

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SEDUTA DEL 12 APRILE 2024

VERBALE N. 7/2024

In data 12 aprile 2024, alle ore 8.10 presso gli Uffici dell'AIFA siti in Roma in via del Tritone n. 142 e in audio/video conferenza, si riunisce, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti (CdR) nelle persone di:

- Dr. Roberto NICOLO', Presidente;
- Prof. Davide MAGGI, Componente (collegato in audio conferenza fino alle ore 13,15 e, poi, dalle ore 19,00);
- Dr. Vincenzo SIMONE, Componente (collegato in video conferenza).

Sono presenti, con il consenso del Collegio il funzionario dott. Sergio Gargiulo, in servizio presso l'Ufficio di Presidenza, facente funzione di Segretario, coadiuvato dalla dott.ssa Clarissa De Razza, funzionario giuridico di ruolo in servizio presso il Settore Risorse Umane dell'AIFA.

All'ordine del giorno (OdG) sono previsti i seguenti punti:

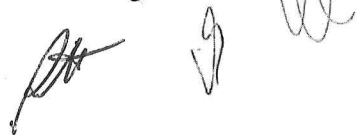
1. Comunicazioni del Presidente;
2. Relazione del Collegio al Bilancio di esercizio 2023;
3. Esame della corrispondenza;
4. Varie ed eventuali.

Il Presidente - dopo aver accertato l'identità dei partecipanti, constatato e fatto constatare che l'Organo di controllo è stato regolarmente convocato e, successivamente nel corso della riunione, essersi accertato della regolarità del collegamento in audio/video conferenza e della possibilità per i soggetti che sono collegati di intervenire e di ascoltare, scambiando, laddove necessario, ulteriore documentazione pervenuta - porge i suoi saluti e dichiara la riunione validamente costituita, dandone inizio.

**Punto 1) all'O.d.G. – Comunicazioni del Presidente.**

Il Presidente informa che il MEF - RGS ha pubblicato la Circolare 9 aprile 2024, n. 16, recante "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni." e la Circolare del 5 aprile 2024, n. 15, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002. Prime indicazioni."

In particolare, con la circolare n. 16/2024 si provvede ad aggiornare la precedente circolare n. 29/2023 recante "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2024", in considerazione delle sopravvenute modifiche normative (principalmente, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 e di talune altre disposizioni normative di aggiornamento). Essenzialmente, si forniscono ulteriori indicazioni e chiarificazioni al fine di un puntuale adeguamento del bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario degli enti



pubblici. Detta circolare contiene alcuni aggiornamenti relativi alle misure di contenimento della spesa (Scheda tematica A); indicazioni relative agli adempimenti concernenti il monitoraggio ai sensi dell'art. 11 del DPCM 23 agosto 2022, n. 143, recante il "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici" (Scheda tematica B); richiami agli adempimenti ex art. 12 della legge 5 luglio 1982, n. 441, recante "Disposizioni per la pubblicità della situazione patrimoniale dei titolari di cariche elettive e direttive di alcuni enti" (Scheda tematica C); puntuali aggiornamenti con riferimento al trattamento economico del personale (Scheda tematica D). Viene parimenti aggiornato il quadro sinottico allegato alla circolare al fine di consentire una lettura sistematica delle vigenti misure di contenimento della finanza pubblica (Allegato 1 della circolare). In allegato vengono infine rese disponibili la scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, debitamente aggiornata sulla base delle disposizioni vigenti (Allegato 2 della circolare) nonché il Modulo per il monitoraggio dei compensi degli organi di amministrazione e di controllo degli enti pubblici (Allegato 3 della circolare).

Il Presidente, non avendo ulteriori comunicazioni da fare, passa alla trattazione dei successivi punti all'ordine del giorno.

