

***RELAZIONE DEI REVISORI DEI  
CONTI AL BUDGET ECONOMICO 2020***

Si è esaminato il budget economico dell'anno 2020, trasmesso in data 29/11/2019, per redigere il parere di competenza.

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. 31 del 29/11/2018 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019", non essendo ancora pubblicata la circolare avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020";
- 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 19 luglio 2019, in sede di fissazione del diritto di contratto per la campagna di commercializzazione 2019/2020.

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 D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

<i>Voci</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>DIFFERENZA</i>
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	7.300.000	7.173.000	127.000
Costi della Produzione	(7.130.000)	(6.993.000)	(137.000)
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>170.000</b>	<b>180.000</b>	<b>(10.000)</b>
Proventi e Oneri finanziari	10.000	10.000	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>180.000</b>	<b>190.000</b>	<b>(10.000)</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(180.000)	(190.000)	(-10.000)
<b>Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*(M)*  
*(M)*

Il valore della produzione al 31 dicembre 2020 è di € 7.300.000 ed è così composto:

<i>Valore della produzione</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	6.727.000	6.680.000	47.000
Altri ricavi e proventi	573.000	493.000	80.000
<b>Totale</b>	<b>7.300.000</b>	<b>7.173.000</b>	<b>127.000</b>

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- proventi fiscali e parafiscali € 5.080.000;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi € 1.647.000.

I Costi della produzione ammontano ad € 7.130.000 e riguardano:

<i>Costi della produzione</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	106.000	116.000	-10.000
Costi per servizi	1.305.566	1.318.566	-13.000
Costi per godimento di beni di terzi	106.000	106.000	0
Spese per il personale	4.426.575	4.276.575	150.000
Ammortamenti e svalutazioni	500.000	500.000	0
Oneri diversi di gestione	685.859	675.859	10.000
<b>Totale</b>	<b>7.130.000</b>	<b>6.993.000</b>	<b>137.000</b>

Tra i costi della produzione si segnala che sono ricompresi:

- costi per servizi
  - erogazione di servizi istituzionali € 1.145.566
  - compensi ad organi di amministrazione e di controllo € 160.000;
- costi per il personale
  - salari e stipendi € 2.950.000
  - oneri sociali € 1.020.000
  - trattamento di fine rapporto € 244.000
  - altri costi € 212.575;
- ammortamenti e svalutazioni
  - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali € 30.000
  - ammortamento delle immobilizzazioni materiali € 470.000;
- oneri diversi di gestione
  - oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica € 396.500
  - altri oneri diversi di gestione € 289.359.

<b>Proventi finanziari</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	180.000	190.000	-10.000
<b>Totale</b>	<b>180.000</b>	<b>190.000</b>	<b>-10.000</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:

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Riferimenti normativi</b>	<b>Limite di spesa</b>	<b>Importo da versare</b>
Somme provenienti da riduzioni di spesa	D.L.112/2008 convertito in L. 133/2008 art. 61 comma 17	-	23.174,00
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 3	-	11.297,55
Incarichi di consulenza	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 7	2.746,05	10.984,20
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 8	17.238,35	68.953,40
Spese per la formazione	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 13	1.492,50	1.492,50
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 14	6.957,65	6.598,42
Spese per missioni	D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 art. 8 comma 3	59.575,06	59.575,06
Spese per consumi intermedi	D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 art. 8 comma 3	-	142.764,38

*cm*

Ulteriore riduzione di spesa del 5% per consumi intermedi	D.L. 66/2014 convertito in L. 89/2014 art. 50 comma 3	-	71.382,19
<b>Totale</b>			<b>396.221,70</b>

Tra gli oneri di gestione figura, quindi, l'importo di € 396.500 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 esercizio sono formulate prendendo a riferimento il diritto di contratto, così come stabilito nella riunione del 19/07/2019.

