



NOTA INTEGRATIVA

Principi contabili e criteri di valutazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali acquistate nel periodo 2002/2020 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:



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%	15,5%	15%	20%	12%	20%	20%	10%
NOCETO	7/11	10%	12,5%	6,67%	20%		20%	20%	10%
TORRE	7/25	10%	12,0%		25%		20%	20%	10%
FONTANA	9/6								
CASTELLAMMARE	12/8		12,5%		25%	12%	20%	20%	10%
FIRENZE	9/9	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%	20%	10%
LA SPEZIA	7/21							20%	
CAPUA	7/11	10%	12,50%	15%	20%	12%	20%	20%	10%
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	9/6	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.

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 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.

Sulla base dell'accordo tra AID-SCFM e Regione Toscana nel 2020 sono contabilizzati nei risconti passivi i contributi incassati nel 2020 relativi al progetto di ricerca, sperimentazione clinica no-profit e supporto all'utilizzo dei farmaci cannabinoidi.

Contributi in conto esercizio

A partire dall'anno 2015 la legge di stabilità non prevede più 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 Codice Civile.

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.

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

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

		2020	2019	Variazione
Immobilizzazioni nette	€	26.929.427	27.753.745	(824.318)

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

		2020	2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali al netto delle quote di ammortamento	€	5.776.762	5.984.455	(207.693)

Le **immobilizzazioni immateriali** sono costituite dalle acquisizioni effettuate negli esercizi 2002 - 2020, 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
31/12/2019				
Costo	11.666.673	242.578	11.592.727	23.501.977
F.do amm.	9.510.099		8.007.418	17.517.517
Valore a bilancio	2.156.572	242.578	3.585.305	5.984.455
VARIAZIONE ESERCIZIO				
Acquisti	518.572	188.189	942.859	1.649.620
Amm.to	937.997		700.554	1.638.551
Alienazioni: Costo	- 3.751	- 222.051	120.660	- 105.142
Alienazioni: F.do amm.	11.226		108.973	120.199
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

Tra gli incrementi più rilevanti degli oneri pluriennali si annoverano, le spese per la realizzazione del progetto per la produzione di materiali in fibra di carbonio (€ 160k) e i lavori aggiuntivi al progetto *Green Ship Recycling* (€ 130,6k).

Nelle immobilizzazioni immateriali in corso si annoverano le spese di Baiano (€ 71k) per ricerca e sviluppo della linea di assiematura del colpo da 25x137, di Noceto (€ 34k) per la

linea di integrazione del missile Spike LR2, di Firenze (€ 41k) per lo sviluppo del progetto cannabis e di Messina (€ 43k) per i lavori al Pontile.

Gli acquisti relativi ai costi incrementativi su beni di terzi sono riferiti all'adeguamento e alla ristrutturazione di immobili e impianti di proprietà dell'Amministrazione Difesa, ricevuti in comodato d'uso gratuito, in particolare negli Stabilimenti di Firenze (€ 454k) per la realizzazione dei reparti produttivi dedicati alla cannabis per uso medico e la manutenzione straordinaria della Torre Piezometrica e di Torre Annunziata (€ 243k) per la realizzazione del reparto di produzione delle mascherine chirurgiche e dispositivi di protezione ffp2.

Immobilizzazioni materiali al netto delle quote di ammortamento	€	2020	2019	Variazione
		21.152.665	21.769.290	(616.625)

Le **immobilizzazioni materiali** sono costituite dalle nuove acquisizioni effettuate negli esercizi dal 2002 al 2020, 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
31/12/2019					
Costo	55.313.379	7.795.871	2.836.758	1.083.168	67.029.177
F.do amm.	36.869.566	5.934.598	2.455.731		45.259.896
Valore a bilancio	18.443.817	1.861.276	381.029	1.083.168	21.769.290
31/12/2020					
Acquisti	2.060.356	133.928	87.229	804.400	3.085.913
Amm.to	2.405.769	543.750	140.830	-	3.090.349
Alienazioni: Costo	- 19.996	- 753	38.383	608.430	626.064
Alienazioni: F.do amm.	7.655	- 18.073	24.301	-	13.883
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

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

- negli impianti e macchinari, dall'acquisto e installazione di macchinari per la produzione di materiali in fibra di carbonio (€ 594k) presso l'UP di Castellammare, dall'acquisto e installazione di macchinari per la produzione di mascherine chirurgiche e dispositivi di protezione ffp2 (€ 639k) presso Torre Annunziata, dalla realizzazione di passetti distanziatori (€ 165k) presso l'UP di Messina e dall'acquisto della macchina nastratrice per il calibro 7.62 e della macchina serigrafica presso lo Stabilimento di Capua (€ 296k).