## **Punto 2) all'O.d.G. – Relazione del Collegio al Bilancio di esercizio 2023.**

Il Presidente, preliminarmente, richiama:

☞ le attività già esperite nel corso delle riunioni del 2 agosto 2023, del 12 gennaio, 2 febbraio, 1°, 15 e 27 marzo e del 4-5 aprile 2024, anche con l'intervento dei dirigenti competenti di AIFA (Cfr. verbali nn. 17/2023, 1, 2, 3, 4, 5 e 6/2024), per la disamina di aspetti del bilancio di esercizio che, ad avviso del Collegio, sono stati ritenuti meritevoli di approfondimento;

☞ la complessiva documentazione trasmessa dagli Uffici dell'AIFA (acquisita tra le carte di lavoro del CdR) ed esaminata dall'Organo di controllo, in particolare:

- la nota n. 1707 del 26 gennaio 2024 del MdS - DGVESC (protocollo CdR 20A del 26 gennaio 2024) recante "*AIFA – Art. 9-duodecies del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78. Suddivisione delle risorse ai sensi del comma 3 (incrementi delle tariffe secondo quanto indicato nella tabella B allegata al decreto) e del comma 5 (tariffe di nuova istituzione per prestazioni non ancora tariffate).*" (Cfr. verbale n. 2/2024);

- le note inviate dall'Ufficio Contabilità e Bilancio (UCB) in data 29 gennaio 2024 e in data 2, 5 e 9 febbraio 2024 relative all'avvio della "*Attività di controllo contabile - circolarizzazione clienti/fornitori: richiesta di riscontro saldo contabile al 31 dicembre 2023.*" (Cfr. verbali nn. 2 e 3 del 2024);

- la nota dell'Ufficio Affari e Contenzioso (UAC) n. 23236 del 23 febbraio 2024 recante "*Adempimenti richiesti dal Collegio dei Revisori – Aggiornamento del contenzioso al 31 dicembre 2023*" (Cfr. verbali nn. 3 e 4 del 2024);

- la nota n. 25957 del 29 febbraio 2024 dell'UCB e dell'Ufficio Controllo di Gestione (UCG) recante "*Riscontro alle richieste contenute nel verbale CDR n. 2 del 2 febbraio 2024.*" (Cfr. verbali nn. 4 e 5 del 2024);

- la nota n. 39256 del 29 marzo 2024 recante "*Verifica della concordanza dei giroconti di apertura relativi all'esercizio 2023.*";

- la nota n. 39402 del 29 marzo 2024 recante "*Scritture contabili - esercizio 2023.*".

- la nota n. 39435 del 29 marzo 2024, a firma del Direttore Amministrativo, recante "*Trasmissione della documentazione riferibile al Bilancio d'esercizio 2023.*";



- la *Mail* dell'UCG del 9 aprile 2024 (prot. CdR 88/2024) recante anticipazione dei documenti di bilancio di esercizio in firma al Rappresentante legale revisionati in considerazione delle osservazioni effettuate dal Collegio nel corso degli incontri con i dirigenti degli Uffici UCB ed UCG nel corso della riunione del 4-5 aprile 2024 (Cfr. verbale n. 6/2024);
- la nota n. 51 del 9 aprile 2024, a firma del Presidente, recante "*Trasmissione della documentazione riferibile al Bilancio d'esercizio 2023.*". La documentazione trasmessa con tale nota, sottoscritta dal Rappresentante legale dell'Agenzia, è la seguente:
  - Bilancio d'esercizio 2023 e nota integrativa;
  - Relazione sulla gestione;
  - Conto consuntivo di cassa (Entrate ed Uscite) e relazione illustrativa;
  - Rendiconto finanziario;
  - Rapporto sui risultati;
  - Lettera delle attestazioni fornite dal Presidente in merito alle proprie responsabilità nel processo di predisposizione del bilancio d'esercizio 2023;
- la *Mail* dell'UCG del 10 aprile 2024 (prot. CdR n. 95/2024) recante invio di documentazione per consentire verifiche a campione sul bilancio di esercizio anno 2023;
- la *Mail* dell'UCG dell'11 aprile 2024 con allegato il foglio di lavoro relativo alle fatture da ricevere (FDR), relative ai precedenti esercizi e alle imputazioni effettuate al 31 dicembre 2023;
- le diverse *mail* pervenute in data 12 aprile 2024, con le quali sono stati resi gli ulteriori chiarimenti e documenti richiesti dall'Organo di controllo.

