



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ECONOMICO 2021

Si è esaminato il *Budget* Economico 2021, trasmesso dal Direttore Generale con nota n. 113115 del 14 ottobre 2020, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva, preliminarmente, che il documento denominato “Bilancio di previsione 2021” (*rectius* “*Budget* economico 2021”) presenta, ai sensi di quanto previsto dall’articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, al proprio interno:

- il *Budget* economico pluriennale 2021 -2023;
- la relazione illustrativa;

e come allegati, ai fini dell’adempimento di quanto previsto all’art. 11 del D.lgs. n. 91/2011:

- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di cui al DPCM del 12/12/2012 e al Decreto MEF 1/10/2013;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM del 18/9/2012.

Il *Budget* economico 2021 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;
- sulla base degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il *Budget* economico in esame, raffrontato con i valori del *Budget* revisionato dell'esercizio 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:

| VOCI   | BUDGET<br>2021   | Revisione<br>BUDGET<br>2020 | BUDGET<br>2020   | Differenza<br>2021-Rev2020 | Differenza<br>2021-2020 | Differenza<br>Rev2020-<br>2020 |
|--|------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| <b>Conto Economico</b>                                   |                  |                             |                  |                            |                         |                                |
| Valore della Produzione                                  | 98.236.380       | 98.873.368                  | 103.291.557      | -636.988                   | -5.055.177              | -4.418.189                     |
| Costi della Produzione                                   | 94.559.524       | 98.194.414                  | 101.013.149      | -3.634.890                 | -6.453.625              | -2.818.735                     |
| <b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>       | <b>3.676.856</b> | <b>678.954</b>              | <b>2.278.408</b> | <b>2.997.902</b>           | <b>1.398.448</b>        | <b>-1.599.454</b>              |
| Proventi e Oneri finanziari                              | 0                | 3.125.956                   | 1.750.000        | -3.125.956                 | -1.750.000              | 1.375.956                      |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie             | 0                | 0                           | 0                | 0                          | 0                       | 0                              |
| Proventi e Oneri straordinari                            | 0                | 0                           | 0                | 0                          | 0                       | 0                              |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                     | <b>3.676.856</b> | <b>3.804.911</b>            | <b>4.028.408</b> | <b>-128.055</b>            | <b>-351.552</b>         | <b>-223.497</b>                |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 3.222.026        | 3.133.556                   | 3.179.510        | 88.470                     | 42.516                  | -45.954                        |
| <b>Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio</b>        | <b>454.830</b>   | <b>671.355</b>              | <b>848.897</b>   | <b>-216.525</b>            | <b>-394.067</b>         | <b>-177.542</b>                |

Il *Budget* conferma l'equilibrio economico complessivo, evidenziando per il 2021 un avanzo economico stimato in € 454.830 in riduzione rispetto al risultato previsto nella revisione al *Budget* 2020 (€ 671.355), contestualmente sottoposta all'esame del C.d.A..

Il **Valore della Produzione**, al 31 dicembre 2021, attribuibile ai ricavi dell'attività istituzionale, è stimato in € 98.236.380 ed è così composto:

- contributo ordinario dello Stato: € 24.228.219;
- corrispettivi da contratto di servizio: € 3.500.000;
- contributi da privati: € 27.000.000;
- proventi fiscali e parafiscali: € 14.061.421;
- ricavi per prestazioni di servizi: € 29.446.740.

In particolare, si segnala quanto segue.

Come riportato nella relazione illustrativa, il contributo del 5% sulle spese promozionali, ex art. 48, comma 18, della legge n. 326 del 2003, è stato stimato, per l'esercizio 2021, in € 27.000.000, nel mentre gli incassi registrati nell'esercizio 2020 sono stimati in € 32.607.238. La riduzione è stata prudenzialmente effettuata in considerazione della contrazione delle spese promozionali sostenute dalle aziende nell'anno 2020, che costituiranno la base imponibile del contributo 2021.

