

# Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2018



## NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2018

Il Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2018, è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 9 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013. Lo schema utilizzato è quello previsto all'allegato 2, predisposto secondo le regole tassonomiche di cui all'allegato 3, del sopra menzionato Decreto ministeriale.

Come riportato nella "nota metodologica alla tassonomia" (Allegato 3), l'imprescindibile termine di riferimento per tale documento è costituito dal Rendiconto finanziario redatto secondo i Principi OIC, rispetto al quale presenta le medesime risultanze finali.

Inoltre, le regole tassonomiche costituiscono mere indicazioni di carattere generale sul trattamento delle operazioni riscontrabili con maggiore frequenza e integrano le informazioni disponibili nel sistema contabile della specifica amministrazione.

Nell'applicare le regole tassonomiche, l'AIFA ha ritenuto ragionevole assumere come base di partenza le risultanze dei flussi mensili di cassa predisposti e inviati dall'Agenzia alla Ragioneria Generale dello Stato in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 14 della Legge 196/2009 e della Determina RGS n. 98925 del 16 novembre 2012.

Tali dati di partenza, tuttavia, devono opportunamente essere analizzati e riclassificati in quanto lo schema del Conto Consuntivo in termini di cassa presenta significative differenze rispetto ai prospetti utilizzati per la trasmissione dei flussi mensili.

La prima differenza attiene alla articolazione per natura delle poste sia in entrata sia in uscita. La seconda differenza attiene all'articolazione per missioni prevista per le sole spese.

Ne consegue che, dopo una prima riclassificazione per natura, si è proceduto a distinguere le spese in ragione delle missioni.

Le missioni sono definite sulla base di indirizzi adottati con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentiti i Ministeri vigilanti. Tale D.P.C.M., previsto dall'art.11, comma 1, lettera a), del D.lgs.91/2011, è stato emanato il 12 dicembre 2012 e prevede sinteticamente che:

- **previa indicazione dell'Amministrazione vigilante**, ciascun Ente od organismo individua le missioni maggiormente rappresentative delle proprie finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici dalla stessa perseguite;
- in caso di mancata rispondenza con le missioni del bilancio dello Stato, sono attivabili specifiche procedure per la definizione di nuove missioni;
- **nel caso in cui vi siano spese non attribuibili puntualmente e in via diretta a specifiche missioni**, deve essere utilizzata la missione "Servizi istituzionali e generali della amministrazioni pubbliche" che, pertanto, ha valenza meramente residuale.

Ma le missioni in cui è articolata la spesa del bilancio dello Stato sono talmente ampie che solamente le Amministrazioni più complesse e con finalità generali possono individuarne più di una: cosa estremamente rara nel caso di enti ed organismi strumentali, quali l'AIFA, che hanno finalità molto specifiche e, per loro stessa natura, di carattere strumentale rispetto a quella dell'Amministrazione vigilante, nel caso di specie del Ministero della salute.

In altri termini, **le spese per "servizi istituzionali e generali" sostenute da una Amministrazione con una finalità istituzionale che rientra in un'unica missione dello Stato, sono necessariamente attribuibili puntualmente e in via diretta a quell'unica e specifica missione.**

Sul punto in questione si è soffermata anche la Circolare RGS n. 23/2013 secondo la quale: "possono ... esistere più missioni, soprattutto nel caso di amministrazioni complesse che intervengono in diverse sfere dell'attività delle amministrazioni pubbliche".

Più avanti la stessa Circolare precisa che la missione "Servizi istituzionali e generali" è "volta a garantire lo svolgimento di attività strumentali a supporto dell'amministrazione **non attribuibili puntualmente e in via diretta a specifiche missioni**".

Immediatamente dopo, la Circolare della RGS si sofferma anche sulla missione “Fondi da ripartire” asserendo che è “destinata ad accogliere risorse che, in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche finalità, in quanto l’attribuzione delle stesse è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione”. Da ciò consegue che tale missione, qualora istituita, sia movimentata solo in fase di previsione e, necessariamente, non contenga alcun valore in sede di rendicontazione, ossia successivamente a quegli atti e provvedimenti che hanno determinato, in corso di gestione, la destinazione degli specifici fondi. E’ di tutta evidenza, comunque, che anche questa missione ha ragion d’essere solo nell’ipotesi che siano rinvenibili più missioni “istituzionali”.

Venendo alla situazione dell’AIFA, con nota prot. AA98821 del 25 settembre 2013, sono state individuate tre missioni:

- Tutela della salute;
- Servizi istituzionali e generali delle P.A.;
- Servizi per conto terzi e partite di giro.

