	Variazione
Ratei passivi	€	12.944	7.293	5.651

Risconti passivi	2017	2016	Variazione
Contributi a destinazione vincolata	4.617.571	9.686.046	- 5.068.475
Contributi su rimanenze	4.442.307	3.861.469	580.838
Contributi per spese a carico AD	12.466	12.466	-
Contributi su costruzioni interne	3.307.495	1.205.095	2.102.400
Altri risconti	60	60	-
Totali	€ 12.379.899	14.765.136	- 2.385.237

I **risconti passivi** si riferiscono al residuo dei contributi concessi dallo Stato, tramite l'Amministrazione Difesa, come previsto dalle convenzioni annuali.

Il dettaglio e la movimentazione sono riportati nelle tabelle che seguono.

Contributi a destinazione vincolata

Descrizione	Contributi per investimenti		
	Finanziamenti	Investimenti	Totale
Situazione al 31/12/2015	75.472	9.117.600	9.193.072
Contributi concessi 2016	1.970.000	-	1.970.000
Spese effettuate nell'esercizio 2016	-	-	-
Utilizzo per quote di ammortamento 2016	-	1.477.028	1.477.028
Situazione al 31/12/2016	2.045.472	7.640.572	9.686.044
Contributi concessi 2017	30.000	-	30.000
Spese effettuate nell'esercizio 2017	-	3.909.027	3.909.027
Utilizzo per quote di ammortamento 2017	-	1.189.446	1.189.446
Situazione al 31/12/2017	2.075.472	2.542.099	4.617.571

La tabella evidenzia l'ammontare dei finanziamenti residui da utilizzare per gli investimenti.

Trattasi di finanziamenti a "Fondo perduto" concessi dallo Stato, tramite l'Amministrazione Difesa, dal 2002 al 2014 per la realizzazione di investimenti. A partire dall'anno 2015 la legge di stabilità non prevede più contributi in c/ esercizio per la realizzazione dei programmi di investimento.

Nell'anno 2017 è stato erogato il residuo del finanziamento per lo Stabilimento di Gaeta per il progetto di innovazione tecnologica denominato *Defence Document Management System* (DDMS) (€ 30.000).

I precedenti finanziamenti hanno coperto le spese sostenute per i progetti X-Demat e DDMS dello stesso Stabilimento di Gaeta. (€ 3.909.027).

		2017	2016	Variazione
Contributi su rimanenze	€	4.442.307	3.861.469	580.838

Trattasi, come indicato nei criteri di valutazione, del costo di trasformazione dei prodotti finiti, semilavorati e lavori in corso per il quale non è previsto il rimborso da parte dell'Amministrazione Difesa, in quanto già finanziato dal contributo per costi di lavoro.

Risconti passivi - anticipazioni

Descrizione	Infrastrutture	Legge 626	Rifiuti speciali	Totale
Situazione al 31/12/2015	8.238	3.374	854	12.466
Spese effettuate nell'esercizio 2016	-	-	-	-
Situazione al 31/12/2016	8.238	3.374	854	12.466
Spese effettuate nell'esercizio 2017	-	-	-	-
Situazione al 31/12/2017	8.238	3.374	854	12.466

Trattasi di contributi per oneri che la convenzione prevede a carico dell'Amministrazione Difesa, prevalentemente relativi a lavori programmati per la manutenzione e per l'adeguamento alle norme di sicurezza previste dalla legge 626 delle infrastrutture concesse in comodato d'uso all'Agenzia.

		2017	2016	Variazione
Contributi su costruzioni interne	€	3.307.495	1.205.095	2.102.400

Trattasi di costi di trasformazione relativi a costruzioni interne di impianti e attrezzature produttive, da utilizzare a fronte delle quote di ammortamento annuali. L'incremento è riferito ai costi interni degli Stabilimenti di:

- Baiano, per la costruzione della "linea colpi 40x53" (€ 937.166)
- Firenze, per il progetto "cannabis ad uso medico" – (€ 222.221),
- Messina, per la riparazione della Barca Porta GP30 (€ 1.037.312) e
- Capua, per il recupero di reparti produttivi (€ 1.110.796).