Il Collegio, all'esito della disamina della documentazione pervenuta, alla presenza del dott. Di Balsamo, dirigente di ruolo dell'AIFA – UCB, e della Dott.ssa Cuccagna, dirigente di ruolo dell'AIFA – UCG (collegata in audio conferenza), evidenzia la necessità di proseguire l'attività di verifica delle poste contabili creditorie e debitorie, così come nel passato.

In merito, i dirigenti precisano che proprio in tale ottica è proseguita l'interlocuzione con gli Uffici dell'Agenzia interessati al fine di acquisire le informazioni utili per addivenire alla verifica della consistenzialità e del mantenimento di talune poste, come ad esempio alcuni importi riferiti a fatture da ricevere presenti in bilancio da qualche anno.

Con riferimento alle note di credito iscritte nel bilancio 2023, e in particolare alla nota di credito TIM da ricevere per euro 356.885,67, imputata nel 2022 in relazione ad una fattura contestata, la dott.ssa Cuccagna chiarisce che a valle dei controlli eseguiti, di concerto con il fornitore e all'esito dell'ultimazione dell'istruttoria, conclusasi con la nota di riscontro dell'IT, firmata dal dott. Trapanese in data 14 marzo 2024, la fattura è stata riscontrata positivamente ed è stata posta in pagamento in data 18 marzo 2024. Conseguentemente, nel marzo 2024 è stata eliminata la posta, riferita alla suddetta nota di credito da ricevere con rilevazione, quale contropartita economica, di sopravvenienza passiva.

L'Organo di controllo - i cui componenti hanno effettuato, in via preliminare ed individuale e, poi, in sede collegiale, l'esame della complessiva documentazione via via ricevuta – redige, nell'odierna seduta, la prescritta relazione al bilancio di esercizio 2023 che, debitamente sottoscritta, viene allegata al presente verbale quale parte integrante dello stesso (vedasi allegato A).



**Punto 3) all'O.d.G. – Esame della corrispondenza.**

**3.a) Nota n. 39823 del 2 aprile 2024** recante *“Delega di funzioni per assenza temporanea dal servizio”*.

Con la predetta nota, il Direttore Tecnico-scientifico, per temporanea assenza dal servizio nelle giornate dal 2 al 5 aprile 2024, delega il Direttore Amministrativo ai fini del compimento degli atti indifferibili e urgenti non eccedenti l'ordinaria amministrazione.

***Il CdR prende atto.***

**3.b) Nota dell'Ufficio Contabilità e Bilancio n. 40469 del 3 aprile 2024 e n. 45678 del 9 aprile 2024** recante rispettivamente *“Determinazioni all'esame del Collegio dei Revisori del 04 aprile 2024.”* e *“Determinazioni all'esame del Collegio dei Revisori del 12 aprile 2024”*.

Con le predette note l'UCB trasmette per l'esame del CdR, alcune determinazioni assunte negli anni 2023 e 2024 dal Sostituto del Direttore Generale *pro-tempore*, determinazioni assunte nell'anno 2024 dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Tecnico-scientifico e dall'Ufficio Attività Negoziale e Gestione del patrimonio.

***Il CdR si riserva l'esame delle determinazioni ricevute in una successiva riunione.***

**3.c) Nota n. 6991 del 5 aprile 2024 del MdS – ex DGVESC (protocollo CdR 83A del 5 aprile 2024)** recante *“A.I.F.A. – Bilancio di previsione per l'anno 2024.”*.

Con la nota in epigrafe, l'Ufficio 2 del MdS – ex DGVESC, visti anche i pareri espressi da questo Organo di Controllo e dal Ministero dell'economia e delle finanze con nota n. 50605 del 14 marzo 2024 comunica l'approvazione del bilancio di previsione 2024, adottato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 35 del 31 ottobre 2023.