Per quanto riguarda le tariffe dovute ad AIFA per le attività istituzionali previste dalle vigenti disposizioni normative, si rinvia a quanto dettagliatamente riportato nella relazione illustrativa.

I Costi della produzione, al 31 dicembre 2021, attribuibili all'attività istituzionale, sono stimati in € 94.559.524 e riguardano:

| Costi della produzione   | BUDGET 2021       | Revisione BUDGET 2020 | BUDGET 2020        | Differenza 2021-Rev2020 | Differenza 2021-2020 | Differenza Rev2020-2020 |
|--|-------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;                           | 251.270           | 221.270               | 284.880            | 30.000                  | -33.610              | -63.610                 |
| Costi per servizi  | 24.528.526        | 26.127.847            | 28.468.659         | -1.599.321              | -3.940.133           | -2.340.812              |
| Costi per godimento di beni di terzi   | 4.674.000         | 3.673.000             | 3.618.000          | 1.001.000               | 1.056.000            | 55.000                  |
| Spese per il personale   | 43.429.538        | 39.903.648            | 42.230.969         | 3.525.890               | 1.198.569            | -2.327.321              |
| Ammortamenti e svalutazioni  | 0                 | 0                     | 0                  | 0                       | 0                    | 0                       |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0                 | 0                     | 0                  | 0                       | 0                    | 0                       |
| Accantonamenti per rischi  | 0                 | 0                     | 0                  | 0                       | 0                    | 0                       |
| Altri accantonamenti   | 19.500.000        | 25.303.619            | 23.762.289         | -5.803.619              | -4.262.289           | 1.541.330               |
| Oneri diversi di gestione  | 2.176.190         | 2.965.030             | 2.648.352          | -788.840                | -472.162             | 316.678                 |
| <b>Totale</b>  | <b>94.559.524</b> | <b>98.194.414</b>     | <b>101.013.149</b> | <b>-3.634.890</b>       | <b>-6.453.625</b>    | <b>-2.818.735</b>       |

Circa i costi della produzione si rinvia a quanto dettagliatamente esposto nella relazione illustrativa.

Al riguardo, il collegio osserva quanto segue:

- le voci "Ammortamenti e svalutazioni", "Variazioni delle rimanenze" e "Accantonamento per rischi" non risultano valorizzate.

*Al riguardo, circa gli ammortamenti, il Collegio, pur tenendo conto della prassi consolidata in Agenzia, che non fa esporre tali valori, invita, per il futuro, ai fini di una loro corretta rappresentazione nel Budget, ad appostare i valori afferenti a tale voce.*

*In merito, poi, agli accantonamenti per rischi e svalutazioni crediti, si raccomanda, per il futuro, a dettagliare i motivi per i quali tali voci non sono valorizzate.*

*Infine, circa le rimanenze, resta confermato quanto già rilevato dal Collegio in occasione dell'esame del bilancio di esercizio 2019, in merito alla loro quantificazione e rappresentazione in bilancio.*

- voce B7c) "Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro": è stimato un decremento di 2 Mln/€ a seguito della revoca della gara per il nuovo contratto per il servizio di somministrazione di lavoro. Inoltre, nella relazione si precisa che sulla revisione 2020 incidono i costi della voce "Retribuzioni co.co.co." per le collaborazioni relative ai progetti

finanziati con le risorse derivanti dai risconti degli anni precedenti, che non vengono invece quantificati per il 2021.

*Al riguardo, l'organo di controllo, non avendo ancora ricevuto i dettagliati chiarimenti già richiesti nei propri verbali, evidenzia l'esigenza di apportare tempestivamente le necessarie variazioni al Budget 2021 allorché l'intera vicenda dei "lavoratori interinali" sarà definitivamente risolta.*

*Inoltre, rileva che, per il futuro, sarà necessario dettagliare e specificare a quali risorse derivanti dai risconti degli anni precedenti ci si intenda riferire.*

- Voce B8) "Godimento beni di terzi".

La voce presenta un incremento di € 1.001.000 per una possibile nuova locazione.

