



Nota Integrativa al Bilancio

2021

AGENZIA INDUSTRIE DIFESA



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2021

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, 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, comprensivo anche i costi accessori.

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

Aliquote d'ammortamento

| | |
|---|-----|
| - Oneri pluriennali | 20% |
| - Costi incrementativi su beni di terzi | 10% |

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali acquistate nel periodo 2002/2021 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 nel 2017, 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 e 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:



| | | | | | | | | | |
|-------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Sottospecie | | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 | 200 | 300 |
|-------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|

| 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 increm. beni terzi |
|--------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| BAIANO | 7/11a | 10% | 15,5% | 15% | 20% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| NOCETO | 7/11a | 10% | 12,5% | 6,67% | 20% | | 20% | 20% | 10% |
| TORRE | 7/25 | 10% | 12,0% | | 25% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| FONTANA | 9/6 | | | | | | | | |
| CASTELLAMMARE | 12/8 | 10% | 12,5% | | 25% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| FIRENZE | 9/9a | 10% | 12,0% | | 20% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| GAETA | 15/1 | | 12,5% | | 20% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| MESSINA | 7/21 | 10% | 12,0% | | 25% | 12% | 20% | 25% | 10% |
| CAPUA | 7/11a | 10% | 12,50% | | 20% | 12% | 20% | 20% | 10% |
| DIREZIONE GENERALE | 23/2 | | | | | 12% | 20% | 20% | |

| | | |
|--------------------|-------|--|
| BAIANO | 7/11a | Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Fabbric. di armi da fuoco e mat. Bellico |
| NOCETO | 7/11a | 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 | 9/6 | Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche/Produzione esplosivi |
| CASTELLAMMARE | 12/8 | Industrie manifatturiere tessili/Fabbric. cordami,spaghi,reti pesca-cacc. |
| FIRENZE | 9/9a | 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. |
| CAPUA | 7/11a | 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.

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

I beni il cui costo unitario non è superiore ad € 516,46 sono stati ammortizzati al 100%.

Immobilizzazioni in corso e 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 dallo Stato.



Contributi per i programmi di investimento

A partire dall'anno 2015 la legge di stabilità non ha più previsto 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.

Nel 2021 sono contabilizzati nei risconti passivi:

- i contributi relativi alla realizzazione di un reparto di infialamento di farmaci per le esigenze della sanità militare e pubblica;
- i contributi relativi alla importazione, coltivazione e trasformazione della cannabis ad uso medico.

Tali contributi sono stati conferito allo stabilimento chimico farmaceutico militare di Firenze.

Contributi in conto esercizio

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

I contributi in conto esercizio evidenziati in bilancio sono costituiti dal finanziamento statale dei costi di lavoro del personale civile e militare a tempo indeterminato (art.9 D.lgs. 300/99) al netto della quota del valore della produzione non rimborsabile dall'Amministrazione Difesa, in ossequio alla Convenzione triennale tra Ministro della Difesa e Direttore Generale dell'AID, che 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..

I contributi in conto esercizio e, per i programmi di investimento, la quota relativa all'ammortamento dei beni per i quali i contributi sono stati concessi, sono portati a beneficio del conto economico di Agenzia, alla voce A5, seguendo le disposizione dell'OIC 12 e ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 2 del CC.

Fondo per rischi e 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 del fondo la parte utilizzata a fronte degli oneri sostenuti nell'esercizio e quella esuberante.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale voce nello Stato Patrimoniale non viene utilizzata in conseguenza dell'inquadramento giuridico del personale dell'Agenzia nel comparto del pubblico impiego. La parte relativa alla liquidazione ed al trattamento di fine rapporto è demandata all'INPS (ex INPDAP) che gestisce gli oneri contributivi relativi al personale dipendente dell'Agenzia.



agenzia
industrie
difesa

Crediti e Debiti

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo. Infatti i crediti sono esposti al netto del relativo fondo di svalutazione che viene commentato in uno specifico paragrafo della Nota integrativa.

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

Nell'esercizio 2021 i saldi contabili dell'esercizio 2020 dell'UP *Green Ship Recycling* presso La Spezia sono stati accorpati nel bilancio dell'UP di Messina alla quale è stata trasferita l'attività in quanto il progetto ha dimostrato la sua validità.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|------------------------|---|------------|------------|------------|
| Immobilizzazioni nette | € | 26.553.528 | 26.929.427 | (375.899) |

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

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|---|---|-----------|-----------|------------|
| Immobilizzazioni immateriali al netto delle quote di ammortamento | € | 6.921.353 | 5.776.762 | 1.144.591 |

Le **immobilizzazioni immateriali** sono costituite dalle acquisizioni effettuate negli esercizi 2002 - 2021, valutate al costo d'acquisto compresi gli oneri accessori. La composizione e i movimenti dell'esercizio risultano dalle seguenti tabelle:

| Descrizione | Oneri pluriennali | Immobilizzazioni immateriali in corso | Costi incrementativi su beni di terzi | Totale |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------|
| 31/12/2020 | | | | |
| Costo | 12.188.993 | 208.716 | 12.414.926 | 24.812.634 |
| F.do amm. | 10.436.870 | | 8.598.999 | 19.035.869 |
| Valore a bilancio | 1.752.123 | 208.716 | 3.815.923 | 5.776.762 |
| VARIAZIONE ESERCIZIO | | | | |
| Acquisti | 431.815 | 1.052.882 | 1.237.483 | 2.722.180 |
| Amm.to | 848.724 | | 725.212 | 1.573.936 |
| Alienazioni: Costo | 8.572 | - 3.328 | 699 | 5.943 |
| Alienazioni: F.do amm. | 8.246 | | 699 | 8.945 |
| 31/12/2021 | | | | |
| Costo | 12.612.236 | 1.258.269 | 13.651.710 | 27.522.214 |
| F.do amm. | 11.277.348 | - | 9.323.512 | 20.600.860 |
| Valore a bilancio | 1.334.888 | 1.258.269 | 4.328.196 | 6.921.353 |

Tra gli incrementi più rilevanti degli oneri pluriennali si annoverano le spese per la licenza per la costruzione di componenti del munizionamento 40x53mm (€ 250k) e per i servizi



tecnici/ingegneristici relativi all'ampliamento delle serre per la coltivazione della cannabis (€ 113k).