Per ciascuna Missione è stato individuato un programma di spesa sulla base della seguente riclassificazione:

**Missione 020:** Tutela della Salute

**Programma 001:** Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure

**Missione 032:** Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

**Programma 002:** Indirizzo politico

**Programma 003:** Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

**Missione 099:** Servizi per conto terzi e partite di giro

**Programma 001:** Servizi per conto terzi e partite di giro

In data 11 Novembre 2015, l’Agenzia ha ricevuto la Nota prot. DGVE SC 5/L.4.d.a.7/20 dal Ministero della Salute, con la quale si invita l’Agenzia stessa a recepire le indicazioni formulate dal Ministero dell’Economia e delle finanze sull’opportunità di distinguere le spese relative al vertice direzionale dell’Agenzia nel programma “Indirizzo politico” all’interno della Missione – Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche.

L’Agenzia ha accolto tali indicazioni, rilevando le spese relative al vertice direzionale nel programma “Indirizzo Politico” della Missione “Servizi Istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche”. È stata inoltre recepita la riclassificazione dei costi per le missioni e i programmi, secondo lo schema richiesto dal Ministero della salute con nota prot. DGVE SC-25216 del 8 agosto 2018.

Di seguito si procede all’illustrazione delle analisi e delle ragionevoli stime effettuate per pervenire ad una attendibile quantificazione delle singole voci articolate fino al III livello, ferma restando la stretta coerenza con il Rendiconto finanziario redatto nel rispetto dei Principi OIC.

Per operare la distribuzione degli importi sulle varie voci di missioni/programmi, è stato seguito il criterio di Imputazione **PUNTUALE** ovvero i dati derivanti dai flussi di cassa periodici sono pienamente disponibili per le voci di uscita considerate. Questo ha consentito una imputazione puntuale dell’importo tra le varie missioni/programmi.

## ENTRATE

### **I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

#### **II – Tributi**

##### III – Imposte, tasse e proventi assimilati

Tale voce accoglie gli introiti relativi alla “*annual fee*” dovuta dalle aziende farmaceutiche ai sensi della lett. d) c. 10 art. 17 D.L.98/2011 per ciascuna autorizzazione all'immissione in commercio. Nel 2018 l'Agenzia ha incassato per detta voce la somma di euro 11.839.460.

### **I - Trasferimenti correnti**

#### **II - Trasferimenti correnti**

##### III – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Nei trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche trovano allocazione le risorse ex lett. a) c.8 art. 48 L. 326/2003 relativi agli stanziamenti autorizzati annualmente dalla Legge di Stabilità e da eventuali provvedimenti (legislativi o amministrativi) integrativi e/o modificativi. Per l'anno 2018 tali stanziamenti sono stati pari ad euro 24.310.557.

##### III – Trasferimenti correnti da imprese

Nei trasferimenti correnti da imprese trovano allocazione le risorse di cui all'art. 48, comma 18, della legge 326/03, che sono relative al versamento, da parte delle aziende farmaceutiche, di un contributo pari al 5% dell'ammontare complessivo della spesa sostenuta nell'anno precedente per le attività di promozione al netto delle spese per il personale addetto ed autocertificata dalle stesse aziende. Per l'esercizio 2018 tali trasferimenti ammontano ad euro 36.668.162.

##### III – Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo

Nei trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo trovano allocazione le risorse derivanti delle istituzioni europee ed internazionali. Per l'esercizio 2018 tali trasferimenti ammontano ad euro 3.901.147.

### **I - Entrate extratributarie**

#### **II – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

##### III – Vendita di servizi

La vendita di servizi ammonta complessivamente ad euro 30.928.216.

La principale voce di entrata del presente livello è quella derivante dagli introiti di cui all'art. 48, comma 8, lett. b) della legge 326/03 relativi alla maggiorazione del 20% delle tariffe di cui all'art. 5, comma 12, della legge 407/90 dovute dalle aziende farmaceutiche per le domande di autorizzazione o modifica all'immissione in commercio di specialità medicinali e per le altre attività regolatorie di competenza dell'Agenzia.

