

BANCO NAZIONALE DI PROVA

Via G. Mameli 23 – Gardone V.T. (Bs)

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO TRIENNALE 2024-2025-2026

Il bilancio preventivo triennale del Banco tiene in considerazione il fatto che i ricavi totali a preconsuntivo 2023 (ad oggi stimati in euro 9 milioni circa) costituiscano un dato difficilmente replicabile per gli anni successivi.

L'osservazione storica del numero di armi provate e conseguentemente dei ricavi del Banco evidenzia il raggiungimento di una punta cui seguono esercizi di contrazione.

Poiché detta punta è già stata ottenuta negli esercizi 2021, 2022 e 2023 (di cui per gli ultimi mesi del trimestre si prevede una diminuzione delle armi provate), anche cautelativamente appare ragionevole ipotizzare una riduzione dei ricavi nell'ordine del 13% sui ricavi totali tra 2023 e 2024 (per un totale prossimo ad euro 8 milioni), cui seguono ipotesi di riduzione per il 2025 (-3% rispetto all'esercizio precedente, per ricavi totali intorno a 7,5 milioni) e di aumento per il 2026 (+4%, per ricavi totali intorno ad euro 7,9 milioni).

Si tenga conto che la risultante di cui sopra dipende da tariffa unitaria della prova armi (in aumento in proporzione all'indice di rivalutazione monetaria) ed al numero di armi provate ipotizzato per il 2024 in circa 850.000 pezzi, per il 2025 in circa 800.000 e per il 2026 in circa 800.000

Come già indicato nella relazione al budget 2024, per l'anno 2026 sarà necessario riallineare le tariffe di prova relative al costo della cartuccia per mantenere il bilancio in equilibrio.

I costi variabili per materiali e servizi (in particolare bossoli e munizioni), rispetto all'incidenza sui ricavi del 2023 intorno al 25%, evidenziano un incremento nel 2024 (incidenza prossima al 27%) in relazione al maggior costo delle materie prime, le quali sono tra l'altro al momento in una condizione di penuria; la stima per il triennio 24-25-26 si fonda sulle basi di un contratto di project financing (ex art. 193 Dlgs 50/2016) e sulle future gare di appalti per le cartucce in valutazione o prossime alla pubblicazione; non si possono escludere

variazioni di costo unitario anche in senso positivo per il Banco in esito alle gare, ma al momento appare opportuno mantenere un approccio altamente cautelativo per cui si ipotizza che l'incidenza di tali materiali aumenti nel 2025 del 2% rispetto al 2024 e del 1% rispetto al 2026.

I costi dell'energia elettrica e del metano hanno visto una flessione per l'anno 2023, mentre si reputa che per il successivo triennio il prezzo possa nuovamente subire risalite stante la generale instabilità geo-politica.

I costi variabili del personale pari a € 3.539.253 nel 2024, € 3.566.659 nel 2025 e € 3.607.305 nel 2026, contabilizzati tenendo conto degli aumenti contrattuali previsti dal CCNL di riferimento e dal contratto integrativo, dal ricorso a personale a tempo determinato e somministrato proporzionale all'andamento delle prove ed alle procedure di appalto in essere, mantengono un'incidenza sui ricavi intorno al 45% (circa il 41% nel 2023)

Nello scenario di cui sopra, il margine di contribuzione, a copertura dei costi fissi e di struttura, si attesta in valore assoluto nel triennio intorno a euro / anno 2 milioni, in calo rispetto all'anno 2023 in riferimento alle dinamiche sopra descritte.

I costi fissi di personale per accettazione, manutenzione e qualità e capo prove, anch'essi assoggettati agli aumenti contrattuali previsti dal CCNL e dal contratto integrativo, non subiscono nel triennio particolari evoluzioni, attestandosi poco al di sopra di euro / anno 0,5 milioni.

SPECIFICHE COSTI DEL PERSONALE

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

La stessa dinamica vale per i costi fissi esterni di vigilanza e pulizia, nell'ordine di euro / anno 0,1 milioni.