- nelle attrezzature, dall'acquisto di lavapavimenti industriali (€ 12k), di transpallets (€ 7k), di un climatizzatore (€ 4k) e di un terminale termografico (€ 3k) dell'UP di Baiano e dall'acquisto di un dosatore volumetrico (€ 8k), di tavoli in tre/quattro moduli (€ 32k) e di una macchina test per scorrimento polveri (€22k) dell'UP di Firenze.

Tra le immobilizzazioni materiali in corso spiccano i costi sostenuti per l'impianto di produzione acqua purificata (€ 110k), di un tritatore termostato (€ 79k), dalla linea di riempimento e tappatura flaconi (€ 104k) e di una macchina blisteratrice (€ 279k) dell'UP di Firenze e i costi relativi ai lavori di completamento del bacino GO55 (€ 225k) dell'UP di Messina.

Rimanenze	€	2020	2019	Variazione
		46.075.698	25.641.656	20.434.042

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

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2019	Variazione dell'esercizio		Valore al 31/12/2020
		+	-	
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.627.987	3.240.308	2.704.866	10.163.429
Prodotti in corso di lavor. e semilavorati	551.975	1.333.378	124.494	1.760.859
Lavori in corso su ordinazione	3.557.456	16.849.642	-	20.407.099
Prodotti finiti	2.842.101	987.540	357.451	3.472.190
Totale rimanenze	16.579.519	22.410.868	3.186.811	35.803.577
Acconti	9.062.137	10.736.949	9.526.965	10.272.121
	25.641.656	33.147.817	12.713.776	46.075.698

Le variazioni più rilevanti delle materie prime, sussidiarie e di consumo (+ € 535.442) sono dovute:

- all'aumento delle rimanenze di magazzino degli Stabilimenti di Noceto (+ € 163.629), di Torre Annunziata (+ € 2.241.174) e Firenze (+ € 698.714);
- alla diminuzione dello Stabilimento di Baiano (- € 1.941.904), di Fontana Liri (- € 311.481) e Capua (- € 371.600).

L'incremento netto dei prodotti finiti e semilavorati (+ € 1.838.973) risente essenzialmente della produzione dello Stabilimento di Baiano (+ € 1.333.378), dell'acquisizione di prodotti dello Stabilimento di Torre Annunziata (+ € 631.812) e della vendita di prodotti dello Stabilimento di Capua (- € 328.418).

Le variazioni più rilevanti dei lavori in corso su ordinazione sono riconducibili essenzialmente all'Arsenale di Messina (+ € 1.080.680) per lavorazioni su navi e costruzione di passetti distanziatori e allo Stabilimento di Capua (€ 15.690.735) per lavorazioni su munizionamento, non conclusi nel 2020.

Le variazioni degli acconti durante l'anno sono principalmente dovute all'apertura e chiusura di anticipi dati a fornitori, rispettivamente per lavorazioni da effettuare presso l'UP di Baiano e per lavorazioni concluse presso l'UP di Capua.

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" (€ 4.497.817 al 31/12/2020 contro € 2.096.688 al 31/12/2019).

Crediti	€	2020	2019	Variazione
		46.445.511	37.227.942	9.217.569

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Movimenti dell'esercizio				Saldo al 31/12/2020
		Nuovi crediti	Incassi	Conguagli e svalutazioni	Totale	
	a	b	c	d	e=b+c+d	f=a+e
Crediti verso clienti (a)	5.764.122	41.786.282	(40.971.869)	(468.080)	346.333	6.110.455
Crediti verso AD per anticipazioni:						
- Infrastrutture	1.528.821	-	-	182.518	182.518	1.346.303
di cui oltre 12 mesi	1.346.303	-	-	-	-	1.346.303
- Legge 626	443.697	-	-	-	-	443.697
di cui oltre 12 mesi	443.697	-	-	-	-	443.697
- Anticipazioni varie	269.099	101.419	80.331	21.295	207	268.891
Totale crediti verso AD per anticipazioni (b)	2.241.617	101.419	(80.331)	(203.813)	(182.725)	2.058.892
Crediti verso Ad per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti e spese di funzionamento:						
- esercizio 2009	28.178	-	-	-	-	28.178
- esercizio 2010	72.979	-	-	72.979	72.979	0
- esercizio 2011	400	-	-	-	-	400
- esercizio 2012	19.383	-	-	19.356	19.356	27
- esercizio 2013	327.861	-	-	112.121	112.121	215.740
- esercizio 2014	5.541	-	-	-	-	5.541
- esercizio 2015	3.435.173	-	-	2.775.688	2.775.688	659.485
- esercizio 2016	4.207.956	-	-	4.064.409	4.064.409	143.547
- esercizio 2017	5.029.134	-	54.396	1.893.121	1.947.517	3.081.617
- esercizio 2018	85.690	-	-	-	-	85.690
- esercizio 2019	15.799.668	-	10.269.144	-	10.269.144	5.530.525
- esercizio 2020		86.538.960	58.271.729	-	28.267.231	28.267.231
Totale per materie prime, lavorazioni esterne e costi diversi diretti e spese di funzionamento (c)	29.011.963	86.538.960	(68.595.268)	(8.937.674)	9.006.018	38.017.981
Totale crediti verso AD (d=b+c)	31.253.585	86.640.379	(68.675.599)	(9.141.487)	8.823.293	40.076.873
Altri crediti (e)	210.235	880.523	(832.579)	4	47.948	258.183
Totale crediti (f=a+d+e)	37.227.942	129.307.184	(110.480.047)	(9.609.563)	9.217.574	46.445.511