		2017	2016	Variazione
Conti d'ordine	€	5.428.630	5.844.351	- 415.721

Riguardano impegni contrattuali che non hanno ancora avuto esecuzione nell'esercizio e sono così ripartiti:

- Impegni per oneri di gestione (funzionamento)	€	519.755
- Impegni per investimenti	€	236.822
- Impegni per materie prime e per lavorazioni esterne e altre spese dirette	€	4.672.053
		5.428.630

E' lo Stabilimento di Torre ad avere il maggior importo di impegni per materie prime e lavorazioni esterne (€ 3.794.766), seguito da Baiano (€ 384.054) e Firenze (€ 263.325). Seguono, per il funzionamento, Noceto (€ 240.839) e Firenze (€ 131.346). Per il potenziamento, è lo Stabilimento di Fontana Liri ad aver il maggior importo di impegni (€ 134.393).

CONTO ECONOMICO

Il **Valore della Produzione** di € 64.633.055 risulta diminuito di € 7.133.393 rispetto all'esercizio 2016.

Il valore delle forniture e prestazioni effettuate all'Amministrazione Difesa è diminuito di € 5.077.215 rispetto al 2016 (€ 47.129.122 rispetto ad € 52.206.337).

Il fatturato del mercato civile ha avuto un incremento netto di € 1.106.388, passando da € 11.587.800 del passato esercizio ad € 12.694.188, dovuto principalmente allo Stabilimento di Firenze (+ € 355.598), all'Arsenale di Messina (+ € 1.567.292) e a LaSpezia (+ € 593.990), in parte controbilanciato dal decremento ad opera degli Stabilimenti di Baiano (- € 271.597) e di Fontana (- € 1.168.515).

La percentuale del fatturato commerciale sul totale della produzione sviluppata è passata dal 17% del 2016 al 20% del 2017.

Il suddetto valore della produzione comprende le variazioni dei prodotti in corso di lavorazione, dei semilavorati, dei prodotti finiti e dei lavori in corso che risultano così composte:

VARIAZ. PRODOTTI IN CORSO DI LAVOR. , SEMILAV. E PRODOTTI FINITI	Valore rimanenze al 31/12/2017	Valore rimanenze al 31/12/2016	Variazione dell'esercizio
Baiano	738.854	771.813	- 32.959
Noceto	616.134	1.000.689	- 384.555
Torre Annunziata	88.076	130.409	- 42.333
Fontana Liri	343.591	856.540	- 512.949
Castellammare	189.027	221.682	- 32.655
Firenze	2.472.600	1.671.968	800.632
Gaeta	-	-	-
Messina	-	-	-
La Spezia	-	-	-
Capua	52.015	1.937.959	- 1.885.944
Totali	4.500.297	6.591.060	- 2.090.763

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO	Valore lavori in corso al 31/12/2017	Valore lavori in corso al 31/12/2016	Variazione dell'esercizio
Baiano	829.354	-	829.354
Noceto	-	-	-
Torre Annunziata	-	-	-
Fontana Liri	42.120	155.776	- 113.656
Castellammare	410.821	410.821	-
Firenze	1.498.354	1.419.403	78.951
Gaeta	-	-	-
Messina	1.825.178	1.864.096	- 38.918
La Spezia	316.567	-	316.567
Capua	1.112.446	-	1.112.446
Totali	6.034.840	3.850.096	2.184.744

Gli **incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** per complessivi € 2.275.804 sono costituiti dalla capitalizzazione dei costi di manodopera interna impiegata:

- per la realizzazione della “linea colpi 40x53” presso lo Stabilimento di Baiano (€ 937.165);
- per l’ottimizzazione del processo industriale e lo sviluppo sperimentale di nuove varietà per la produzione di preparazioni di origine vegetale a base di cannabis presso lo Stabilimento di Firenze (€ 48.128);
- per le attività di ripristino del bacino galleggiante GP30 presso l’Arsenale di Messina (€ 179.715) e
- per il recupero di reparti produttivi presso lo Stabilimento di Capua (€ 1.110.796).

L’**utilizzo dei fondi** per complessivi € 2.005.605 riguarda i costi sostenuti nell’esercizio per l’effettuazione delle attività per le quali erano stati effettuati gli accantonamenti negli esercizi precedenti (Baiano per € 89.901, Noceto per € 438.013, Gaeta per € 23.604 e Messina per € 1.567.592).

Gli altri proventi (€ 434.355), sono costituiti essenzialmente dall’addebito al Ministero della Salute da parte dello Stabilimento di Firenze per la gestione della custodia di vaccini (€ 161.206) e da un risarcimento danni ottenuto dallo Stabilimento di Firenze (€ 39.000); residuano gli importi relativi al recupero di costi (€ 35.388) e le sopravvenienze attive (€ 168.588).