Nella vendita di servizi trovano inoltre allocazione le seguenti entrate:

Descrizione	31/12/2018
Ricavi ODG lett.B c. 8 art. 48 L. 326/03	15.386.423
Ricavi ODG c/autorizz convegni/congressi	13.239.875
Ricavi c/rimborsi spese per ispezioni	334.933
Proventi da prestazioni di servizi	944.985
Ricavi corsi formazione	13.502
Sopravvenienze attive straordinarie	1.004.498
Altri ricavi	4.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>30.928.216</b>

- per introiti di cui all'art. 48, comma 8, lett. b) della legge 326/03 relativi alla maggiorazione del 20% delle tariffe di cui all'art. 5, comma 12, della legge 407/90 dovute dalle aziende farmaceutiche per le domande di autorizzazione o modifica all'immissione in commercio di specialità medicinali e per le altre attività regolatorie di competenza dell'Agenzia per euro 15.386.423;
- per versamenti effettuati delle aziende farmaceutiche ai sensi dell'art. 124 del D.lgs. n. 219/2006 a titolo di tariffa per il rilascio delle autorizzazioni ad effettuare convegni e congressi per euro 13.239.875.

## II – Interessi attivi

### III – Altri interessi attivi

Negli altri interessi attivi, pari ad euro 5.365.459, trovano allocazione gli interessi attivi di conto corrente maturati sulle giacenze in essere nel corso dell'anno.

## II – Rimborsi e altre entrate correnti

### III – Rimborsi in entrata

Il rimborsi in entrata sono pari ad euro 1.989.913 e sono costituiti principalmente dai rimborsi ricevuti per il personale comandato per euro 201.058, per ispezioni EMA per euro 742.254 e da altri rimborsi per somme pagate in eccesso e rimborsi vari per euro 1.046.600.

### III – Altre entrate correnti n.a.c.

Le altre entrate complessivamente pari ad euro 1.343.664 sono essenzialmente composte da altri incassi di natura corrente.

Descrizione	31/12/2018
Sopravvenienze attive	939.199
Altri ricavi e proventi istituzionali	69.985
Rimborso Ispezione	41.797
Diritto annuale	39.517
Ricavi ODG art. 17 c. 10 DL n. 98/11	11.254
Proventi da prestazioni di servizi	9.317
Rimborso missioni	5.704

Altri ricavi e proventi	226.891
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.343.664</b>

#### **I - Entrate per conto terzi e partite di giro**

#### **II – Entrate per partite di giro**

#### III – Ritenute su redditi da lavoro dipendente

Ritenute su redditi da lavoro dipendente ammontano a 1.079.263 e si riferiscono alla mensilità di dicembre 2017 versate a gennaio 2018. Tale importo è esposto nelle Entrate per neutralizzare l'esposizione in quanto l'ammontare viene scorporato dalle retribuzioni lorde.

#### III – Ritenute su redditi da lavoro autonomo

Ritenute su redditi da lavoro autonomo scorporate dai compensi versati ammontano a euro 63.412.

#### III – Altre Entrate per partite di giro

Altre entrate per partite di giro ammontano a euro 522.690.

### **SPESE**

Come già anticipato nelle premesse, le risultanze del Conto Consuntivo sono state ottenute analizzando e riclassificando i dati dei flussi mensili di cassa in considerazione delle differenze attenenti l'articolazione per natura e per missione delle poste.

#### **I – Spese correnti**

#### **II - Redditi da lavoro dipendente**

#### III – Retribuzioni lorde

Le retribuzioni lorde ammontano complessivamente ad euro 30.775.538, di cui euro 29.569.873 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 1.205.665 afferenti la Missione B programma "Indirizzo politico". Nel programma "Indirizzo politico" sono state riclassificate le uscite relative all'Ufficio della Presidenza. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni/programmi di spesa.

Descrizione	Missione A	Missione B	TOTALE
	Programma 001	Programma 002	
	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Indirizzo politico	
Netti a pagare	-18.408.658	-812.730	-19.221.388
Erario c/ritenute lavoro dipendente	-9.613.419	-392.935	-10.006.354
Cessioni e prestiti	-147.148		-147.148

Rimborso trasferte	-93.564		-93.564
Lavoro interinale	-1.046.523		-1.046.523
Sindacati	-29.590		-29.590
Pignoramenti	-17.054		-17.054
ONAO SI	-12.416		-12.416
Altre trattenute	-201.501		-201.501
<b>Totale complessivo</b>	<b>-29.569.873</b>	<b>-1.205.665</b>	<b>-30.775.538</b>

### III – Contributi sociali a carico dell'ente

I Contributi sociali a carico dell'ente ammontano complessivamente ad euro 9.135.044, di cui euro 8.789.218 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 345.826 afferenti la Missione B programma "Indirizzo politico". Nel programma "Indirizzo politico" sono state riclassificate le uscite relative all'Ufficio della Presidenza per euro 272.769. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