*Al riguardo, il Collegio osserva che non è chiarito se trattasi di una sede aggiuntiva o alternativa ad altra sede già occupata con contratto di comodato ad uso gratuito.*

- Voce B9) "Personale".

Il costo del personale evidenzia un incremento di € 3.525.890, dovuto alle nuove assunzioni e all'applicazione degli incrementi previsti dal nuovo contratto collettivo nazionale di lavoro dell'Area dirigenziale delle Funzioni centrali.

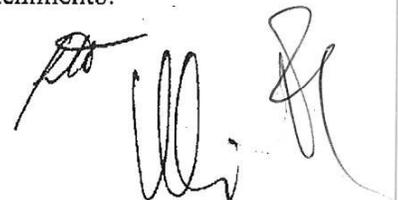
- Voce B14) "Oneri diversi di gestione".

Nella relazione si attesta che questa voce registra un decremento dovuto principalmente all'azzeramento della ritenuta sugli interessi attivi, in previsione del mancato incasso dei proventi finanziari per l'esercizio 2021 e si precisa che l'inclusione dell'Agenzia nel regime di Tesoreria unica a partire dal 1° aprile 2020, comporterà, per il 2021, il completo azzeramento degli interessi attivi percepiti da Aifa sulle giacenze finanziarie.

#### **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha attestato di aver 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:



| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  |                         |                       |                         |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Disposizioni di contenimento  | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2021 |
| 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) | € 26.628,00             | € 2.662,80            | € 29.290,80             |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)  | € 546,00                | € 54,60               | € 600,60                |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)   |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)   |                         |                       |                         |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 27.174,00</b>      | <b>€ 2.717,40</b>     | <b>€ 29.891,40</b>      |
| L. n. 244/2007 modificata, L. n. 122/2010   |                         |                       |                         |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  |                         |                       |                         |
| Disposizioni di contenimento  | versamento              |                       |                         |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato   |                         |                       |                         |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)  |                         |                       |                         |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre   | € 1.426.634             |                       |                         |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010   |                         |                       |                         |
| Disposizioni di contenimento  | versamento              |                       |                         |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  |                         |                       |                         |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno   | € 9.152,00              |                       |                         |

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato, alla voce 14 a) "oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica".

### **Budget Economico Pluriennale**

In relazione al *Budget Economico Pluriennale 2021-2023*, il Collegio evidenzia che lo stesso è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del *Budget economico 2021*.

### **Allegato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".**

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio evidenzia che il medesimo illustra le attività svolte dall'Ente, con particolare riferimento all'obiettivo principale della "Tutela della salute".

### **Allegato "Spese per missioni e programmi".**

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi secondo lo schema indicato dal Ministero della salute con nota prot. DGVESC-25216 del 8 agosto 2018 e secondo la classificazione COFOG (gruppo COFOG di II liv. 07.4 "Servizi di sanità pubblica").

Le missioni individuate sono le seguenti:



MISSIONE 020: Tutela della salute (pari ad € 95.927.619);

MISSIONE 032: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (pari ad € 1.853.931);

MISSIONE 033: Fondi da ripartire (pari a zero);

MISSIONE 90: Debiti da finanziamento dell'amministrazione (pari a zero);

MISSIONE 099: Servizi per conto terzi e partite di giro (pari ad € 290.280).

I **programmi** movimentati sono relativi a:

Programma 001 della missione 020: Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure (pari ad € 95.927.619);

Programma 002 della missione 032: Indirizzo politico (pari ad € 1.633.931);

Programma 003 della missione 032: Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza (pari ad € 220.000);

Programma 001 della missione 099: Servizi per conto terzi e partite di giro (pari ad € 290.280).

## CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti esaminati e fermi restando i rilievi, le osservazioni e le raccomandazioni formulati nel testo della presente relazione, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione del *Budget* economico 2021.

Letta, approvata e sottoscritta.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Roberto Nicolò (Presidente)

Dott. Vincenzo Simone (Componente)

Prof. Davide Maggi (Componente)