I crediti verso clienti sono comprensivi delle fatture da emettere per € 216.368.

I valori più rilevanti tra i crediti verso l'Amministrazione Difesa per anticipazioni riguardano:

- il finanziamento che la revisione n. 2 della Convenzione 2003-2005 aveva previsto a carico dell'AD per manutenzione di infrastrutture e adeguamento alla legge nei luoghi di lavoro degli impianti e fabbricati (€ 1.790.000) ad oggi non ancora erogato; è in corso la compensazione di parte di tale credito con il debito derivante dalla guardiania dello Stabilimento di Castellammare effettuata da personale rimasto in carico all'AD, pari ad € 800.000 alla data del 31/12/2020; il fondo svalutazione accantonato nei passati esercizi per € 1.070.000 è stato rideterminato fino a concorrenza del credito residuo pari ad € 990.000.
- le spese legali e risarcimento danni per controversie di lavoro con dipendenti dell'AD, per periodi antecedenti la costituzione di AID (€ 268.891)

I crediti verso l'AD per materie prime, lavorazioni esterne, costi diretti diversi e costi di funzionamento hanno subito una variazione netta di + € 9.006.018.

Le svalutazioni hanno riguardato la situazione creditoria dell'Agenzia nei confronti degli Enti della Difesa, relativa alle spese di funzionamento sostenute negli anni 2015 – 2017 in quanto, in base ad un'analisi svolta dallo SMD, sono state rilevate criticità in ordine all'efficace applicazione degli strumenti tecnico-amministrativi disponibili. Tale circostanza ha reso impossibile il ripianamento secondo quanto auspicato dalla Convenzione triennale tra Ministro della difesa e Direttore generale dell'AID, a suo tempo vigente.

Le note di addebito dell'anno 2020 ammontano ad € 86.538.960. Gli incassi/compensazioni ricevuti per gli esercizi dal 2016 al 2020 sono stati pari a € 68.595.268. In particolare, si evidenzia che, a fronte dell'emissione di note di addebito del 2020, per le commesse di tale anno, nel 2020 la Difesa ha versato/compensato all'AID € 58.271.729. Nei primi quattro mesi del 2021, ha versato altri € 3.843k, a fronte di commesse del 2020).

I crediti oltre l'esercizio successivo sono pari 1.790.000€.

I crediti verso altri di € 258.183 sono costituiti per € 76.562 da crediti per IVA, per € 44.682 da acconti per IRES e da partite diverse per € 136.939.

La variazione complessiva dei crediti rispetto al passato esercizio è di + € 9.217.569.

Sia i crediti verso clienti che i crediti verso AD sono al netto del fondo svalutazione crediti. La movimentazione del fondo è riportata nella seguente tabella.

Descrizione	Crediti verso clienti	Crediti verso A.D.	Totale
Consistenza del fondo al 31/12/2019	294.647	-	294.647
Accantonamento dell'esercizio	380.400	8.733.219	9.113.619
Utilizzo del fondo	(16.035)	-	(16.035)
Consistenza del fondo al 31/12/2020	659.012	8.733.219	9.392.231

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso clienti (380.400€) ha riguardato principalmente le UP di Firenze e Messina.

A fronte di una 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 dell'UP di Firenze, è stato appostato un accantonamento al fondo applicando percentuali di svalutazione sulla base della vetustà del credito.

L'utilizzo (16.035€) è relativo alla chiusura di crediti non più esigibili degli Stabilimenti di Castellammare, Firenze, Messina e Direzione Generale.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso AD (8.733.219€) ha riguardato i crediti di funzionamento dal 2015 al 2017.