Nelle immobilizzazioni immateriali in corso si annoverano le spese di Noceto (€ 409k) per il progetto relativo alla realizzazione di un "dimostratore tecnologico per la movimentazione e la lavorazione da remoto di munizionamento di vario calibro" denominato Detonproof e di Firenze (€ 500k) per la prima tranche delle opere infrastrutturali relative al reparto infialamento di farmaci.

Gli acquisti relativi ai costi incrementativi su beni di terzi sono riferiti all'adeguamento e alla ristrutturazione di immobili e alla riparazione/sostituzione di impianti di proprietà dell'Amministrazione Difesa, ricevuti in comodato d'uso gratuito, in particolare negli stabilimenti di Baiano (€ 371k), Noceto (€ 237k), Firenze (€ 419k) e Messina (€ 201k).

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|---|------------|------------|-------------|
| Immobilizzazioni materiali al netto delle quote di ammortamento | 19.632.175 | 21.152.665 | (1.520.490) |

Le **immobilizzazioni materiali** sono costituite dalle nuove acquisizioni effettuate negli esercizi dal 2002 al 2021, valutate al costo d'acquisto compresi gli oneri accessori. La composizione e i movimenti dell'esercizio risultano dalla seguente tabella:

| Descrizione | Impianti e macchinari | Attrezz. industriali e comm.li | Altri beni | Immobilizzazioni in corso e acconti | Totale |
|--------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------|
| 31/12/2020 | | | | | |
| Costo | 57.393.731 | 7.930.552 | 2.885.604 | 1.279.139 | 69.489.026 |
| F.do amm. | 39.267.680 | 6.496.421 | 2.572.260 | | 48.336.362 |
| Valore a bilancio | 18.126.051 | 1.434.131 | 313.344 | 1.279.139 | 21.152.665 |
| Acquisti | 1.757.218 | 166.814 | 223.472 | 39.705 | 2.187.209 |
| Amm.to | 2.414.523 | 546.818 | 150.224 | - | 3.111.565 |
| Alienazioni: Costo | 720.736 | 166.858 | 352.025 | 578.461 | 1.818.080 |
| Alienazioni: F.do amm. | 714.125 | 164.907 | 342.910 | - | 1.221.942 |
| 31/12/2021 | | | | | |
| Costo | 58.430.215 | 7.930.510 | 2.757.051 | 740.383 | 69.858.160 |
| F.do amm. | 40.968.079 | 6.878.332 | 2.379.574 | - | 50.225.985 |
| Valore a bilancio | 17.462.137 | 1.052.178 | 377.477 | 740.383 | 19.632.175 |

Tra le immobilizzazioni materiali, gli incrementi più rilevanti sono rappresentati:

- negli impianti e macchinari, dall'impianto del munizionamento 25x137 mm dell'UP di Baiano (€ 481k), dal forno statico e dall'impianto di termodistruzione dell'UP di Noceto (€ 155k) e dai vari impianti per la coltivazione e la trasformazione della cannabis dell'UP di Firenze (€ 867k);
- nelle attrezzature, dall'acquisto di apparecchiature varie (€ 42k) da parte dell'UP di Baiano e di ultracongelatori, ventilatori ed altre apparecchiature (€ 78k) utili alla produzione della cannabis da parte dell'UP di Firenze;



- negli altri beni, dall'acquisto di un'apparecchiatura scientifica di laboratorio per il controllo di qualità in ambito farmaceutico (€ 59k) da parte dell'UP di Firenze e dall'acquisto di apparecchiature informatiche (€ 94k) da parte dell'UP di Gaeta.

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|------------------|---|------------|------------|-------------|
| Rimanenze | € | 40.940.885 | 46.075.698 | (5.134.813) |

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

| DESCRIZIONE | Valore al 31/12/2020 | Variazione dell'esercizio | | Valore al 31/12/2021 |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
| | | + | - | |
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 10.163.429 | 5.073.481 | 1.240.833 | 13.996.077 |
| Prodotti in corso di lavor. e semilavorati | 1.760.859 | 2.800.520 | - | 4.561.379 |
| Lavori in corso su ordinazione | 20.407.099 | 967.265 | 14.342.162 | 7.032.202 |
| Prodotti finiti | 3.472.190 | 3.941.222 | 512.254 | 6.901.158 |
| Totale rimanenze | 35.803.577 | 12.782.488 | 16.095.249 | 32.490.816 |
| Acconti | 10.272.121 | 4.096.634 | 5.918.686 | 8.450.069 |
| | 46.075.698 | 16.879.122 | 22.013.935 | 40.940.885 |

L'incremento netto dei prodotti finiti e semilavorati risente essenzialmente della produzione dello stabilimento di Baiano (+ € 3.034k), di Torre Annunziata (+ € 668k) e Firenze (+ € 943k), della produzione di semilavorati dello stabilimento di Capua (+ € 2.678k) e della vendita di rottami da parte dello stabilimento di Noceto (- € 512k).

Le variazioni più rilevanti dei lavori in corso su ordinazione sono riconducibili essenzialmente allo stabilimento di Baiano (- € 338k) per lavorazioni su munizionamento, allo stabilimento di Messina (+ € 901k) per lavorazioni su navi e costruzione passetti non concluse nel 2021, e allo stabilimento di Capua (- € 13.942k) per lavorazioni su munizionamento concluse nel 2021.

L'importo dei costi di trasformazione (costo del personale) non rimborsabili dall'AD contenuto nel valore delle rimanenze dei semilavorati, dei lavori in corso e dei prodotti finiti, è appostato nel passivo alla voce "risconti passivi – contributi su rimanenze" (€ 6.470.206 al 31/12/2021 contro € 4.497.817 al 31/12/2020).

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|----------------|---|------------|------------|--------------|
| Crediti | € | 24.965.067 | 46.445.511 | (21.480.444) |

L'importo dei crediti verso clienti (€ 3.787.870) è comprensivo delle fatture/note credito da emettere per € 77.888.

Tra i crediti verso l'Amministrazione Difesa per anticipazioni si annoverano essenzialmente un risarcimento danni per controversia di lavoro con dipendente dell'AD, per periodi antecedenti la costituzione di AID (€ 130k) e un recupero di energia elettrica presso l'U.P. di Fontana (€ 21k).

Il credito relativo al finanziamento (€ 1.790.000) che la revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005 aveva previsto a carico dell'AD per manutenzione di infrastrutture e adeguamento alla legge 626 nei luoghi di lavoro degli impianti e fabbricati e mai erogato è



stato azzerato per il valore residuo alla data del 31/12/2020 (€ 990k), attraverso l'utilizzo del fondo rischi accantonato nei passati esercizi a copertura dell'importo, dopo averlo compensato con il debito derivante dalla guardiania dello stabilimento di Castellammare effettuata da personale rimasto in carico all'AD degli ultimi 10 anni, pari ad € 800k.