I costi fissi amministrativi sono stimati prossimi ad euro / anno 0,5 milioni nel 2023, in particolare per il maggior costo di personale corrispondente all'affiancamento tra uscente e nuovo Responsabile Amministrativo; dal 2024 il costo di esercizio esterno per l'informatica aziendale è previsto in riduzione anche in relazione ad investimenti e progetti nel settore, da realizzarsi dal 2023.

I costi della direzione ed altri fissi generali si mantengono costanti nel triennio nell'ordine di euro / anno 0,5 milioni.

I costi per consulenze esterne sono ipotizzati in diminuzione per il 2025 -2026, in previsione di una riorganizzazione degli uffici.

Gli ammortamenti rimangono nell'ordine di euro / anno 0,3 milioni, in ragione di nuovi investimenti a sostituire immobilizzi a fine vita economico – tecnica; in particolare è previsto un progetto per la realizzazione di un sistema di punzonatura a mezzo laser ed un aggiornamento del software gestionale, come sopra indicato.

Il margine operativo netto, alla luce della prevista evoluzione dei ricavi e dei costi come sopra esposto, è previsto positivo ma in piccole dimensioni, e così il risultato netto di esercizio.

Il Presidente
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

Bilancio preventivo 2025 2026

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

	2026		2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		7.894.395		7.598.328
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio	7.419.395	7.419.395	8.553.600	7.123.328
b. 1) con lo Stato	0		0	
b. 2) con le Regioni	0		0	
b. 3) con altri enti pubblici	0		0	
b. 4) con l'Unione Europea	0		0	
c) contributi in conto esercizio		0		0
c. 1) con lo Stato	0		0	
c. 2) con le Regioni	0		0	
c. 3) con altri enti pubblici	0		0	
c. 4) con l'Unione Europea	0		0	
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali		0		0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi		475.000		475.000
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0
5) Altri ricavi e proventi		0		0
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		0		0
b) altri ricavi e proventi		0		0
				11.308
Totale Valore della Produzione (A)		7.894.395		7.598.328
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.128.000		2.006.922
7) per servizi		810.500		752.500
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi		655.000		609.500
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		132.000		119.500
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo		23.500		23.500
8) per godimento di beni di terzi		12.960		12.960
9) per il personale		4.704.878		4.650.225
a) salari e stipendi		4.120.731		4.076.022
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) personale somministrato		349.497		344.203
e) altri costi		234.650		230.000
10) ammortamenti e svalutazioni		139.000		108.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		130.000		100.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		9.000		8.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0		0
12) accantonamenti per rischi		0		0
13) altri accantonamenti		0		0
14) oneri diversi di gestione		46.000		45.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione		46.000		45.000
Totale costi (B)		7.841.338		7.575.607
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		53.057		22.721
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0
16) altri proventi finanziari		20.000		35.000
a) da altri crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		0		0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		20.000		35.000
17) interessi ed altri oneri finanziari		0		0
a) interessi passivi		0		0
b) oneri per la copertura di perdite di imprese controllate e collegate		0		0
c) altri interessi ed oneri finanziari		0		0
17bis) utili e perdite su cambi		0		0
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)		20.000		35.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
19) svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni		0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0		0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0		0
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0		0
Totale delle partite straordinarie (20-21)		0		0
Risultato prima delle imposte		73.057		57.721
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		19.650		15.528
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		53.407		42.193

BANCO NAZIONALE DI PROVA PER LE ARMI DA FUOCO

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

Bilancio preventivo 2025 - 2026

Conto economico

	2026	2025
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.894.395	7.598.328
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari		
b) Contributi in conto esercizio		
Totale valore della produzione	7.894.395	7.598.328
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.128.000	2.006.922
7) Per servizi	810.500	752.500
8) Per godimento di beni di terzi	12.960	12.960
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	4.120.731	4.076.022
b) Oneri sociali		
c) Trattamento di fine rapporto		
d) Personale somministrato	349.497	344.203
e) Altri costi	234.650	230.000
	4.704.878	4.650.225
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.000	100.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.000	8.000
	130.000	108.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		