I crediti, sono ripartiti per aree geografiche, come segue:

CREDITI			
ITALIA	UE	ALTRI PAESI	TOTALE
46.126.953	247.762	70.797	46.445.512

	2020	2019	Variazione
Disponibilità liquide €	47.638.926	25.449.044	22.189.882

Le **disponibilità** riguardano:

Depositi bancari	€	1.410.632
Deposito presso la Tesoreria Centrale dello Stato	€	46.190.039
Denaro e valori in cassa	€	38.255
	€	47.638.926



		2020	2019	Variazione
Ratei attivi	€	36	2	34

		2020	2019	Variazione
Risconti attivi	€	9.189	21.440	(12.251)

I **risconti attivi** si riferiscono alla quota di premi assicurativi, rinviata per la parte di competenza dell'anno 2021.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

		2020	2019	Variazione
Patrimonio netto	€	45.214.662	42.542.813	2.671.849

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

VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	Riserva art.13 c. 2 DM 17/06/2011	Riserva per perdite durevoli di valore	Avanzo esercizio precedente	Avanzo / disavanzo esercizio	Totale
Situazione al 31/12/2018	24.836.990	23.671.881	(358.536)	89.916	(6.947.080)	41.293.171
Incrementi/Decrementi dell'anno 2019	0	0	0	0	0	0
Destinazione risultato dell'esercizio 2018	0	(6.947.080)	0	0	6.947.080	0
Avanzo dell'esercizio 2019	0	0	0	0	1.249.642	1.249.642
Situazione al 31/12/2019	24.836.990	16.724.801	(358.536)	89.916	1.249.642	42.542.813
Incrementi/Decrementi dell'anno 2020	0	0	0	0	0	0
Destinazione risultato dell'esercizio 2019	0	1.249.642	0	0	(1.249.642)	0
Avanzo dell'esercizio 2020	0	0	0	0	2.671.849	2.671.849
Situazione al 31/12/2020	24.836.990	17.974.443	(358.536)	89.916	2.671.849	45.214.662

L'aumento del patrimonio netto è dovuto all'avanzo dell'esercizio (+ € 2.671.849).

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).

	2020	2019	Variazione
Fondo per rischi ed oneri €	3.663.821	2.038.880	1.624.941

I movimenti del fondo sono analizzati nella tabella che segue.

DESCRIZIONE	31/12/2019		Acc.ti fondo oneri	Acc.ti "altri rischi"	Utilizzi	31/12/2020	
	Totale	di cui "altri rischi"				Totale	di cui "altri rischi"
Stab. Baiano - acc.to oneri sconfezionamento colpi da 105x51mm	314.534		0		(45.492)	269.042	
Stab. Baiano - acc.to oneri fee alla STK	420.000		80.000		0	500.000	
Stab. Noceto - acc.to oneri per lavorazione 40mm	95.346		0		(95.346)	0	
Stab. Fontana - acc.to oneri per spese legali causa tributaria	12.000		0		(12.000)	0	
Acc.to oneri contenz trib Comune di FL				1.000.000		1.000.000	
Arsenale Messina - acc.to rischi per controversie legali	127.000			113.000	0	240.000	
Stab. Capua - acc.to oneri stozzati Fiocchi	0		664.779		0	664.779	
Direzione Generale - acc.to rischi finanziamenti previsti dalla revisione n. 2 della Convenzione AD/AID 2003-2005 per manutenzione infrastrutture a adeguamento impianti	1.070.000	1.070.000	0		(80.000)	990.000	990.000
Totali	2.038.880	1.070.000	744.779	1.113.000	(232.838)	3.663.821	990.000

Gli accantonamenti al fondo oneri riguardano l'UP di Capua per gli stozzati anticipati dalla società Fiocchi (664.779) e l'UP di Baiano per la fee da riconoscere alla società STK per il contratto relativo alle munizioni 40x53.

Gli accantonamenti al fondo rischi riguardano gli oneri legali relativi al contenzioso in essere con il comune di Fontana Liri per la Tassa rifiuti, chiusa con esito negativo in primo grado nel 2020 (€ 1.000.000) e il contenzioso relativo a cause di lavoro nell'UP di Messina (€ 113.000).

Gli utilizzi del fondo (€ 232.838) riguardano principalmente gli oneri per lavorazioni accantonati nel 2018 dagli Stabilimenti di Baiano e nel 2019 da Noceto.

L'importo del fondo di € 990.000 è oltre l'esercizio successivo.