I crediti verso l'AD per materie prime, lavorazioni esterne e costi diretti diversi hanno subito una variazione netta di - € 17.389.075. Le note di addebito dell'anno 2021 ammontano ad € 41.541.463. Gli incassi/compensazioni ricevuti nell'anno per i crediti del 2020 e del 2021 sono stati pari a € 49.620.538. Di questi ultimi, € 34.131.956 a fronte dell'emissione di note di addebito per l'anno 2021. Nei primi quattro mesi del 2022 l'AD ha versato altri € 2.243k, a fronte di commesse del 2021 e 2022.

I crediti verso altri di € 397.524 sono costituiti per € 340.968 da crediti per IVA e per € 56.556 da partite diverse.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti di € 723.241.

La movimentazione del fondo è riportata nella seguente tabella.

| Descrizione | Crediti verso clienti | Crediti verso A.D. | Totale |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| Consistenza del fondo al 31/12/2020 | 659.012 | 8.733.219 | 9.392.231 |
| Accantonamento dell'esercizio | 182.796 | - | 182.796 |
| Utilizzo del fondo | (118.567) | 8.733.219 | (8.851.786) |
| Consistenza del fondo al 31/12/2021 | 723.241 | - | 723.241 |

Fondo svalutazione crediti verso clienti

L'accantonamento dell'anno 2021 (+ € 183k) ha riguardato essenzialmente le UP di Torre, Castellammare e Firenze. L'utilizzo nell'esercizio 2021 (- € 119k) è relativo alla chiusura di crediti non più esigibili degli stabilimenti di Castellammare, Firenze e Direzione Generale. A fronte di un'analisi delle singole partite sono stati appostati accantonamenti per quei crediti ammessi al passivo fallimentare per cui si prevede una situazione critica o comunque con rischi legati alla naturale alea di un fallimento e di un pignoramento. In più per i restanti crediti, è stato appostato un accantonamento al fondo applicando percentuali di svalutazione sulla base della vetustà del credito.

Fondo svalutazione crediti verso A.D.

Il fondo costituito nell'esercizio 2020 (€ 8.733.219) aveva riguardato la situazione creditoria dell'Agenzia nei confronti degli Enti della Difesa, relativa alle spese di funzionamento sostenute negli anni 2015 – 2017.

In merito, nel 2015, a seguito della cessazione dei finanziamenti provenienti dalla legge di stabilità, la Convenzione Triennale 2015-2018 tra Ministro della Difesa e Direttore Generale dell'AID, all'art. 8 aveva disposto che su ogni commessa l'AID inserisse la relativa quota parte di spese generali di funzionamento e i costi per gli investimenti specifici. Solo con l'edizione 2017 della direttiva SMD-F-011, è stata definita la metodologia di rimborso di tali oneri necessari alle UP per l'esecuzione delle commesse assegnate dall'AD.

Il processo di riconoscimento dei costi di funzionamento richiesti dall'AID nel periodo 2015-2017 è stato complesso; nel corso 2020, il Direttore Generale pro tempore, ha richiesto ed ottenuto un intervento delle superiori autorità al fine del riconoscimento formale; nel successivo passaggio operativo, sono state rilevate considerevoli criticità in



ordine applicazione degli strumenti tecnico-amministrativi disponibili per eseguire il rimborso.

Pertanto con il bilancio 2020, a fronte dell'incertezza di una efficace soluzione della problematica, si è costituito il fondo svalutazione crediti di cui trattasi.

Nel 2021, in considerazione, poi della definitiva impossibilità a ricevere il ristoro dei crediti, la nuova governance, sulla base delle relazioni intercorrenti tra l'AID e il Ministero della Difesa e delle nuove strategie in via di implementazione, ha accettato la situazione di fatto rinunciando ad ulteriori azioni, con la conseguente cancellazione dei crediti dal presente bilancio.

Giova informare che, la cancellazione di tali crediti non ha interessato il Conto Economico nel 2021 in quanto l'importo era stato interamente accantonato nel fondo svalutazione crediti al 31/12/2020.

Si segnala infine che detta perdita non assume rilevanza fiscale in quanto riferibile all'attività istituzionale dell'Agenzia

Si riporta un prospetto riepilogativo dei crediti.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2020 | Movimenti dell'esercizio | | | | Saldo al 31/12/2021 |
|---|------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| | | Nuovi crediti | Incassi | Conguagli e svalutazioni | Totale | |
| | a | b | c | d | e=b+c+d | f=a+e |
| Crediti verso clienti (a) | 6.110.455 | 27.649.006 | (29.905.889) | (65.702) | (2.322.585) | 3.787.870 |
| Crediti verso AD per anticipazioni: | | | | | | |
| - Infrastrutture | 1.346.303 | - | - | 1.346.303 | 1.346.303 | - |
| di cui oltre 12 mesi | 1.346.303 | - | - | - | - | - |
| - Legge 626 | 443.697 | - | - | 443.697 | 443.697 | - |
| di cui oltre 12 mesi | 443.697 | - | - | - | - | - |
| - Anticipazioni varie | 268.892 | 109.085 | 227.210 | - | 118.125 | 150.767 |
| - Autoiniettori c/ AD | 0 | - | - | - | - | - |
| - Smaltimento rifiuti a carico AD | 0 | - | - | - | - | - |
| - Distruzione mine e razzi | 0 | - | - | - | - | - |
| Totale crediti verso AD per anticipazioni (b) | 2.058.892 | 109.085 | (227.210) | (1.790.000) | (1.908.125) | 150.767 |
| Crediti verso Ad per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti e spese di funzionamento: | | | | | | |
| - esercizio 2009 | 28.178 | - | - | - | - | 28.178 |
| - esercizio 2010 | - | - | - | - | - | - |
| - esercizio 2011 | 400 | - | - | - | - | 400 |
| - esercizio 2012 | 27 | - | - | - | - | 27 |
| - esercizio 2013 | 215.740 | - | - | - | - | 215.740 |
| - esercizio 2014 | 5.541 | - | - | - | - | 5.541 |
| - esercizio 2015 | 659.485 | - | - | - | - | 659.485 |
| - esercizio 2016 | 143.547 | - | - | 4.095 | 4.095 | 147.642 |
| - esercizio 2017 | 3.081.617 | - | - | 1.494.398 | 1.494.398 | 1.587.219 |
| - esercizio 2018 | 85.690 | - | - | - | - | 85.690 |
| - esercizio 2019 | 5.530.525 | - | - | 101.218 | 101.218 | 5.429.307 |
| - esercizio 2020 | 28.267.231 | - | 15.488.582 | 7.718.479 | 23.207.061 | 5.060.170 |
| - esercizio 2021 | | 41.541.463 | 34.131.956 | - | 7.409.507 | 7.409.507 |
| Totale per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti e spese di funzionamento (c) | 38.017.981 | 41.541.463 | (49.620.538) | (9.310.000) | (17.389.075) | 20.628.906 |
| Totale crediti verso AD (d=b+c) | 40.076.873 | 41.650.549 | (49.847.748) | (11.100.000) | (19.297.200) | 20.779.673 |
| Altri crediti (e) | 258.183 | 751.804 | (612.463) | 0 | 139.341 | 397.524 |
| Totale crediti (f=a+d+e) | 46.445.511 | 70.051.359 | (80.366.100) | (11.165.702) | (21.480.444) | 24.965.067 |



