

***RELAZIONE DEI REVISORI DEI  
CONTI AL BUDGET ECONOMICO 2023***

Il Collegio rileva preliminarmente che al budget economico in esame sono allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare MEF – RGS n. 42 del 07/12/2022 che richiama il quadro normativo vigente così come delineato dalla circolare n.26 del 11/11/2021 avente ad oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022” e dalla circolare n. 23 del 19/05/2022 che contiene ulteriori indicazioni per il bilancio di previsione 2022.
- tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Ente intende conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- riclassificando le previsioni di spesa e rendita già deliberate dal Consiglio di Amministrazione in data 20 luglio 2022, in sede di fissazione del diritto di contratto per la campagna di commercializzazione 2022/2023.

Il Collegio dà atto, altresì, che il budget economico in esame (allegato A), raffrontato con i valori del budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

<i>Voci</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>DIFFERENZA</i>
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	7.320.000	7.320.000	0
Costi della Produzione	(7.155.000)	(7.140.000)	15.000
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>165.000</b>	<b>180.000</b>	<b>(15.000)</b>
Proventi e Oneri finanziari	10.000	10.000	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>175.000</b>	<b>190.000</b>	<b>(15.000)</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(175.000)	(190.000)	15.000
<b>Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il valore della produzione al 31 dicembre 2023 è di € 7.320.000 ed è così composto:

<i>Valore della produzione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	6.597.000	6.747.000	(150.000)
Altri ricavi e proventi	723.000	573.000	150.000
<b>Totale</b>	<b>7.320.000</b>	<b>7.320.000</b>	<b>0</b>

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- proventi fiscali e parafiscali € 4.860.000;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi € 1.737.000.

I Costi della produzione ammontano ad € 7.155.000 e riguardano:

<i>Costi della produzione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	137.120	117.000	20.120
Costi per servizi	1.225.196	1.246.316	(21.120)
Costi per godimento di beni di terzi	106.000	106.000	0
Spese per il personale	4.382.221	4.299.000	83.221
Ammortamenti e svalutazioni	620.000	600.000	20.000
Oneri diversi di gestione	684.463	771.684	(87.221)
<b>Totale</b>	<b>7.155.000</b>	<b>7.140.000</b>	<b>15.000</b>

Tra i costi della produzione si segnala che sono ricompresi:

- costi per servizi:  
erogazione di servizi istituzionali € 1.105.196;  
compensi ad organi di amministrazione e di controllo € 120.000;
- costi per il personale:  
salari e stipendi € 2.964.922;  
oneri sociali € 941.530;  
trattamento di fine rapporto € 303.163;  
altri costi € 172.606;
- ammortamenti e svalutazioni:  
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali € 32.000;  
ammortamento delle immobilizzazioni materiali € 588.000;
- oneri diversi di gestione:  
oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica € 435.184;  
altri oneri diversi di gestione € 249.279.

<i>Proventi finanziari</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti	10.000	10.000	0
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>

Le imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate sono dettagliate nella seguente tabella:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	175.000	190.000	(15.000)
<b>Totale</b>	<b>175.000</b>	<b>190.000</b>	<b>(15.000)</b>

### **Rispetto norme di contenimento della spesa pubblica**

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Art. 1 comma 594 della Legge di Bilancio n. 160/2019			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	23.174,00	2.317,40	25.491,40
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	11.297,55	1.129,76	12.427,31
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	10.984,20	1.098,42	12.082,62
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	68.953,40	6.895,34	75.848,74
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	59.575,06	5.957,51	65.532,57
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	1.492,50	149,25	1.641,75
<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>			
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	142.764,38	14.276,44	157.040,82
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	71.382,19	7.138,22	78.520,41
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.598,42
		<b>TOTALE</b>	<b>435.184,03</b>

Tra gli oneri di gestione figura, quindi, l'importo di € 435.184 relativo agli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

### **Budget economico pluriennale**

In relazione al budget economico pluriennale (allegato B), il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni.

Si precisa che le previsioni per i due esercizi successivi al primo sono formulate prendendo a riferimento il diritto di contratto, così come stabilito nella riunione del 20/07/2022.

Pertanto, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

## **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

In relazione al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente.

Lo stesso è articolato in 10 schede obiettivo, riferite alle attività dell'Ente, già approvate dal Consiglio Amministrazione del 20/07/2022 in cui è stata definitivamente fissata la misura del diritto di contratto, per un totale di 31 indicatori.

Le missioni e i programmi individuati sono:

- MISSIONE 009 “Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca”

PROGRAMMA 006 “Politiche competitive, della qualità agroalimentare e mezzi tecnici di produzione”

- MISSIONE 032 “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”

PROGRAMMA 002 “Indirizzo politico”

PROGRAMMA 003 “Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza”

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 comma 591 e 592 della legge 160/2019;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

### **esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione del budget economico dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, 14 dicembre 2022

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Gerarda Marasco

(Presidente)

Dott.ssa Federica Monti

(Componente)

Dott. Giorgio Valerio

(Componente)