Debiti

Debiti	2020	2019	Variazione
Acconti Ministero Difesa	21.909.849	3.091.242	18.818.607
Acconti da clienti	1.238.924	647.782	591.142
Debiti verso fornitori	43.394.981	31.188.378	12.206.603
Debiti verso Amm. Difesa	34.150.689	24.335.036	9.815.653
<i>di cui oltre 12 mesi</i>	<i>9.530.660</i>	<i>7.204.131</i>	
Debiti tributari	730.401	697.172	33.229
Debiti verso istituti di prev.e di sicurezza sociale	89.499	85.064	4.435
Altri debiti	4.257.309	1.071.603	3.185.706
Totali	€ 105.771.652	61.116.277	44.655.375



I debiti, sono ripartiti per aree geografiche, come segue:

DEBITI			
ITALIA	UE	ALTRI PAESI	TOTALE
104.654.871	65.276	1.051.505	- 105.771.652

Gli acconti dal cliente Amministrazione Difesa per le note debito emesse e da emettere verso enti committenti dell'AD per € 21.909.849 sono relativi agli oneri a rimborso per commesse di produzione.

Gli acconti da altri clienti sono relativi agli Stabilimenti di Torre Annunziata (€ 682.378) per la vendita di mezzi e materiali dismessi dall'AD e di Noceto (€ 550.930) 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 da ricevere per € 12.680.198 e sono tutti 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 2020 è pari a 0,49 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€ 19.651.

Le variazioni dei debiti verso l'AD sono riferite alle ulteriori controprestazioni ancora da erogare relative alle convenzioni di permuta in essere per la valorizzazione dei mezzi terrestri/navali dei materiali ceduti all'AID:

- in aumento per gli Stabilimenti di Baiano (+ € 312.477), di Torre (+ € 7.455.331) e di Messina (€ 2.646.838) e in diminuzione per lo Stabilimento di Noceto (- € 680.741);
- un ulteriore aumento per € 80.000 (che porta ad un saldo complessivo di € 800.000) relativo al costo del 2020 della guardiania dell'UP di Castellammare che - effettuata dal personale rimasto in carico all'AD al momento del passaggio dell'UP all'AID - l'Agenzia deve rimborsare in base agli accordi con la stessa Amministrazione Difesa; è in corso 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'AD per manutenzione di infrastrutture e adeguamento alla legge sulla sicurezza nei luoghi di lavoro degli impianti e fabbricati (€ 1.790.000) ad oggi non erogato.

I debiti verso l'AD sono ripartiti in € 24.755.977 entro l'esercizio successivo e € 9.530.660 oltre l'esercizio in quanto riferito a controprestazioni da erogare all'AD a fronte delle permutate in essere per la valorizzazione dei mezzi e materiali ceduti all'AID.

I debiti tributari e quelli verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivano dai pagamenti delle retribuzioni accessorie e dei professionisti, effettuati nel mese di dicembre 2020, oltre all'Iva (€ 467.903), e all'Ires stanziata sulla stima del reddito commerciale tassabile (€ 134.245).

Negli altri debiti, gli importi più rilevanti riguardano i finanziamenti del Ministero degli Affari Esteri per il progetto Libia (€ 2.290.353) e per il progetto Libano (€ 1.500.000), i depositi cauzionali ricevuti (€ 139.033) oltre le competenze accessorie del personale civile e militare (indennità di turno, reperibilità) di competenza del 2020 anticipate dall'AID (€ 254.616).

		2020	2019	Variazione
Ratei passivi	€	49.303	16.403	32.900

Risconti passivi		2020	2019	Variazione
Contributi a destinazione vincolata		5.003.088	5.261.286	(258.198)
Contributi su rimanenze		4.497.817	2.096.688	2.401.129
Contributi per spese a carico AD		12.466	12.466	0
Contributi su costruzioni interne		2.885.978	3.008.956	(122.978)
Altri risconti		0	60	(60)
Totali	€	12.399.349	10.379.456	2.019.893

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 e da specifici accordi.

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

Descrizione	Contributi per investimenti		
	Finanziamenti	Investimenti	Totale
Situazione al 31/12/2018	3.066.076	1.552.660	4.618.736
Contributi concessi 2019	1.908.502	0	1.908.502
Spese effettuate nell'esercizio 2019	0	(743.438)	(743.438)
Utilizzo per quote di ammortamento 2019	0	(522.514)	(522.514)
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	1.694.534	(1.952.732)	5.003.088

La tabella evidenzia i contributi a destinazione vincolata, cioè l'ammontare dei finanziamenti residui da utilizzare per gli investimenti. 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 cui contributi residui non sono stati utilizzati nel 2020.

	2020	2019	Variazione
Contributi su rimanenze €	4.497.817	2.096.688	2.401.129

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.