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 19/07/2019 in cui è stata definitivamente fissata la misura del diritto di contratto, per un totale di 35 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;
- 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, 11 dicembre 2019

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Gerarda Marasco



(Presidente)

Dott.ssa Federica Monti



(Componente)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2020	
	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		6.727.000
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio		
c) contributi in conto economico		
d) contributi da privati		
e) proventi fiscali e parafiscali	5.080.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	1.647.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) incremento di immobili per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		573.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		
b) altri ricavi e proventi	573.000	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>7.300.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		(106.000)
7) per servizi		(1.305.566)
a) erogazione di servizi istituzionali	(1.145.566)	
b) acquisizione di servizi		
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	(160.000)	
8) per godimento di beni di terzi		(106.000)
9) per il personale		(4.426.575)
a) salari e stipendi	(2.950.000)	
b) oneri sociali	(1.020.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(244.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	(212.575)	
10) ammortamenti e svalutazioni		(500.000)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(30.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(470.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'att. circolante e delle dispon. liquide		
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamento per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione		(685.859)
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	(396.500)	
b) altri oneri diversi di gestione	(289.359)	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>(7.130.000)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>170.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) proventi da partecip., con separata ind. di quelli rel. ad imprese contr. e coll.		
16) altri proventi finanziari		10.000
a) da crediti iscritti nelle immob., con separata ind. di quelli da impr. contr. e collegate e di quelli da controllanti		
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, con separata ind. di quelli da impr. contr. e collegate e di quelli da controllanti	10.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari		
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>10.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) rivalutazioni		
19) svalutazioni		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui		
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte rel. ad esercizi prec.		
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>180.000</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(180.000)
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>0</b>

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE	2020		2021		2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		6.727.000		6.727.000		6.727.000
a) contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
c) contributi in conto economico						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	5.080.000		5.080.000		5.080.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	1.647.000		1.647.000		1.647.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti						
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		573.000		573.000		573.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	573.000		573.000		573.000	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>7.300.000</b>		<b>7.300.000</b>		<b>7.300.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		(106.000)		(106.000)		(106.000)
7) per servizi		(1.305.566)		(1.305.566)		(1.305.566)
a) erogazione di servizi istituzionali	(1.145.566)		(1.145.566)		(1.145.566)	
b) acquisizione di servizi						
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	(160.000)		(160.000)		(160.000)	
8) per godimento di beni di terzi		(106.000)		(106.000)		(106.000)
9) per il personale		(4.426.575)		(4.426.575)		(4.426.575)
a) salari e stipendi	(2.950.000)		(2.950.000)		(2.950.000)	
b) oneri sociali	(1.020.000)		(1.020.000)		(1.020.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(244.000)		(244.000)		(244.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	(212.575)		(212.575)		(212.575)	
10) ammortamenti e svalutazioni		(500.000)		(500.000)		(500.000)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(30.000)		(30.000)		(30.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(470.000)		(470.000)		(470.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'att. circolante e delle dispon. liquide						
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		(685.859)		(685.859)		(685.859)
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	(396.500)		(396.500)		(396.500)	
b) altri oneri diversi di gestione	(289.359)		(289.359)		(289.359)	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>(7.130.000)</b>		<b>(7.130.000)</b>		<b>(7.130.000)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>170.000</b>		<b>170.000</b>		<b>170.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecip., con separata ind. di quelli rel. ad imprese contr. e coll.						
16) altri proventi finanziari		10.000		10.000		10.000
a) da crediti iscritti nelle immob., con separata ind. di quelli da impr. contr. e collegate e di quelli da controllanti						
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, con separata ind. di quelli da impr. contr. e collegate e di quelli da controllanti	10.000		10.000		10.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari						
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>10.000</b>		<b>10.000</b>		<b>10.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) rivalutazioni						
19) svalutazioni						
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui						
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte rel. ad esercizi prec.						
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>180.000</b>		<b>180.000</b>		<b>180.000</b>
Imposte dell' esercizio, correnti, differite e anticipate		(180.000)		(180.000)		(180.000)
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>