



D.L. 27 ottobre 1986, n. 701 - Legge 23 dicembre 1986, n. 898 - D.L. 22 giugno 2023, n.75 - Legge 10 agosto 2023, n.112

## **BILANCIO PREVISIONALE 2024**

## **PREMESSA**

La presente previsione di spesa 2024 è stata predisposta sulla base del contributo previsto di 22.402.661 euro, in incremento rispetto a quello reso disponibile per il 2023, pari a 21.750.000 euro, e si riferisce al programma di attività che recepisce l'impegno operativo, incentrato sulle attività di controllo documentale e in loco, disegnato e confezionato sulla base della sopra citata disponibilità di risorse finanziarie, come già illustrato nel programma di attività.

Le spese inserite nel presente bilancio previsionale del 2024, rappresentate in prevalenza dal costo del personale, sono state determinate sulla base delle risorse professionali disponibili nel corso dell'anno, che risultano ridotte rispetto all'anno precedente in ragione delle previste uscite di risorse per il raggiungimento della quiescenza, ma che si prevede saranno incrementate mediante l'esecuzione di un piano assunzionale specifico.

Si precisa che il fisiologico incremento del costo delle retribuzioni ha beneficiato degli sgravi per la decontribuzione SUD, accordati anche per il 2024, con l'effetto di averne contenuto il valore.

In dettaglio la formulazione della previsione di spesa del 2024 è avvenuta prevedendo:

- la fruizione del numero di ore di riposi e di giorni di ferie di spettanza dell'anno;
- per gli istituti legati alle attività degli ispettori in missione, i valori e i criteri previsti nell'accordo di secondo livello sottoscritto con le Organizzazioni Sindacali a fine 2015;
- il valore del ticket sostitutivo della mensa, pari a 7 Euro;
- una stima di incremento dei costi dei canoni dei punti di controllo, per rivalutazione ISTAT;
- una stima di incremento degli oneri accessori correlati alle locazioni, per l'effetto dei rincari dei costi determinati dall'inflazione;
- di adeguare gli investimenti necessari per il mantenimento dell'efficienza nello svolgimento delle attività operative;
- di ricercare convenzioni per l'ottenimento di condizioni di pernottamento più vantaggiose.

I costi rappresentati nella presente previsione di spesa, correlati alle attività da svolgere, consentono di realizzare gli obiettivi di controllo di cui al suddetto Programma di attività, e riflettono le modalità operative seguite in azienda anche in ottemperanza ai protocolli di sicurezza adottati in aderenza alle prescrizioni nazionali per la salute e sicurezza del personale.

L'Azienda conferma l'impegno ad adottare, da subito, tutte le iniziative che possano generare efficienze rispetto alle stime di cui alla presente previsione, con il coinvolgimento delle OO.SS., per realizzare in particolare le seguenti iniziative:

- rigorosa e quanto più possibile puntuale programmazione dei controlli;
- incentivazione all'utilizzo di giornate di ferie maturate e non godute, anche in eccesso all'ordinaria spettanza annuale.

Accanto alla previsione di costi è stata elaborata anche una previsione dei flussi finanziari, che tiene conto delle scadenze dei pagamenti obbligatori (stipendi, contributi, imposte, ecc.) e contrattuali (affitti, accordo integrativo del personale, utenze e forniture altre, ecc.). A fronte delle scadenze e in linea con quanto espresso nella nota prot. n.3736/AU/2021 del 04/10/2021, si prevede una ipotesi di incasso del contributo, determinata al fine di adempiere alle scadenze mensili (prevalentemente legate



\* 3 \*

al pagamento di stipendi e relativi contributi), senza far ricorso a risorse finanziarie dal mercato, con ciò evitando oneri su prestiti o anticipazioni bancarie.

In tale prospettiva, appare particolarmente importante mantenere un dialogo attivo con il Socio unico, per individuare tempestivamente possibili soluzioni.

In adempimento agli ultimi accordi con il Socio, alle richieste di versamento del contributo bimestrali, predisposte in aderenza al piano di incasso, sarà allegata una relazione sull'attività operativa e contabile bimestrale, per documentare le attività svolte e le spese sostenute (adottando gli schemi già consolidati).

