

***RELAZIONE DEI REVISORI DEI
CONTI AL BUDGET ECONOMICO 2024***

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. 29 del 03/11/2023 che richiama il quadro normativo vigente così come delineato dalla circolare 42 del 07/12/2022 integrata dalla circolare n.15 del 07/04/2023 che ha escluso ai fini del rispetto dei limiti di spesa, gli oneri sostenuti per consumi energetici; nonché 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 26 luglio 2023, in sede di fissazione del diritto di contratto per la campagna di commercializzazione 2023/2024.

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>2024</i>	<i>2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Conto Economico			
Valore della Produzione	7.570.000	7.320.000	250.000
Costi della Produzione	(7.405.000)	(7.155.000)	250.000
Differenza tra valore e costi della produzione	165.000	165.000	(0)
Proventi e Oneri finanziari	10.000	10.000	0
Risultato prima delle imposte	175.000	175.000	(0)
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(175.000)	(175.000)	0
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	0	0	0

Il valore della produzione al 31 dicembre 2024 è di € 7.570.000 ed è così composto:

<i>Valore della produzione</i>	2024	2023	DIFFERENZA
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	6.587.000	6.597.000	(10.000)
Altri ricavi e proventi	983.000	723.000	260.000
Totale	7.570.000	7.320.000	250.000

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- proventi fiscali e parafiscali € 4.920.000;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi € 1.667.000.

I Costi della produzione ammontano ad € 7.405.000 e riguardano:

<i>Costi della produzione</i>	2024	2023	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	124.000	137.120	(13.120)
Costi per servizi	1.233.316	1.225.196	8.120
Costi per godimento di beni di terzi	106.000	106.000	0
Spese per il personale	4.657.195	4.382.221	274.974
Ammortamenti e svalutazioni	620.000	620.000	0
Oneri diversi di gestione	664.489	684.463	(19.974)
Totale	7.405.000	7.155.000	250.000

Tra i costi della produzione si segnala che sono ricompresi:

- costi per servizi:
 - erogazione di servizi istituzionali € 1.118.316;
 - compensi ad organi di amministrazione e di controllo € 115.000;
- costi per il personale:
 - salari e stipendi € 3.095.891;
 - oneri sociali € 1.021.870;
 - trattamento di fine rapporto € 363.375;
 - altri costi € 176.059;
- 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 € 229.305.

<i>Proventi finanziari</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti	10.000	10.000	0
Totale	10.000	10.000	0

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	175.000	175.000	0
Totale	175.000	175.000	0

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
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	23.174,00	2.317,40	25.491,40
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
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
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	142.764,38	14.276,44	157.040,82
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
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
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.598,42
TOTALE			435.184,03

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 26/07/2023.

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 26/07/2023 in cui è stata definitivamente fissata la misura del diritto di contratto, per un totale di 32 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 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, 13 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Pasqui

(Presidente)