Descrizione	Infrastrutture	Legge 626	Rifiuti speciali	Totale
Situazione al 31/12/2018	8.238	3.374	854	12.466
Spese effettuate nell'esercizio 2019	-	-	-	-
Situazione al 31/12/2019	8.238	3.374	854	12.466
Spese effettuate nell'esercizio 2020	-	-	-	-
Situazione al 31/12/2020	8.238	3.374	854	12.466

I contributi per spese a carico AD sono 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.

	2020	2019	Variazione
Contributi su costruzioni interne €	2.885.978	3.008.956	(122.978)

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 2020 sono riferiti agli Stabilimenti di:

- Baiano, per studi e ricerche necessari alla implementazione della "linea di ripristino dei colpi da 25mm" (€ 50k),
- Noceto, per studi e ricerche finalizzati alla realizzazione della linea di integrazione del missile Spike (€ 23k),
- Castellammare per lo sviluppo di cordami innovativi per i sottomarini della MM (€ 20k),
- Firenze, per prove di taleaggio indirizzate allo sviluppo di metodiche indipendenti di avvio coltivazione di cannabis ad uso medico (€24k);
- Messina, per l'adeguamento/modifica del bacino GO55 e per la costruzione dei piani di posa necessari alla costruzione dei 'passetti' (€ 366k).

	2020	2019	Variazione
Sistema degli impegni €	8.825.484	8.178.064	647.420

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

- Impegni per oneri di gestione (funzionamento)	€	1.603.982
- Impegni per investimenti	€	1.102.368
- Impegni per materie prime e per lavorazioni esterne e altre spese dirette	€	6.119.134
		<u>8.825.484</u>

E' lo Stabilimento di Noceto ad avere il maggior importo di impegni per spese dirette (1,65M€), seguito da Firenze (1,42M€), da Baiano (1,28M€) e da Capua (1,25M€). Per il funzionamento, Firenze (662,67k€), Noceto (353,4k€) e Capua (336,3k€). Per il potenziamento, è lo Stabilimento di Firenze ad aver il maggior importo di impegni (613,60k€), seguito da Baiano (265,86k€) e Noceto (130,81k€).

CONTO ECONOMICO

Il **Valore della Produzione** di € 149.408.100 risulta aumentato di € 29.568.655 rispetto all'esercizio 2019.

Il valore delle forniture e prestazioni effettuate all'Amministrazione Difesa è aumentato di € 5.573.416 rispetto al 2019 (€ 99.894.405 rispetto ad € 94.320.989).

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 commessa¹³ - 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.

$$\text{Valore della fornitura} = \text{MP} + \text{LE} + \text{CDD} + \text{h_Mod} * \text{Par_UP}^{14}$$

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*).

¹³ 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.

¹⁴ 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*.

Il fatturato del mercato civile ha avuto un incremento netto di € 1.701.161, passando da € 12.372.888 del passato esercizio ad € 14.074.049, dovuto principalmente all'aumento dei ricavi di Baiano (+ € 2.117.136) e di Firenze (+ € 1.378.913), parzialmente bilanciato dai minor ricavi delle UP di Noceto (- € 1.258.768) e di Messina (- € 871.953).

La percentuale del fatturato commerciale sul totale della produzione sviluppata è passata dal 10% del 2019 al 9% del 2020

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

RICA VI COMMERCIALI			
IT	UE	ALTRI PAESI	TOTALE
13.475.293	525.939	72.817	14.074.049

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 31/12/2020	Valore rimanenze al 31/12/2019	Variazione dell'esercizio
Baiano	1.522.662	197.006	1.325.656
Noceto	1.121.181	976.671	144.510
Torre Annunziata	681.897	50.245	631.652
Fontana Liri	176.458	248.288	(71.830)
Castellammare	170.470	242.661	(72.191)
Firenze	1.560.381	1.350.787	209.594
Gaeta	0	0	0
Messina	0	0	0
La Spezia	0	0	0
Capua	0	328.418	(328.418)
Totale	5.233.049	3.394.076	1.838.972
VARIAZIONE LAVORI IN CORSO	Valore rimanenze al 31/12/2020	Valore rimanenze al 31/12/2019	Variazione dell'esercizio
Baiano	388.194	371.927	16.267
Noceto	0	0	0
Torre Annunziata	0	0	0
Fontana Liri	0	0	0
Castellammare	0	0	0
Firenze	0	0	0
Gaeta	61.960	0	61.960
Messina	4.266.209	3.185.529	1.080.680
La Spezia	0	0	0
Capua	15.690.736	0	15.690.736
Totale	20.407.099	3.557.455	16.849.643

Gli **incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** per complessivi € 552.806 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€ 71), presso lo stabilimento di Baiano,
- studi e ricerche finalizzati alla realizzazione della linea di integrazione del missile Spike (k€ 34), presso lo stabilimento di Noceto,
- lo sviluppo di cordami innovativi per i sottomarini della MM (k€ 20), presso l’unità produttiva di Castellammare.
- prove di taleaggio indirizzate allo sviluppo di metodiche indipendenti di avvio coltivazione di cannabis ad uso medico (k€ 38), presso lo stabilimento di Firenze,
- l’adeguamento/modifica del bacino GO55 e per la costruzione dei piani di posa necessari alla costruzione dei ‘passetti’ (k€ 391), presso l’arsenale di Messina.