Inoltre, si ribadisce l'impegno per il rispetto di adempimenti e vincoli in tema di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni, per quanto applicabili, alle scadenze previste dalle norme.

## **2. BUDGET ECONOMICO**

Si allega il prospetto riepilogativo dei costi elaborato per l'anno 2024.

### **2.1 Principali variazioni alle voci di conto economico**

I dati del budget 2024, predisposti a confronto con i dati del preconsuntivo del 31 dicembre 2023, evidenziano una previsione totale di costi e spese per il 2024, pari a circa Euro 22.402.661.

\* 4 \*

<b>BILANCIO PREVISIONALE 2024</b>		
<b>BUDGET ECONOMICO</b>		
	<b>Previsione 2024</b>	<b>Preconsuntivo al 31 12 2023</b>
	(euro)	(euro)
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>17.253.762</b>	<b>16.643.503</b>
RETRIBUZIONI	12.202.356	11.525.872
CONTRIBUTI	3.703.056	3.594.442
T.F.R.	958.232	866.189
ACCANTONAMENTO P.P.O	390.118	657.000
<b>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>2.404.593</b>	<b>2.073.149</b>
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	1.826.380	1.611.658
PROVVIDENZE AL PERSONALE	378.412	300.938
SPESE GESTIONE AUTOPARCO	45.425	38.719
ASSICURAZIONI AL PERSONALE	109.376	93.527
FORMAZIONE	20.000	27.406
DOTAZIONI E VESTIARIO	25.000	901
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>19.658.355</b>	<b>18.716.652</b>
<b>SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE</b>	<b>2.719.306</b>	<b>2.809.317</b>
ASSISTENZA PROFESSIONALE	44.000	52.833
SERVIZI	342.980	183.928
GESTIONE UFFICI	1.613.928	1.828.848
SPESE GENERALI (incluse tasse e imposte)	402.850	417.015
MANUTENZIONI	170.548	184.148
ORGANI SOCIALI	145.000	142.545
<b>INVESTIMENTI</b>	<b>40.000</b>	<b>5.053</b>
<b>ACCANTONAMENTI FONDO RISCHI</b>	<b>0</b>	<b>291.186</b>
<b>TOTALE PREVISIONE COSTI E SPESE</b>	<b>22.417.661</b>	<b>21.822.208</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>- 15.000</b>	<b>- 76.379</b>
<b>IMPORTO NETTO PREVISIONE DI COSTO</b>	<b>22.402.661</b>	<b>21.745.829</b>

La previsione di spesa relativa ai Costi del Personale per l'esercizio 2024, per l'importo di Euro 19.658.355, di cui Euro 17.253.762 per le Spese del Personale ed Euro 2.404.593 per le Altre spese del Personale, non presenta variazioni significative rispetto al 2023. Pur tuttavia per le Spese del Personale insistono fenomeni con effetti di segno opposto, sostanzialmente equivalenti, riferiti da un lato all'incremento degli oneri sui trattamenti retributivi per il personale regolati dall'ultimo CCNL di riferimento, da attribuirsi ai livelli di inquadramento attuali e dall'altro al contenimento del costo delle retribuzioni in virtù delle fuoriuscite del personale in corso d'anno.

Con la previsione 2024 delle Spese generali ed amministrative viene garantito, principalmente, il funzionamento della sede legale dell'Azienda e delle 26 sedi periferiche dislocate sull'intero territorio nazionale, l'adempimento degli obblighi fiscali gravanti (IRAP e IRES), oltre alle spese relative agli



\* 5 \*

Organi statutari. I valori assieme a quelli per investimenti convalidano il sostanziale andamento degli ultimi anni alla luce, anche, delle tante incognite dell'attuale situazione economica.

## **2.2 Principali voci di conto economico**

A seguire il dettaglio delle voci che compongono il budget, ripartito tra le principali tipologie.