I crediti sono ripartiti per aree geografiche, come segue:

| CREDITI | | | |
|------------|---------|-------------|------------|
| ITALIA | UE | ALTRI PAESI | TOTALE |
| 24.550.231 | 222.436 | 192.401 | 24.965.068 |

| | | | | |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------------|
| | | 2021 | 2020 | Variazione |
| Disponibilità liquide | € | 67.131.890 | 47.638.926 | 19.492.964 |

Le **disponibilità** riguardano:

| | | |
|---|---|-------------------|
| Depositi bancari | € | 2.562.369 |
| Deposito presso la Tesoreria Centrale dello Stato | € | 64.516.440 |
| Denaro e valori in cassa | € | 53.081 |
| | € | 67.131.890 |

| | | | | |
|---------------------|---|-------------|-------------|-------------------|
| | | 2021 | 2020 | Variazione |
| Ratei attivi | € | 0 | 36 | (36) |

| | | | | |
|------------------------|---|-------------|-------------|-------------------|
| | | 2021 | 2020 | Variazione |
| Risconti attivi | € | 651.985 | 9.189 | 642.796 |

I **risconti attivi** si riferiscono alla quota di premi assicurativi, rinviata per la parte di competenza dell'anno 2022.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|-------------------------|---|------------|------------|-------------|
| Patrimonio netto | € | 41.151.021 | 45.214.662 | (4.063.641) |

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

| VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO | Fondo di dotazione | Riserva avanzi contributi in c/esercizio | | | Riserva art.13 c. 2 DM 17/06/2011 | Riserva per perdite durevoli di valore | Avanzo esercizio precedente | Avanzo / disavanzo esercizio | Totale |
|--|--------------------|--|----------|----------|-----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| | | Stabilimenti | Sede | Totale | | | | | |
| Situazione al 31/12/2019 | 24.836.990 | (0) | 0 | 0 | 16.724.801 | (358.536) | 89.916 | 1.249.642 | 42.542.813 |
| Incrementi/Decrementi dell'anno 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Destinazione risultato dell'esercizio 2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.249.642 | 0 | 0 | (1.249.642) | 0 |
| Avanzo dell'esercizio 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.671.849 | 2.671.849 |
| Situazione al 31/12/2020 | 24.836.990 | (0) | 0 | 0 | 17.974.443 | (358.536) | 89.916 | 2.671.849 | 45.214.662 |
| Incrementi/Decrementi dell'anno 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Destinazione risultato dell'esercizio 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.671.849 | 0 | 0 | (2.671.849) | 0 |
| Avanzo dell'esercizio 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4.063.641) | (4.063.641) |
| Situazione al 31/12/2021 | 24.836.990 | (0) | 0 | 0 | 20.646.292 | (358.536) | 89.916 | (4.063.641) | 41.151.021 |

La diminuzione del patrimonio netto è dovuta al disavanzo dell'esercizio (- € 4.063.641). Per quanto riguarda la "Riserva art.13 c.2 DM 17/06/2011" si precisa che gli importi accantonati derivano da recuperi ottenuti dall'attività produttiva (differenza tra i ricavi e i costi diretti esterni).

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Fondo per rischi ed oneri € | 1.858.743 | 3.663.821 | (1.805.078) |

I movimenti del fondo sono analizzati nella tabella che segue.



| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | | Acc.ti fondo oneri | Acc.ti "altri rischi" | Utilizzi | 31/12/2021 | |
|--|------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| | Totale | di cui "altri rischi" | | | | Totale | di cui "altri rischi" |
| Stab. Baiano - acc.to oneri sconfezionamento colpi da 105x51mm | 269.042 | | | | 0 | 269.042 | |
| Stab. Baiano - acc.to oneri fee alla STK | 500.000 | | | | (500.000) | 0 | |
| Stab. Baiano - acc.to rischi per controversie legali | | | | 10.000 | | 10.000 | 10.000 |
| Stab. Baiano - acc.to rischi per canoni demaniali | | | | 10.000 | | 10.000 | 10.000 |
| Stab. Torre A - acc.to rischi per vertenze legali | | | | 25.000 | | 25.000 | 25.000 |
| Stab. Fontana - acc.to oneri contenz trib Comune di FL | 1.000.000 | | | | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Stab. Gaeta - acc.to oneri commessa PS | | | 257.143 | | | 257.143 | |
| Arsenale Messina - acc.to rischi per controversie legali | 240.000 | | | 43.000 | (55.442) | 227.558 | 227.558 |
| Stab. Capua - acc.to oneri stozzati Fiocchi | 664.779 | | | | (664.779) | 0 | |
| Direzione Generale - acc.to rischi finanziamenti previsti dalla revisione n. 2 della Convenzione AD/AID 2003-2005 per manutenzione infrastrutture a adeguamento impianti | 990.000 | 990.000 | | | (990.000) | 0 | 0 |
| Direzione Generale - acc.to rischi per controversie legali | | | | 60.000 | | 60.000 | 60.000 |
| Totali | 3.663.821 | 990.000 | 257.143 | 148.000 | (2.210.221) | 1.858.743 | 1.332.558 |

Gli accantonamenti dell'anno (€ 405.143) riguardano gli oneri per lavorazioni dello stabilimento di Gaeta e gli oneri per contenziosi relativi a cause di lavoro.