I **Costi della Produzione** che ammontano a € 85.505.939 sono aumentati rispetto allo scorso esercizio di € 6.095.258. Le principali variazioni riguardano:

- maggiori costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e connesse variazioni per € 2.864.724;
- aumento dei servizi per € 8.814;
- maggiori costi per il personale per € 10.061.661 dovuti essenzialmente allo Stabilimento di Capua affidato in gestione all’AID nell’anno 2017;
- maggiori quote di ammortamento per € 502.071 dovute per la maggior parte alla capitalizzazione delle spese non ricorrenti e alla conseguente rilevazione degli ammortamenti degli Stabilimenti di Firenze (+ € 37.032), Gaeta (+ € 80.480), Messina (+ € 52.691), La Spezia (+ € 142.791) e Capua (+ € 384.423) in parte controbilanciati da minori quote degli Stabilimenti di Baiano (- € 77.040) e di Noceto (- € 110.008);
- maggiori accantonamenti per € 36.000;
- maggiori oneri di produzione per l’importo netto di € 1.243.639 dovuti principalmente alla rilevazione della perdita sui crediti di Messina (controbilanciata dall’utilizzo del fondo) per € 1.678.112 e minori sopravvenienze e minusvalenze per € 271.829.

Le **materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** ammontano a € 20.277.799 (€ 17.413.075 del 2016). Riguardano essenzialmente materiali acquistati per commesse di produzione per k€ 19.366 e materie di consumo per k€ 912; la variazione netta rispetto al passato esercizio di k€ 2.865 è dovuta principalmente ai maggiori acquisti da parte degli Stabilimenti di Baiano, Noceto, Castellammare, La Spezia e Capua controbilanciati dai minori acquisti da parte degli Stabilimenti di Torre, Fontana e Messina.

I **servizi** ammontano a € 11.916.102 (€ 11.907.288 del 2016). Comprendono: manutenzioni k€ 1.450; forniture utilities k€ 1.781; lavorazioni esterne e prestazioni su commesse k€ 5.120; servizi di pulizia k€ 490; servizi di vigilanza k€ 912; oneri per smaltimento rifiuti k€ 338; servizio di manovalanza e giardinaggio k€ 232; premi assicurativi k€ 536; emolumenti ai revisori k€ 54; prestazioni di natura professionale k€ 407; trasporti k€ 506; spese telefoniche k€ 49; spese di rappresentanza k€ 13; spese legali k€ 5; spese di pubblicità k€ 4; servizi informatici k€ 89; spese postali k€ 5; prestazioni interinali k€ 11; al netto di k€ 87 per recupero IVA promiscua. Le spese suddette si riferiscono a costi imputati alle commesse di produzione, per k€ 7.040 e costi imputati alle spese di funzionamento degli stabilimenti e della sede per k€ 4.876.

Gli **oneri per godimento beni di terzi** ammontano ad € 147.041 (€ 113.319 del 2016) e riguardano il noleggio di impianti e macchinari per k€ 94, noleggio di fotocopiatrici e macchine di ufficio per k€ 43, i canoni di leasing e noleggio autovetture per k€ 4 e altri canoni e noleggi per k€ 5.

I **costi per il personale** ammontano ad € 47.287.180 (€ 37.225.519 del 2016) registrando un incremento di € 257.514. Essi comprendono:

- i costi relativi alle retribuzioni e contributi direttamente erogati dal MEF per conto dell'Amministrazione Difesa al personale civile in forza e al personale militare comandato per complessivi € 41.225.423 (€ 31.384.921 del 2016);
- i costi relativi al personale a tempo determinato in servizio presso la sede e presso gli stabilimenti pari a € 1.703.098 (€ 1.329.445 del 2016);
- i costi relativi ai lavoratori interinali per complessivi € 2.699.016 (€ 2.779.314 del 2016); tali costi si riferiscono alle commesse di produzione per € 1.997.909 (€ 2.354.755 del 2016) e al personale indiretto per € 701.108 (€ 424.559 del 2016).

Il costo medio annuo pro-capite è aumentato rispetto a quello dello scorso esercizio passando da € 35.897 del 2016 a € 42.127 del 2017. La forza media è passata dalle 1.037 unità del 2016 alle 1.112 unità del 2017.

Gli **ammortamenti** ammontano a € 5.008.393 (€ 4.506.322 del 2015). Essi si riferiscono agli investimenti effettuati nel periodo 2003-2017.