L’utilizzo dei fondi per complessivi € 232.838 riguarda i costi sostenuti nell’esercizio per l’effettuazione delle attività per le quali erano stati effettuati gli accantonamenti negli esercizi precedenti per Baiano (k€ 45) e Noceto (k€ 95); per la Direzione generale sono relativi all’utilizzo del fondo rischi finanziamenti previsti dalla revisione n. 2 della Convenzione AD/AID 2003-2005 per manutenzione infrastrutture (k€ 80).

I contributi in c/esercizio, pari a € 15.559.149 (€ 10.588.449 del 2019) sono analizzati nella tabella sotto riportata:

Descrizione	Contributi in conto esercizio
Costi di lavoro personale civile e militare	34.729.127
personale militare e civile assorbito dal valore della produzione	(20.630.946)
personale militare e civile assorbito dalle costruzioni interne	488.798
Utilizzo contributi su investimenti effettuati nel periodo 2002-2014	972.170
Totale	15.559.149



Gli altri proventi (€ 406.238) sono costituiti essenzialmente dalle plusvalenze realizzate a seguito di alienazione di beni patrimoniali (€ 88.887) da parte dello Stabilimento di Capua e dalle sopravvenienze attive (€ 272.165).

I **Costi della Produzione** che ammontano a € 144.083.414 sono aumentati rispetto allo scorso esercizio di € 28.231.831. Le principali variazioni riguardano:

- maggiori costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e connesse variazioni per € 22.659.329;
- minori servizi per € 2.013.933;
- minori costi per il personale per € 2.990.654 dovuti essenzialmente alle uscite in quiescenza di dipendenti;
- minori quote di ammortamento per € 475.876;
- la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante 9.113.620, di cui la quota principale è relativa ai crediti verso l'AD per le spese di funzionamento sostenute negli anni 2015 – 2017,
- maggiori accantonamenti per rischi € 1.101.000; per il contenzioso in essere con il comune di Fontana Liri per la Tari, chiuso con esito negativo in primo grado e per il contenzioso per cause di lavoro nell'UP di Messina,
- maggiori oneri diversi di gestione per l'importo netto di € 801.113 dovuti principalmente alle perdite su crediti istituzionali e commerciali di 419.292, alle maggiori sopravvenienze passive per € 253.655 e al maggior importo di tasse sui rifiuti per 128.838.

Le **materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** ammontano a € 75.002.221 (€ 52.436.877 del 2019). Riguardano essenzialmente materiali acquistati per commesse di produzione per k€ 74.472 e materie di consumo per k€ 530; la variazione netta rispetto al passato esercizio di k€ 22.565 è dovuta principalmente ai maggiori acquisti da parte degli Stabilimenti di Torre e Capua, controbilanciati dai minori acquisti da parte dello Stabilimento di Baiano.

I **servizi** ammontano a € 13.230.082 (€ 15.244.015 del 2019). Comprendono: manutenzioni k€ 1.772; forniture *utilities* k€ 1.919; lavorazioni esterne e prestazioni su commesse k€ 4.881; servizi di pulizia k€ 507; servizi di vigilanza k€ 545; oneri per



smaltimento rifiuti k€ 871; servizio di manovalanza e giardinaggio k€ 403; premi assicurativi k€ 880; emolumenti ai revisori k€ 55; prestazioni di natura professionale k€ 278; trasporti k€ 803; spese telefoniche k€ 40; spese di rappresentanza k€ 9; spese legali k€ 50; spese di pubblicità k€ 7; servizi informatici k€ 225; spese postali k€ 3; prestazioni interinali k€ 147; al netto di k€ 168 per recupero IVA promiscua.

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

Gli **oneri per godimento beni di terzi** ammontano ad € 151.212 (€161.071 del 2019) e riguardano il noleggio di impianti e macchinari per k€ 90, noleggio di fotocopiatrici e macchine di ufficio per k€ 46 e i canoni di leasing e noleggio autovetture per k€ 7.