Gli utilizzi del fondo (€ 2.210.221) riguardano principalmente:

- gli oneri per lavorazioni accantonati nel 2020 dallo stabilimento di Capua (stozzati anticipati dalla società Fiocchi);
- la fee dello stabilimento di Baiano da riconoscere alla società STK;
- l'azzeramento di quanto accantonato per il credito residuo relativo al finanziamento che la revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005 aveva previsto a carico dell'AD.

Il fondo comprende l'accantonamento del passato esercizio in ordine al contenzioso in essere con il Comune di Fontana Liri per la causa tributaria sulla TARI, chiusa con esito negativo in primo grado nel 2020.

| Debiti | 2021 | 2020 | Variazione |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| Acconti Ministero Difesa | 16.815.598 | 21.909.849 | (5.094.251) |
| Acconti da clienti | 427.198 | 1.238.924 | (811.726) |
| Debiti verso fornitori | 27.934.958 | 43.394.981 | (15.460.023) |
| Debiti verso Amm.Difesa | 31.307.532 | 34.150.689 | (2.843.157) |
| <i>di cui oltre 12 mesi</i> | <i>7.996.867</i> | <i>9.530.660</i> | |
| Debiti tributari | 791.644 | 730.401 | 61.243 |
| Debiti verso istituti di prev.e di sicurezza sociale | 81.624 | 89.499 | (7.875) |
| Altri debiti | 7.555.696 | 4.257.309 | 3.298.387 |
| Totali | € 84.914.250 | 105.771.652 | (20.857.402) |

Gli **acconti** nei confronti dell'**Amministrazione Difesa** rappresentano quanto riconosciuto dagli enti committenti relativamente ad alcune commesse delle UP di Baiano e Capua che prevedono da parte dell'AID acquisizioni di materie prime di importo rilevante.

Gli **acconti da clienti** sono relativi per lo più allo stabilimento di Noceto (€ 410.666) per lavorazioni sui missili *Spike*.



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/note credito da ricevere per € 2.817.453, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo.

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 2021 è pari a 2,07 giorni. Di conseguenza l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L.vo n. 231/2002, ammonta ad € 28,97M su un totale di 92,43M.

I **debiti verso l'AD** sono riferiti a controprestazioni da erogare all'AD a fronte delle permutate in essere per la valorizzazione dei mezzi e dei materiali ceduti all'AID, ripartiti in € 23.310.665 entro l'esercizio successivo e il restante importo di 7.996.867 oltre l'esercizio. La diminuzione netta è relativa agli stabilimenti di Torre (€ 1.587.959), di Baiano (€ 138.512) e di Messina (€ 357.743). Un'ulteriore diminuzione per € 800k ha riguardato la compensazione del costo di guardiania dell'UP di Castellammare con il credito residuo derivante dalla revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005, compensazione già indicata nei crediti.

I **debiti tributari** e quelli **verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale** scaturiscono dai pagamenti delle retribuzioni accessorie e dei professionisti, effettuati nel mese di dicembre 2021, oltre all'IVA (€ 611.663) e all'IRES stanziata sulla stima del reddito commerciale tassabile (€ 19.171), detratti gli anticipi già pagati.

Negli altri debiti, gli importi più rilevanti riguardano i finanziamenti del Ministero degli Affari Esteri per il progetto Libia (€ 2.000.353) e per due progetti Libano (€ 4.959.087), i depositi cauzionali ricevuti (€ 302.124) oltre le competenze accessorie del personale civile e militare di competenza del 2021 (€ 142.911).

I debiti sono ripartiti per aree geografiche, come segue:

| DEBITI | | | |
|------------|--------|-------------|------------|
| ITALIA | UE | ALTRI PAESI | TOTALE |
| 84.194.234 | 43.196 | 676.820 | 84.914.250 |

| | | 2021 | 2020 | Variazione |
|----------------------|---|-------|--------|------------|
| Ratei passivi | € | 3.613 | 49.303 | (45.690) |

| Riepilogo Risconti passivi | | 2021 | 2020 | Variazione |
|-------------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi a destinazione vincolata | | 23.376.969 | 5.003.088 | 18.373.881 |
| Contributi su rimanenze | | 6.470.206 | 4.497.817 | 1.972.389 |
| Contributi per spese a carico AD | | 0 | 12.466 | (12.466) |
| Contributi su costruzioni interne | | 2.468.553 | 2.885.978 | (417.425) |
| Totali | € | 32.315.728 | 12.399.349 | 19.916.379 |



I **risconti passivi** si riferiscono al residuo dei contributi concessi dallo Stato, tramite l'Amministrazione Difesa, e da altre Amministrazioni come previsto dalle convenzioni triennali tra Ministro della Difesa e Direttore Generale AID, da norme di legge o da specifici accordi.

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

Contributi a destinazione vincolata

| Descrizione | Contributi per investimenti | | |
|---|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| | Finanziamenti | Investimenti | Totale |
| Situazione al 31/12/2019 | 4.974.578 | 286.708 | 5.261.286 |
| Contributi concessi 2020 | 1.694.534 | 0 | 1.694.534 |
| Spese effettuate nell'esercizio 2020 | 0 | (980.562) | (980.562) |
| Utilizzo per quote di ammortamento 2020 | 0 | (972.170) | (972.170) |
| Situazione al 31/12/2020 | 6.669.112 | (1.666.024) | 5.003.088 |
| Contributi concessi 2021 | 19.095.924 | | 19.095.924 |
| Spese effettuate nell'esercizio 2021 | 745.783 | (745.783) | 0 |
| Utilizzo per quote di ammortamento 2021 | 0 | (722.043) | (722.043) |
| Situazione al 31/12/2021 | 26.510.819 | (3.133.850) | 23.376.969 |

La tabella evidenzia l'ammontare dei finanziamenti residui da utilizzare per gli investimenti (€ 23.376.969)

Trattasi di finanziamenti previsti dai Bilanci dello Stato concessi, tramite l'Amministrazione Difesa, dal 2002 al 2014 per la realizzazione di investimenti e da altri finanziamenti quali quelli erogati allo stabilimento di Firenze dal Ministero della salute per il progetto cannabis ad uso medico e dalla Regione Toscana in base all'accordo sottoscritto per la ricerca e la sperimentazione clinica no-profit e il supporto all'utilizzo dei farmaci cannabinoidi. I contributi sono utilizzati di pari passo con le quote di ammortamento degli investimenti e le spese effettuate.

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|----------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Contributi su rimanenze € | 6.470.206 | 4.497.817 | 1.972.389 |

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.