13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	46.000	45.000
Totale costi della produzione	7.841.338	7.575.607
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	53.057	22.721
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
altri ...		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti da imprese controllate		
altri	20.000	35.000
	20.000	35.000
	20.000	35.000
17) Interessi e altri oneri finanziari		
altri		
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari	20.000	35.000

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

18) Rivalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	73.059	57.721
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	19.652	15.528
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		
imposte anticipate		
	<hr/>	<hr/>
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	19.652	15.528
	<hr/>	<hr/>
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	53.407	42.193

Presidente del Consiglio di amministrazione
Ing. Stefano Fiocchi

Il Direttore
Dott. Emanuele Paniz

Descrizione	PREVISIONE 31/12/2023	%le	BUDGET 2024	%le	BUDGET 2025	%le	BUDGET 2026	%le
Costi esterni di consulenza								
Consulenze Tecniche	8.000	0,09%	8.000	0,10%	5.000	0,07%	6.000	0,08%
Consulenze contabili, del lavoro e altre (consulenze amministrative)	46.154	0,51%	50.000	0,64%	50.000	0,66%	50.000	0,63%
Spese Legali	10.000	0,11%	31.000	0,40%	20.000	0,26%	20.000	0,25%
Consulenza appalti e contratti	24.827	0,27%	25.000	0,32%	25.000	0,33%	25.000	0,32%
Prest.di certif.ISO 9001	6.859	0,08%	6.000	0,08%	6.000	0,08%	7.000	0,09%
Prest.di certif.17025	14.204	0,16%	15.000	0,19%	15.000	0,20%	20.000	0,25%
Consulenza occasionale	5.063	0,06%	4.000	0,05%	4.000	0,05%	4.000	0,05%
	115.105	1,27%	139.000	1,77%	125.000	1,65%	132.000	1,67%
Totale costi fissi	1.735.886	19,13%	1.741.543	22,21%	1.721.617	22,66%	1.771.531	22,44%
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.298.216	14,33%	411.104	5,24%	122.719	1,62%	183.059	2,32%
AMMORTAMENTI								
Amm.Fabbricati		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Arredi Industriali		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Attrezz. Varia Industr.		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Strumenti Misura		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Costruz.Leggere		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Macch.Elettron.Ufficio		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Autovetture		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm:Impianti Specifici		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.mobili arredi ufficio		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.beni immater-software	1.000	0,01%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Autoveic.Industriali		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.Locali complesso "I portici"		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm. Telefoni portatili		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.attrezz. di laboratorio		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Amm.apparecchi telefonici	121.294	1,34%	130.000	1,66%	100.000	1,32%	130.000	1,65%
	122.294	1,35%	130.000	1,66%	100.000	1,32%	130.000	1,65%
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.175.922	12,98%	281.104	3,59%	22.719	0,30%	53.059	0,67%
PROVENTI E ONERI								
Proventi Finanziari:								
Interessi att.Pronti c/termine	39.134	0,43%	35.000	0,45%	35.000	0,46%	20.000	0,25%
interessi attivi di c/c		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
abb. Att	1	0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Proventi straordinari								
sopravv attive	546	0,01%		0,00%		0,00%		0,00%
plusvalenze		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
Altri proventi	2.137	0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
recuperi assvi	10.762	0,12%		0,00%		0,00%		0,00%
	52.580	0,58%	35.000	0,45%	35.000	0,46%	20.000	0,25%
Oneri finanziari:								
Altri oneri finanziari (Accto fondo investimenti futuri)								
Interessi passivi c/c								
abb passivi								
Oneri straordinari								
sopravv passive	40							
minusvalenze	40	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.228.462	13,56%	316.104	4,03%	57.719	0,76%	73.059	0,93%
IRAP	47.910	0,53%	12.328	0,16%	2.251	0,03%	2.849	0,04%
IRES	245.692	2,71%	72.704	0,93%	13.275	0,17%	16.803	0,21%
TOTALE IMPOSTE	293.858	3,24%	85.032	1,08%	15.527	0,20%	19.653	0,25%
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO	934.860	10,32%	231.072	2,95%	42.193	0,56%	53.407	0,68%