I **costi per il personale** ammontano ad € 39.241.155 (€ 42.231.809 del 2019). 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 € 34.729.127 (€ 38.152.973 del 2019);
- i costi relativi al personale a tempo determinato in servizio presso la sede e presso gli stabilimenti pari a € 876.936 (€ 985.238 del 2019);
- i costi relativi ai lavoratori interinali per complessivi € 3.068.102 (€ 3.199.638 del 2019); tali costi si riferiscono alle commesse di produzione per € 2.547.481 (€ 2.671.147 del 2019) e al personale indiretto per € 520.621 (€ 528.491 del 2019).

Il costo medio annuo pro-capite è aumentato rispetto a quello dello scorso esercizio passando da € 38.012 del 2019 a € 37.569 del 2020. La forza media è passata dalle 1.111 unità del 2019 alle 1.045 unità del 2020.

Gli **ammortamenti** ammontano a € 4.728.897 (€ 5.204.773 del 2019). Essi si riferiscono agli investimenti effettuati nel periodo 2004-2020.

La **variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, registra un incremento di € 93.985.

Gli **oneri diversi di gestione**, rilevano tra gli altri, la tassa per i rifiuti solidi urbani (€ 292.491), le sopravvenienze passive (€ 358.109), le perdite su crediti (€ 419.903), sia istituzionali che commerciali, e le tasse di concessione governativa (€ 51.281).

I **proventi e oneri finanziari** evidenziano un onere netto di € 9.014 essenzialmente dovuto alla differenza tra gli interessi passivi riconosciuti ai fornitori (k€ 6), le commissioni bancarie (k€ 17) e gli interessi attivi riscossi dai clienti (k€ 15).

Le **imposte dell'esercizio** per € 2.643.823 raggruppano l'Irap sui costi di lavoro dipendente (€ 2.509.578) e l'Ires stanziata su una stima del reddito tassabile dell'attività commerciale (€ 134.245).

Il **risultato dell'esercizio** evidenzia un avanzo di € 2.671.849, la cui variazione rispetto al passato esercizio (un avanzo di € 1.249.642) è da ricondurre essenzialmente ai maggiori recuperi dall'attività produttiva rivolta sia al cliente difesa che agli altri clienti (+ € 552.965), dai minori ammortamenti non coperti dai contributi (- € 982.239) e dai minori accantonamenti per rischi (- € 113.000).

Descrizione	2020	2019	Variazione
Recuperi da attività produttiva (verso AD e altri clienti)	6.541.561	5.988.596	552.965
Ammortamenti non assorbiti dal contributo	(3.756.725)	(4.738.964)	982.239
Accantonamento per rischi	(113.000)	-	(113.000)
Interessi sulle disponibilità bancarie	13	11	2
Totale	2.671.849	1.249.643	1.422.206



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 € 264.562, per risarcimento danni anticipato dallo Stabilimento di Noceto (€ 129.712), per costi di energia elettrica dello Stabilimento di Fontana (€ 17.658) e per spese legali dell'Arsenale di Messina (€ 116.863).

Rapporti finanziari con l'Amministrazione Difesa e con le altre amministrazioni

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

- Contributi erogati dal Ministero degli Affari Esteri per progetto LIBANO (cap. 3415) - Torre Annunziata	750.000
- Contributi erogati dal Ministero degli Affari Esteri per progetto LIBIA (cap. 3415) - Torre Annunziata	2.290.353
- Contributi erogati dal Ministero della Difesa per emergenza Covid-19 (Disinfettanti) (cap. 1234) - Firenze	704.000
- Contributi erogati dalla Regione Toscana per progetto cannabis - Firenze	397.500
- Contributi erogati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartim della Protezione Civile per emergenza Covid-19 (produzione respiratori polmonari)	280.780
- Oneri a rimborso su commesse affidate dall'Amm.ne Difesa	68.595.268
Totale €	<u>73.017.902</u>

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 rimasti nei ruoli del Ministero della difesa, per un costo determinato in € 29.411.957, 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'Agenzia, il costo è 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 2020 ammonta a € 5.317.170.

Rapporti economici con l'Amministrazione Difesa

Nel corso del 2020 sono state effettuate forniture e prestazioni per un valore di € 99.894.405. 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 quota dei costi di funzionamento.

Stabilimenti	Valore della fornitura	Utilizzo materie prime, dei costi diretti diversi e lavorazioni esterne a rimborso
Baiano	12.240.239	22.087.647
Noceto	7.446.053	3.149.287
Torre Annunziata	24.603.637	6.650.491
Fontana Liri	1.117.403	-
Castellammare	3.378.376	1.116.752
Firenze	3.155.912	2.357.139
Gaeta	1.780.021	1.117.581
Messina	7.269.482	1.504.711
La Spezia	-	-
Capua	38.869.722	45.374.860
Direz Generale	33.560	14.398
Totale	99.894.405	83.372.865