### **2.2.1 Costo del personale dipendente (€ 19.658.355)**

Rappresenta il costo del lavoro, stimato sulla base delle risorse mediamente disponibili nell'anno, pari a 235, di cui 2 a tempo determinato.

Tiene conto del costo connesso con la retribuzione del personale e con le modalità di espletamento dell'attività operativa, così articolato:

- spese per retribuzioni e relative contribuzioni, accantonamenti obbligatori, oneri sociali, elementi retributivi connessi con l'attività di missione, prestazioni extra-orario in giorni festivi;
- altre spese per il personale, quali spese dirette di missione, servizio sostitutivo di mensa, previdenze assicurative.

La previsione, che è ancorata ai contenuti del contratto nazionale di lavoro per il settore Industrie Alimentari, è uniformata alla legislazione corrente in materia di oneri assicurativi e previdenziali, inclusa la previdenza integrativa, e tiene conto come detto dell'organico a tempo indeterminato disponibile nell'anno, in ragione delle condizioni che maturano per l'accesso al trattamento pensionistico previsto dalle vigenti normative e che risulta adeguato alla realizzazione delle giornate di lavoro necessarie per l'espletamento dei controlli ipotizzati dalle rispettive Funzioni ispettive per il 2024.

In particolare, come già descritto, il Programma di attività 2024 prevede lo svolgimento di circa complessivi 95.109 controlli con un impegno di 30.720 giornate ispettive (comprehensive dell'attività da svolgersi nelle giornate di sabato, previste in modo limitato) le quali, sulla base di una previsione di 201 giornate ispettive mediamente lavorabili pro capite (253 giorni di calendario cui vanno sottratti 31 giorni per fruizione di ferie e riposi, 16 giorni quale stima di assenza e 5 giorni per formazione ed aggiornamento), corrispondono ad un fabbisogno di circa 153 risorse equivalenti annue, cui si affiancano le risorse coinvolte nella attività di coordinamento, supporto e gestione degli uffici periferici e, a completamento del processo di produzione dei controlli, le risorse dedicate alle attività di programmazione degli interventi su scala territoriale.

La dotazione complessiva di organico dell'Agenzia è pari a 235 unità medie annue, di cui 6 Dirigenti, 20 Quadri e 209 Impiegati, e l'ammontare complessivo della previsione dei costi del personale per il 2024 è di Euro 17.253.762, comprendenti le retribuzioni, gli oneri sociali, gli elementi retributivi relativi all'attività in missione, gli accantonamenti obbligatori e quelli necessari all'osservanza del principio di competenza temporale dei costi.

Le "Altre spese per il personale" ammontano ad Euro 2.404.593 e comprendono principalmente le spese vive di missione quali: alloggio in albergo; biglietteria di aerei, navi e treni; noleggio di auto per servizio; rimborsi chilometrici dovuti all'uso dell'auto privata per servizio; il costo del servizio sostitutivo di mensa, le previdenze assicurative, le dotazioni al personale, le assicurazioni Kasko per le autovetture autorizzate per servizio.

Eventuali ulteriori variazioni che dovessero verificarsi sia negli andamenti della politica salariale nazionale, sia nel modello operativo/organizzativo che il socio vorrà adottare e/o ulteriori

\* 6 \*

provvedimenti del Governo in materia di contributi previdenziali ed assicurativi e in materia di imposizione tributaria potranno determinare variazioni alla presente previsione di spesa.

Il budget dei costi del personale per l'anno 2024, improntato su criteri di economicità e razionalizzazione della spesa, è stato predisposto tenendo presente la necessità di prevedere ogni possibile risparmio e in generale comprende:

- retribuzioni per Impiegati, Quadri e Dirigenti, compresa la parte fissa dei premi prevista dal CCNL di riferimento e la parte variabile, determinata con valori in linea con quelli del 2022;
- istituti contrattuali di natura risarcitoria, secondo i valori ancorati ad accordi di 2° livello sottoscritti nel 2015;
- incrementi dei minimi tabellari previsti dal CCNL e scatti di anzianità;
- riconoscimento delle prestazioni lavorative straordinarie e dei tempi di viaggio extra-orario, per le sole giornate festive;
- rimborsi e trattamenti di missione per il solo personale ispettivo;
- oneri contributivi e trattamento di fine rapporto;
- assicurazioni per il personale comprensive del costo dell'assistenza sanitaria integrativa (di valore analogo a quello sostenuto nell'esercizio precedente) e dei costi della polizza Kasko e della tessera ACI per le autovetture private autorizzate per l'uso continuativo per servizio;
- erogazione del ticket restaurant in sostituzione del servizio mensa, di valore pari a 7 euro;
- fruizione delle ferie e dei riposi maturati nell'anno per tutto il personale.