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|---|------|--------|------------|
| Contributi per spese a carico Amministrazione Difesa | 0 | 12.466 | (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 dal dlgs. 81/2008 delle infrastrutture concesse in comodato d'uso all'Agenzia. Il valore residuo, invariato dal 2014, è stato azzerato.



| | 2021 | 2020 | Variazione |
|--|-----------|-----------|------------|
| Contributi su costruzioni interne € | 2.468.553 | 2.885.978 | (417.425) |

Trattasi di costi di trasformazione relativi a costruzioni interne di impianti e attrezzature produttive, da utilizzare a fronte delle quote di ammortamento annuali.

I costi del 2021 (€ 154k) sono riferiti agli stabilimenti di:

- Baiano, per l'implementazione della "linea di ripristino dei colpi da 25mm" (€ 99k);
- Noceto, per il progetto relativo alla realizzazione di un "dimostratore tecnologico per la movimentazione e la lavorazione da remoto di munizionamento di vario calibro" denominato Detonproof (€ 24k);
- Castellammare per lo sviluppo di cordami innovativi per diversi carichi di rottura (€ 31k).

L'utilizzo dell'anno (€ 572k) è riferito essenzialmente agli stabilimenti di Baiano (€ 117k), di Messina (€ 97k) e di Capua (€ 322k).

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|--------------------------------|------------|-----------|------------|
| Sistema degli impegni € | 15.032.219 | 8.825.484 | 6.206.735 |

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

| | | |
|---|---|--------------------------|
| - Impegni per oneri di gestione (funzionamento) | € | 2.970.498 |
| - Impegni per investimenti | € | 538.392 |
| - Impegni per materie prime e per lavorazioni esterne e altre spese dirette | € | 11.523.329 |
| | | <u>15.032.219</u> |

I maggiori importi di impegni sono relativi alle spese:

- dirette, degli stabilimenti di Torre (€ 5,73M), di Noceto (€ 2,55M), di Firenze (€ 1,56M) e di Baiano (€ 1,05M);
- di funzionamento, degli stabilimenti di Noceto (€ 881,6k), Firenze (€ 876,2k), Torre (€ 548,8k) e Capua (€ 229,4k);
- per il potenziamento, degli stabilimenti di Firenze (€ 201,7k) e di Noceto (€ 192,2k).



CONTO ECONOMICO

Il **Valore della Produzione** di € 95.494.549 risulta diminuito di € 53.913.551 rispetto all'esercizio 2020.

Il valore delle forniture e prestazioni effettuate all'Amministrazione Difesa è diminuito di € 24.709.464 rispetto al 2020 (€ 75.184.941 rispetto ad € 99.894.405).

Per ogni commessa istituzionale, il valore della fornitura e/o della prestazione è calcolato tramite un algoritmo che consente di esprimere in bilancio il valore delle attività rese, tenendo in considerazione l'utilizzo di tutti i fattori inclusi nel costo della produzione e quindi anche dei costi finanziati dallo Stato (personale diretto e indiretto a tempo indeterminato e parte degli ammortamenti).

I dati di input dell'algoritmo sono i valori congruiti dall'ente committente in sede di assegnazione della commessa¹ - costi diretti esterni per materie prime, lavorazioni esterne, costi diretti diversi e ore di manodopera diretta - e il parametro orario di ribaltamento dei costi pieni (*full costing*) di ogni UP.

In altre parole, l'algoritmo include, oltre i costi diretti esterni, la quota di costi "produttivi" quantificata tramite il parametro orario *full costing* che imputa il costo del personale diretto e ribalta i costi del personale indiretto, i costi di funzionamento e gli ammortamenti utilizzando come base di ripartizione le ore dirette.

$$\text{Valore della fornitura} = \text{MP} + \text{LE} + \text{CDD} + \text{h_Mod} * \text{Par_UP}^2$$

MP materie prime, LE lavorazioni esterne, CDD costi diretti diversi, h_Mod ore di manodopera diretta per l'esecuzione della commessa, Par_UP e il parametro orario di ribaltamento dei costi pieni (*full costing*).

Il fatturato del mercato civile ha avuto un incremento netto di € 531.039, passando da € 14.074.049 del precedente esercizio ad € 14605.088, dovuto principalmente all'aumento dei ricavi delle UP di Noceto (€ 1.870.172), di Torre (€ 148.809) e di Firenze (€ 122.013), parzialmente bilanciato dai minor ricavi delle UP di Baiano (€ 134.162), di Gaeta (€ 403.902), di Messina (€ 631.828) e di Capua (€ 383.002).

I ricavi commerciali sono ripartiti per aree geografiche, come segue:

¹ Gli Oneri a Rimborso (OR) sono definiti nella convenzione triennale tra il Ministro della difesa e il Direttore generale dell'AID e disciplinati dalla direttiva SMD-F-011. Essi remunerano i fattori della produzione utilizzati nelle commesse assegnate dall'AD per i quali l'Agenzia sostiene non solo i costi ma anche gli esborsi e che pertanto devono essere rimborsati all'AID come corrispettivo dell'attività eseguita. Per ogni preventivo di commessa l'Ente committente congruisce gli OR che sono formalizzati nella relativa lettera di assegnazione dell'impresa; essi comprendono le seguenti voci: Materie Prime adoperate per l'esecuzione della commessa oggetto di affidamento; Lavorazioni Esterne laddove necessario ricorrere a terzi per l'espletamento di parte delle attività; Costi Diretti Diversi (altri costi esterni direttamente attribuibili alla commessa) e costi di Funzionamento. Questi ultimi sono costituiti dalla quota di costi generali, per i quali l'AID sostiene anche l'esborso, necessari allo svolgimento dell'attività e sono calcolati sulla base delle tempistiche relative alla manodopera diretta a fronte di un parametro orario di ribaltamento dei costi di funzionamento, definito anno per anno e valido per tutte le UP.

In merito al principale fattore della produzione ovvero al personale diretto e indiretto è da osservare che la retribuzione fissa del personale civile a tempo indeterminato e militare in forza/distacco ed in comando presso gli stabilimenti dell'Agenzia è a carico dello Stato, attestata sui capitoli del Ministero della Difesa ed erogata dal sistema NOIPA. Pertanto la quota parte di tali costi già pagata dallo Stato non costituisce Oneri a Rimborso.