La **variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, registra un decremento di € 1.100.609.

Gli **oneri diversi di gestione**, rilevano tra gli altri, le perdite su crediti (€ 1.678.112), sopravvenienze (€ 28.356), la tassa per i rifiuti solidi urbani (€ 73.688) e le tasse di concessione governativa (€ 25.500).

I **proventi e oneri finanziari** evidenziano un onere netto di € 17.290 essenzialmente dovuto alle commissioni bancarie pagate per le operazioni con l'estero.

I **Contributi in c/esercizio**, pari a € 21.248.615 (€ 11.324.460 del 2016) sono analizzati nella

tabella sotto riportata:

Descrizione	Contributi per costi di lavoro	Contributi su investimenti	Totale contributi
Costi di lavoro personale civile e militare	41.225.423		41.225.423
Quota parte costi di lavoro personale militare e civile assorbito dal valore della produzione	- 21.166.254		- 21.166.254
Utilizzo contributi su investimenti effettuati nel periodo 2002-2014		1.189.447	1.189.447
Totale	20.059.169	1.189.447	21.248.616

Il **risultato dell'esercizio** evidenzia un avanzo di € 358.441, la cui variazione netta rispetto al passato esercizio (- € 3.314.620) è da ricondurre ai minori recuperi dall'attività commerciale (- € 2.577.102) e dai maggiori ammortamenti non coperti dai contributi (- € 772.843).

Anticipazioni per Amministrazione Difesa

Il conto economico non comprende i costi sostenuti dall'Agenzia che sulla base della convenzione sono a carico dell'Amministrazione Difesa, per un ammontare complessivo di € 2.793.206, per interventi infrastrutturali presso lo Stabilimento di Baiano (€ 182.518) e per somme anticipate dagli Stabilimenti di Baiano (€ 22.210 – spese legali), Noceto (€ 129.712 – spese legali), Firenze (€ 2.317.750 – fornitura di auto iniettori destinati alle Forze Armate), Gaeta (€ 4.400 – spese legali) e Messina (€ 116.863 – spese legali) e dalla Direzione Generale per € 19.752 – benessere del personale dipendente.

Rapporti finanziari con l'Amministrazione Difesa

L'Agenzia Industrie Difesa ha ricevuto nell'esercizio i seguenti finanziamenti:

Investimenti finanziati direttamente dall'Amministrazione Difesa per programmi di innovazione tecnologica (cap. 7101) - Gaeta	30.000
Incassi per oneri a rimborso su commesse affidate dall'Amm.ne Difesa	11.314.091
Totale €	11.344.091

L'Amministrazione Difesa ha inoltre provveduto al pagamento dei costi di lavoro del personale civile per un costo determinato in € 36.935.192 in quanto ancora non è stato effettuato il trasferimento della relativa dotazione finanziaria dai capitoli del Ministero a quelli dell'Agenzia (art. 9 del D.L.vo n. 300 del 30 luglio 1999).

Per il personale militare comandato presso le unità dell'Agenzia, la convenzione prevede che il costo sia determinato equiparando il personale militare al personale civile equivalente in base alla tabella 4 del decreto ministeriale 18 aprile 2002. Tale costo per l'esercizio 2017 ammonta a € 4.290.232.

Rapporti economici

Nel corso del 2017 sono state effettuate forniture e prestazioni per un valore di € 47.129.122. Nella tabella seguente è stato riportato il suddetto valore con il dettaglio per stabilimento, con l'indicazione degli oneri a carico dell'Amministrazione Difesa per l'utilizzo di materie prime, costi diretti diversi e lavorazioni esterne e degli oneri a rimborso per le spese generali afferenti le commesse.

Stabilimenti	Valore della fornitura	Utilizzo materie prime, dei costi diretti diversi e lavorazioni esterne a rimborso	Oneri a rimborso per spese generali
Baiano	7.084.227	1.492.119,91	579.360
Noceto	8.323.457	3.599.100,60	621.280
Torre Annunziata	13.773.877	436.640,00	436.640
Fontana Liri	874.809	21.836,09	20.360
Castellammare	1.246.621	872.160,00	357.890
Firenze	2.826.519	1.493.009,01	257.530
Gaeta	1.940.085	676.179,80	442.130
Messina	5.876.984	1.069.867,24	582.820
La Spezia	1.281.562	-	-
Capua	3.900.981	-	-
Totale	47.129.122	9.660.913	3.298.010