Inoltre, la previsione non considera:

- l'utilizzo di giornate di ferie maturate e non godute in eccesso all'ordinaria spettanza annuale;
- incrementi per ulteriori interventi strutturati sugli inquadramenti, rispetto a quelli effettuati nel 2023;
- costi relativi a prestazioni straordinarie e tempi di viaggio extra-orario che, pertanto, non potranno essere autorizzati, salvo quanto previsto in caso di giornate festive.

### **2.2.2 Spese generali e amministrative (€ 2.719.306)**

I costi previsti rappresentano le spese di funzionamento della Società che, nella loro limitatezza per esigenze di contenimento dei costi, assecondano la pianificazione espressa dal programma di attività e sono di seguito così dettagliati:

- Assistenza professionale (€ 44.000) riguarda l'assistenza legale e assistenza fiscale e in materia di lavoro.
- Servizi (€ 342.980) costi in materia di sicurezza sul lavoro (incarico RSPP e medico del lavoro), costi per l'archivio, servizi tecnologici, servizi di migrazione in cloud SIAN, servizi per le analisi campioni dell'attività ispettiva, compensi dell'Organismo di Vigilanza nonché attività dell'Internal Audit.
- Costi gestione uffici (€ 1.613.928) derivano dai costi della Sede legale e degli uffici periferici, dai consumi per le utenze (energia, telefonia, ecc.), dalle spese di gestione (pulizie, vigilanza, ecc.) tasse per smaltimento rifiuti speciali. Va peraltro segnalato che nel 2024 è prevista una revisione della distribuzione territoriale delle sedi, che includerà anche la riduzione degli spazi della sede legale.
- Spese generali (€ 402.850) comprendono:

\* 7 \*

- materiale di consumo (€ 75.300) composto principalmente da cancelleria, carta per stampanti/fotocopiatrici e materiale accessorio per le apparecchiature informatiche, necessario all'operatività della Sede e degli Uffici periferici;
  - imposte e tasse diverse e oneri finanziari (€ 186.000) dovuti principalmente alle concessioni governative, diritti camerati ed imposte sui redditi (IRES e IRAP);
  - assicurazioni (€ 23.000) trattasi dei premi relativi alla Polizza Globale Uffici per i rischi della Sede e degli Uffici Periferici e della Polizza Tutela legale;
  - altri costi (€ 118.550) composti da spese postali, spedizioni, notifiche atti ispettivi, spese ed oneri bancari, acquisto di libri/abbonamenti specialistici di natura giuridica, fiscale/amministrativa, legale e servizi Banca Dati.
- Manutenzioni (€ 170.548) essenzialmente dovuti alla manutenzione degli impianti della sede legale e ai canoni di manutenzione di apparecchiature hardware e delle licenze software.
- Organi sociali (€ 145.000) per compensi dell'Organo Amministrativo e del Collegio Sindacale.

### **2.2.3 Investimenti (€ 40.000)**

Gli investimenti previsti per l'anno 2024 si riferiscono alla necessità di implementare l'efficienza dei sistemi informativi in uso e in dotazione, assieme agli apparati hardware, a supporto delle attività ispettive. Il livello di performance che si è andato progressivamente riducendo genera, a tal proposito, l'esigenza di implementare il piano di investimenti sulle strutture informative aziendali e di comunicazione aziendale.