² Se la gestione della logistica dei fattori della produzione (materiali e/o servizi) e/o la gestione amministrativo-contrattuale risulti particolarmente complessa, gli stessi sono valorizzati tramite un coefficiente di *Material Handling*.



| RICAVI COMMERCIALI | | | |
|--------------------|---------|-------------|------------|
| IT | UE | ALTRI PAESI | TOTALE |
| 12.777.017 | 758.193 | 1.069.878 | 14.605.088 |

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 31/12/2021 | Valore rimanenze al 31/12/2020 | Variazione dell'esercizio |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Baiano | 4.601.509 | 1.522.662 | 3.078.847 |
| Noceto | 608.927 | 1.121.181 | - 512.254 |
| Torre Annunziata | 973.364 | 239.208 | 734.156 |
| Fontana Liri | 176.458 | 176.458 | - |
| Castellammare | 241.737 | 170.470 | 71.267 |
| Firenze | 2.182.390 | 1.276.070 | 906.320 |
| Gaeta | - | - | - |
| Messina | - | - | - |
| La Spezia | - | - | - |
| Capua | 2.678.152 | - | 2.678.152 |
| Totali | 11.462.537 | 4.506.049 | 6.956.487 |

| VARIAZIONE LAVORI IN CORSO | Valore rimanenze al 31/12/2021 | Valore rimanenze al 31/12/2020 | Variazione dell'esercizio |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Baiano | 50.427 | 388.194 | - 337.767 |
| Noceto | 66.150 | - | 66.150 |
| Torre Annunziata | - | - | - |
| Fontana Liri | - | - | - |
| Castellammare | - | - | - |
| Firenze | - | - | - |
| Gaeta | - | 61.960 | - 61.960 |
| Messina | 5.167.325 | 4.266.209 | 901.116 |
| La Spezia | - | - | - |
| Capua | 1.748.300 | 15.690.736 | - 13.942.436 |
| Totali | 7.032.202 | 20.407.099 | - 13.374.895 |

Gli **incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** per complessivi € 135.864 sono costituiti dalla capitalizzazione dei costi di manodopera interna impiegata per:



- studi e ricerche necessari alla implementazione della “linea di ripristino dei colpi da 25mm” (k€ 99), presso lo stabilimento di Baiano;
- lo sviluppo di cordami innovativi per i sottomarini della MM (k€ 36), presso l’unità produttiva di Castellammare.

L’**utilizzo dei fondi** per complessivi € 2.210k riguarda i costi sostenuti nell’esercizio per l’effettuazione delle attività per le quali erano stati effettuati gli accantonamenti negli esercizi precedenti dalle UP di Baiano (€ 500k), Messina (€ 55k) e Capua (€ 665k); per la Direzione generale sono relativi all’utilizzo del fondo rischi per i finanziamenti previsti dalla revisione n. 2 della Convenzione AD/AID 2003-2005 per manutenzione infrastrutture (€ 990k).

I contributi in c/esercizio, pari a € 9.275.773 (€15.559.149 del 2020), sono analizzati nella tabella sotto riportata:

| Descrizione | Contributi in conto esercizio |
|--|-------------------------------|
| Contributi per costi di lavoro personale civile e militare | 34.935.439 |
| Utilizzo contributi assorbiti dal valore della produzione | (25.106.743) |
| Utilizzo contributi su investimenti effettuati nel periodo 2002-2014 | 722.043 |
| Utilizzo contributi su acquisto materie prime/costi diretti | 280.000 |
| Utilizzo contributi su costruzioni interne | 417.425 |
| Utilizzo contributi su variazione rimanenze | (1.972.390) |
| Totale | 9.275.773 |

Gli **altri proventi** (€ 501.070) sono costituiti essenzialmente dall’utilizzo del fondo svalutazione crediti dell’UP di Castellammare (€ 108k), dal risarcimento danni ottenuto dall’UP di Noceto (€ 48k) e dalle sopravvenienze attive (€ 292k).

I **Costi della Produzione** che ammontano a € 96.825.775 sono diminuiti rispetto allo scorso esercizio di € 47.257.639. Le principali variazioni riguardano:

- minori costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e connesse variazioni per € 31.655.200;
- minori servizi per € 1.558.516;
- maggiori costi per il personale per € 371.875 dovuti essenzialmente al rinnovo contrattuale e alle progressioni salariali, bilanciati dalle uscite in quiescenza di dipendenti;
- minori quote di ammortamento per € 43.557;
- la minore svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante per € 8.930.824; nel passato esercizio erano stati svalutati i crediti verso l’AD per le spese di funzionamento sostenute negli anni 2015-2017;
- maggiori variazioni delle rimanenze per € 5.459.587;
- minori accantonamenti per rischi € 965.000;
- minori accantonamenti per oneri per € 487.636;
- maggiori oneri diversi di gestione per € 1.490.934 dovuti principalmente alle perdite su crediti istituzionali e commerciali di € 1.150.828, alle maggiori sopravvenienze passive per € 413.482 e al maggior importo di tasse sui rifiuti per 128.838.

Le **materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** ammontano a € 43.347.021 (€ 75.002.221 del 2020). Riguardano essenzialmente materiali acquistati per commesse di



produzione per € 42.739k e materie di consumo per € 613k; la variazione netta rispetto al passato esercizio di € 31.655k è dovuta principalmente ai minori acquisti da parte degli stabilimenti di Torre e Capua, controbilanciati dai maggiori acquisti da parte degli stabilimenti di Baiano e Messina.

I **servizi** ammontano a € 11.671.566 al netto di € 107k per recupero IVA promiscua (€ 13.230.082 del 2020) e comprendono le manutenzioni € 1.924k, le forniture *utilities* € 1.875k, le lavorazioni esterne e le prestazioni su commesse € 2.494k, i servizi di pulizia € 511k, i servizi di vigilanza € 1.897k, gli oneri per smaltimento rifiuti € 360k, i servizi di manovalanza e giardinaggio € 472k, i premi assicurativi € 995k, gli emolumenti ai revisori € 53k, le prestazioni di natura professionale € 295k, i trasporti € 410k, le spese telefoniche € 274k, le spese di rappresentanza € 40k, le spese legali € 34k, i servizi informatici € 140k, le spese postali € 2k e le prestazioni interinali € 2k.

Le spese suddette si riferiscono a costi imputati alle commesse di produzione, per € 7.278k e costi imputati alle spese di funzionamento degli stabilimenti e della Direzione generale per € 5.952k.