***Il CdR, nel prendere atto dell'approvazione ministeriale del budget 2024, invita l'Agenzia a rendere un monitoraggio sull'andamento degli oneri assunzionali e delle entrate a tal fine vincolate per garantire, annualmente, idonea copertura degli oneri in questione.***

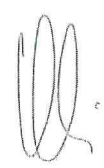
***Inoltre, il CdR ribadisce che l'utilizzo delle risorse di cui all'art. 9-duodecies, comma 5, della legge n. 125 del 2015 dovrà avvenire nel rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 590 e seguenti, della legge n. 160 del 2019.***

**3.d) Nota n. 24225 del 5 aprile 2024 del Dipartimento della Funzione Pubblica (prot. CdR 84/2024)** recante *“Richiesta di rimodulazione ai sensi dell'art. 24 del D.P.C.M. del 29 marzo 2022 di “Autorizzazione ad avviare procedure di reclutamento e ad assumere personale in favore di varie PA”, ai fini dell'utilizzo del budget residuo di cui alla Tabella 30 e alla Tabella 31 - riferita all'Agenzia Italiana del Farmaco.”*

Con la predetta nota, il Dipartimento della Funzione Pubblica in risposta alle richieste avanzate dall'Agenzia in tema di reclutamento del personale con note n. 28859, n. 28861, n. 28864 e n. 28865 tutte del 7 marzo 2024, esaminate dal CdR il 15 marzo scorso (Cfr. verbale n. 4/2024) comunica che - per quanto concerne i profili di compatibilità ordinamentale, salvo eventuale diverso avviso da parte della Ragioneria generale dello Stato - non ravvisa ragioni ostative all'accoglimento delle richieste avanzate dall'Agenzia con le note n. 28864 e n. 28865 del 7 marzo 2024.

Il DFP resta in attesa della comunicazione circa i dati dei dipendenti assunti e dei relativi oneri sostenuti.

***Il CdR prende atto e chiede di essere aggiornato al riguardo.***



**3.e) Mail del 9 aprile 2024 dell'Ufficio di Presidenza dell'AIFA** recante *"Decreto di nomina del prof. Robert Giovanni Nisticò in qualità di presidente del consiglio di amministrazione dell'agenzia italiana del farmaco (mds-gab-39-05/04/2024)" e nota n. 45721 del 9 aprile 2024 dell'Ufficio Contabilità e Bilancio* recante *"Trasmissione del decreto di nomina del prof. Robert Giovanni Nisticò in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia Italiana del Farmaco."*

L'Ufficio di Presidenza, con mail del 9 febbraio 2024, e l'Ufficio Contabilità e Bilancio, con nota n. 45721 del 9 aprile 2024, hanno inviato la nota dell'Ufficio di Gabinetto del Ministro della Salute (n. 5124 dell'8 aprile 2024) di trasmissione del decreto del Ministro della Salute del 5 aprile 2024 di nomina del prof. Robert Giovanni Nisticò a Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia italiana del Farmaco.

In tale nota, l'Ufficio di Gabinetto *"... rappresenta che il predetto decreto, come da indicazioni fornite dal competente organo di controllo, non è stato sottoposto al medesimo, in quanto dallo stesso non discendono oneri a carico del bilancio dello stato di previsione del Ministero della Salute ed non rientra in alcuna delle tipologie previste dall'articolo 5 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123."*

**Il CdR prende atto di quanto rappresentato dall'Ufficio di Gabinetto del Ministero della salute.**

**3.f) Diverse note dell'Area Legale con data 5 aprile 2024, a firma del Direttore Amministrativo**, trasmesse ai componenti *pro tempore* del CdA e del CdR dell'Agenzia, e per conoscenza al CdR, riferite alla tematica del recupero dei gettoni di presenza.