### **2.2.4 Proventi finanziari (€ 15.000)**

Questa rubrica, esposta in diminuzione delle voci di spesa, è riferita a previsti interessi attivi bancari prudenzialmente determinati in ragione delle condizioni attualmente praticate, in relazione alla consistenza finanziaria prevista sul conto corrente bancario dell'Agenzia, oltre a rimborsi ed insussistenze di voci del passivo, che potranno verificarsi nel corso della gestione e dagli importi riconosciuti dai fondi interprofessionali (Fondimpresa e Fondirigenti) destinati alla copertura delle spese per la formazione.

## **3. Determinazione del contributo**

Il Contributo per l'organizzazione ed il funzionamento di Agecontrol per il 2024, interamente a carico del Socio unico Agea, è stato determinato pari ad Euro 22.402.661.

## **4. Budget finanziario - erogazione dei contributi**

Il vigente sistema di finanziamento della società, tipico delle strutture senza scopo di lucro, comporta la rilevazione a conto economico dei contributi deliberati dal Socio, pressoché esclusiva fonte di finanziamento, per la copertura dei costi per il funzionamento e l'organizzazione di Agecontrol.

In riferimento all'erogazione del suddetto Contributo per l'anno 2024, si rende necessario rammentare alcune modalità seguite negli ultimi anni da Agea.

Sulla base del bilancio previsionale, l'impiego del contributo riguarda spese fisse ed incompressibili pari a più del 90% del contributo stesso (stipendi al personale, contributi previdenziali ed assistenziali, spese di locazione immobili, pagamento utenze varie, ecc). Il restante 10% del contributo fronteggia spese per missioni sostenute mensilmente in ragione delle attività di controllo e della loro periodicità.



\* 8 \*

Poiché Agecontrol non può fare affidamento su altre entrate, i pagamenti mensili non procrastinabili possono avvenire solo con le risorse finanziarie messe a disposizione del Socio.

FLUSSI FINANZIARI  
Esercizio 2024

FLUSSI FINANZIARI

Saldo al 31.12.2023(stima)		1.800.000												
Causale		gen-24	feb-24	mar-24	apr-24	mag-24	giu-24	lug-24	ago-24	set-24	ott-24	nov-24	dic-24	Totale
USCITE	Spese per il Personale	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000	-1.400.000	-1.500.000	-1.300.000	-1.500.000	-1.300.000	-1.300.000	-1.400.000	-1.300.000	-1.800.000	-17.300.000
	Altre spese del Personale	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-2.400.000
	Spese Generali, Amministrative ed Investimenti	-200.000	-160.000	-140.000	-180.000	-200.000	-300.000	-200.000	-220.000	-223.000	-240.000	-340.000	-300.000	-2.703.000
	<b>Totale</b>	<b>-1.900.000</b>	<b>-1.860.000</b>	<b>-1.840.000</b>	<b>-1.780.000</b>	<b>-1.900.000</b>	<b>-1.800.000</b>	<b>-1.900.000</b>	<b>-1.720.000</b>	<b>-1.723.000</b>	<b>-1.840.000</b>	<b>-1.840.000</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>-22.403.000</b>
Entrate	contributi Agea (*)		3.246.800		3.129.600		3.705.600		3.755.600		3.810.200		3.955.200	21.603.000
	Importo compensato relativo alla ritenuta 4% (*) su contributo 2023											800.000		800.000
	<b>Totale Entrate finanziarie</b>													<b>22.403.000</b>
<b>Saldi progressivi</b>		<b>-100.000</b>	<b>1.286.800</b>	<b>-553.200</b>	<b>796.400</b>	<b>-1.103.600</b>	<b>802.000</b>	<b>-1.098.000</b>	<b>937.600</b>	<b>-785.400</b>	<b>1.184.800</b>	<b>144.800</b>	<b>1.800.000</b>	

(\*) l'importo del contributo Agea è indicato al netto della ritenuta del 4%, quale credito d'imposta da utilizzare in compensazione l'anno successivo dopo la presentazione della dichiarazione redditi (ottobre 2024).  
Nel mese di novembre 2024 è stato indicato l'importo massimo consentito compensabile, relativo alla ritenuta del 4% sui contributi erogati nel 2023