Gli **oneri per godimento beni di terzi** ammontano ad € 131.084 (€ 151.212 del 2020) e riguardano il noleggio di impianti e macchinari per € 69k, il noleggio di fotocopiatrici e macchine di ufficio per € 45k, i canoni di trasmissione dati per € 11k e i canoni di leasing e noleggio autovetture per € 6k.

I **costi per il personale** ammontano ad € 39.613.030 (€ 39.241.155 del 2020). Essi comprendono:

- i costi relativi alle retribuzioni e contributi direttamente erogati dal MEF al personale civile in forza e al personale militare comandato per complessivi € 32.786.092 (€ 34.729.127 del 2020);
- i costi relativi ai lavoratori interinali per complessivi € 4.468.362 (€ 3.068.102 del 2020); tali costi si riferiscono alle commesse di produzione per € 3.729.050 (€ 2.547.481 del 2020) e al personale indiretto per € 739.313 (€ 520.621 del 2020).

Il costo medio annuo pro-capite è aumentato rispetto a quello dello scorso esercizio passando da € 41.746 del 2020 a € 44.660 del 2021. La forza media è passata dalle 940 unità del 2020 alle 887 unità del 2021.

Gli **ammortamenti** ammontano a € 4.685.340 (€ 4.728.897 del 2020). Essi si riferiscono agli investimenti effettuati fino al 2021.

La **variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, registra un incremento di € 5.459.587.

Gli **oneri diversi di gestione**, comprendono tra gli altri, la tassa per i rifiuti solidi urbani (€ 281.294), le sopravvenienze passive (€ 771.590), le perdite su crediti (€ 580.731) e le tasse e imposte diverse (€ 69.121).

I **proventi e oneri finanziari** evidenziano un onere netto di € 23.224 essenzialmente dovuto alla differenza tra gli interessi passivi riconosciuti ai fornitori (€ 7k), le commissioni bancarie (€ 20k) e gli interessi attivi riscossi dai clienti (€ 6k).

Le **imposte dell'esercizio** per € 2.709.191 raggruppano l'IRAP sui costi di lavoro dipendente (€ 2.511.513) e l'IRES stanziata su una stima del reddito tassabile dell'attività commerciale (€ 197.678).



Il **risultato dell'esercizio** evidenzia un disavanzo di € 4.063.641, la cui variazione rispetto al passato esercizio (un avanzo di € 2.671.849) è da ricondurre essenzialmente ai minori recuperi dall'attività produttiva rivolta sia al cliente Amministrazione Difesa che agli altri clienti (- € 6.493.922), dai maggiori ammortamenti non coperti dai contributi (+ € 206.577) e dai maggiori accantonamenti per rischi (+ € 35.000).

| Descrizione | 2021 | 2020 | Variazione |
|--|--------------------|------------------|--------------------|
| Recuperi da attività produttiva (verso AD e altri clienti) | 47.639 | 6.541.561 | (6.493.922) |
| Ammortamenti non assorbiti dal contributo | (3.963.302) | (3.756.725) | (206.577) |
| Accantonamento per rischi | (148.000) | (113.000) | (35.000) |
| Interessi sulle disponibilità bancarie | 22 | 13 | 9 |
| Totale | (4.063.641) | 2.671.849 | (6.735.490) |

Rapporti con l'amministrazione Difesa

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 € 150.767, relativi ad un risarcimento danni per controversia di lavoro con dipendente dell'AD per periodi antecedenti la costituzione di AID (€ 130k) e ai costi di energia elettrica dello stabilimento di Fontana (€ 21k).

Rapporti finanziari con l'Amministrazione Difesa

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

| | |
|--|-------------------|
| Contributi erogati dal Ministero della Difesa per sviluppo della capacità produttiva di anticorpi per il contrasto al Coronavirus, di vaccini e antidoti per il bio terrorismo (cap. 7131) - Firenze | 16.500.000 |
| Contributi erogati dal Ministero degli Affari Esteri per progetto LIBANO (cap. 3415) - Torre Annunziata | 4.000.000 |
| Contributi erogati dal Ministero della Salute per la coltivazione e trasformazione della cannabis art. 18-quater comma 1 del D.L. 148/2017 (cap. 3498) - Firenze | 1.440.000 |
| Contributi erogati dal Ministero della Salute per l'importazione della cannabis art. 18-quater comma 2 del D.L. 148/2017 (cap. 3498) - Firenze | 280.000 |
| Oneri a rimborso su commesse affidate dall'Amm.ne Difesa | 49.620.538 |
| Totale € | 71.840.538 |

Inoltre, tramite il sistema NOIPA sono stati effettuati i pagamenti dei costi di lavoro del personale civile nei ruoli dell'AID e delle UP di Gaeta e Capua, questi ultimi rimasti nei ruoli del Ministero della Difesa, per un costo determinato in € 27.863.053, precisando che per il personale nei ruoli dell'AID non è stato mai effettuato il trasferimento della dotazione finanziaria dai capitoli del Ministero della difesa all'Agenzia Industrie Difesa (art. 9 del D.lgs n. 300 del 30 luglio 1999).



Per il personale militare comandato presso le unità dell'Agencia, il costo è determinato equiparando il personale militare al personale civile in base alla tabella 4 del decreto ministeriale 18 aprile 2002. Tale costo per l'esercizio 2021 ammonta a € 4.921.942.

Rapporti economici con l'Amministrazione Difesa

Nel corso del 2021 sono state effettuate forniture e prestazioni per un valore di € 75.184.941. Nella tabella seguente è stato riportato il suddetto valore con il dettaglio per stabilimento e l'indicazione degli oneri a carico dell'Amministrazione Difesa per l'utilizzo di materie prime, costi diretti diversi e lavorazioni esterne e quota delle spese di funzionamento.

| Stabilimenti | Valore della fornitura | Utilizzo materie prime, dei costi diretti diversi e lavorazioni esterne a rimborso |
|------------------|------------------------|--|
| Baiano | 11.867.429,00 | 4.260.427 |
| Noceto | 4.749.694,00 | 3.415.886 |
| Torre Annunziata | 12.411.310,00 | 7.344.791 |
| Fontana Liri | 1.172.520,00 | - |
| Castellammare | 2.017.143,00 | 1.033.501 |
| Firenze | 2.898.823,00 | 2.080.980 |
| Gaeta | 2.097.784,00 | 1.507.839 |
| Messina | 9.075.480,00 | 647.676 |
| Capua | 28.894.758,00 | 21.250.364 |
| Direz Generale | - | - |
| Totale | 75.184.941 | 41.541.464 |