Con la predette note a firma del Direttore Amministrativo, delle quali alcune presentano errori materiali, l'Area Legale comunica a componenti dei CdA e dei CdR, succedutisi nel corso del tempo, che il Ministero della salute con la nota ministeriale n. 23245 del 23 ottobre 2023 aveva invitato l'Agenzia *"... a procedere immediatamente alla richiesta di restituzione delle somme corrisposte, con contestuale diffida ad adempiere e costituzione in mora."* e che *"A seguito di ulteriori interlocuzioni, il citato Dicastero, ai fini della più corretta interpretazione e delle disposizioni normative de quibus, ha successivamente comunicato di voler acquisire il parere del Consiglio di Stato sulla questione."*

Il Direttore amministrativo dell'AIFA comunica ai singoli destinatari delle note che *"Nelle more di ricevere ulteriori indicazioni dall'amministrazione vigilante, con la presente si preannuncia quindi, a tutela dell'erario e ai fini dell'interruzione dei termini di prescrizione, che questa Agenzia in caso di conferma da parte del Ministero della salute di quanto determinato con la citata nota ministeriale del 23 ottobre 2023, dovrà procedere al recupero delle somme indebitamente erogate, configurandosi al riguardo una ipotesi di indebito oggettivo di cui all'articolo 2033 del codice civile."*

**Il CdR, nel rinviare alle considerazioni svolte nei propri verbali sulla tematica in questione (Cfr., in particolare, i verbali nn. 14, 19, 21, 22, 23 e 24 del 2023 e n. 2 del 2024) e nel riservarsi di effettuare ulteriori approfondimenti sulle note pervenute, chiede al Direttore amministrativo di trasmettere all'Organo di controllo l'eventuale ulteriore documentazione prodotta dai competenti Uffici dell'Agenzia a supporto dell'affermazione contenuta nelle stesse note** *"... che l'attribuzione del gettone di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori dei conti di AIFA è avvenuta in assenza del titolo giuridico idoneo, che gli articoli 6, comma 5, e 12, comma 5, del decreto del Ministro della salute n. 245 del 2004 individuano in un apposito decreto del Ministro della salute ..."*. Stante tale ultima affermazione si chiede di conoscere l'approfondimento effettuato, considerato che a questo Organo di controllo non

*AS*

17 5

*CC*

risulterebbero anche stati effettuati rilievi da parte del Collegio dei revisori in carica a quel tempo e che pare non vi sia ancora certezza della mancata comunicazione *ab initio* alle Amministrazioni vigilanti della determinazione del DG n. 10 del 16 marzo 2006 così come indicato nella nota del Ministero della salute 23 ottobre 2023, n. 23245.

*Inoltre, si chiede al medesimo Direttore di chiarire quali siano i termini prescrizionali da applicare ai casi in esame e precisare se gli stessi non siano ancora decorsi.*

*Infine, il CdR chiede di essere tempestivamente aggiornato sul preannunciato parere che il Consiglio di Stato dovrebbe rendere al Ministero della salute così come riportato a pag. 86 della Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023.*

**Punto 5) all'O.d.G. – Varie ed eventuali.**

Il Presidente, terminati gli argomenti posti all'Ordine del Giorno, dichiara chiusa la seduta e, concordemente con gli altri componenti del Collegio, programma la prossima riunione per il giorno 26 aprile 2024 alle ore 8,30.

La riunione termina alle ore 20,20.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto, sarà trasmesso, a cura della Segreteria dell'Ufficio di Presidenza, tramite PEC, al Ministero della Salute (Ufficio di Gabinetto e al Dipartimento dell'Amministrazione Generale, delle Risorse Umane e del Bilancio), al Ministero dell'Economia e delle Finanze (Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato), alla Corte dei Conti (Ufficio di Controllo di Gestione sugli atti dei Ministeri, dei Servizi alla Persona e dei Beni Culturali), al Presidente dell'AIFA per il tramite dell'Ufficio di Presidenza e, successivamente, trascritto nell'apposito libro sociale.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Roberto Nicolò (Presidente)

Prof. Davide Maggi (Componente)

Dott. Vincenzo Simone (Componente)