## **II - Imposte e tasse a carico dell'ente**

### III – Imposte, tasse a carico dell'ente

Le imposte e tasse a carico dell'ente sono pari ad euro 2.680.161, di cui euro 2.571.574 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 108.587 afferenti la Missione B programma "Indirizzo politico". Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

Descrizione	Missione A	Missione B	TOTALE
	Programma A001	Programma B002	
	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Indirizzo politico	
IRAP	-2.511.584	-108.587	-2.620.171
IRES	-8.762		-8.762
Bolli e valori bollati	-750		-750
Tassa raccolta rifiuti solidi urbani	-45.634		-45.634
TASI	-4.844		-4.844
<b>Totale complessivo</b>	<b>-2.571.574</b>	<b>-108.587</b>	<b>-2.680.161</b>

## **II - Acquisto di beni e servizi**

### III – Acquisto di beni non sanitari

Sono pari ad euro 30.024, interamente afferenti la Missione A e sono inerenti agli acquisti di cancelleria e altro materiale di consumo e agli acquisti di beni di importo inferiore a 516,46.

### III – Acquisto di beni sanitari

Sono pari ad euro 21.796, interamente afferenti la Missione A e sono costituiti da materiale igienico-sanitario.

### III – Acquisto di servizi non sanitari

L'Acquisto di servizi non sanitari ammontano complessivamente ad euro 6.657.256, di cui euro 6.293.206 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 364.049 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

Descrizione	Missione A	Missione B	Missione B	TOTALE
	Programma 001	Programma 002	Programma 003	
	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
Altri servizi informatici	- 1.728.221,00	-	-	- 1.728.221,00
Telefonia fissa	- 427.342,00	- 12.623,00	- 5.506,00	- 445.471,00
Energia elettrica e forza motrice	- 380.492,00	-	- 3.250,00	- 383.742,00
Carta di credito	- 341.804,00	-	-	- 341.804,00
Spese per mensa e buoni pasto	- 252.356,00	-	-	- 252.356,00
Esecuzione sentenza Luca Pani	- 249.013,00	-	-	- 249.013,00
Servizi di vigilanza	- 239.172,00	-	-	- 239.172,00
Prodotti di cancelleria	- 220.468,00	-	-	- 220.468,00
Spese per selezione del personale	- 211.960,00	-	-	- 211.960,00
Approvvigionamento di gas	- 150.924,00	-	- 20.625,00	- 171.549,00
Servizi di pulizia immobili	- 145.339,00	-	-	- 145.339,00
Manutenzione software	- 111.153,00	-	-	- 111.153,00
Servizi sala posta	- 102.982,00	-	-	- 102.982,00
Servizi rassegna stampa	- 86.906,00	-	-	- 86.906,00
Servizi archiviazione e custodia doc.	- 67.155,00	-	-	- 67.155,00
Rimborso missioni	- 63.401,00	- 609,00	-	- 64.010,00
Abbonamento ATAC	- 51.189,00	-	-	- 51.189,00
Noleggio macchine fotocopiatrici	- 28.814,00	-	-	- 28.814,00
Pignoramenti	- 27.091,00	-	-	- 27.091,00
Servizi legge 81/08	-	-	- 49.318,00	- 49.318,00
Servizi attività negoziale	-	-	- 119.901,00	- 119.901,00
Altri servizi	- 1.407.424,00	- 148.968,00	- 3.250,00	- 1.559.642,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 6.293.206,00</b>	<b>- 162.200,00</b>	<b>- 201.850,00</b>	<b>- 6.657.256,00</b>

### III – Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali

Sono pari ad euro 9.185.364 e sono interamente afferenti la Missione A. Si riporta di seguito la composizione del terzo livello.



Descrizione	Missione A	
	Programma 001	
	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	
Fondo AIFA 5%	-	5.265.360,00
Contributi alla ricerca indipendente	-	3.242.976,00
Noleggio autovetture	-	108.051,00
Compenso CTS/CPR	-	91.667,00
Rimborsi trasferte missioni AIFA IT	-	81.887,00
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	-	63.750,00
Costi formazione personale	-	62.636,00
Prodotti di cancelleria	-	42.500,00
Telefonia fissa	-	31.462,00
Servizi organizz. corsi, seminari, riun.	-	28.428,00
Rimborsi trasferte missioni AIFA ES	-	26.166,00
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	-	15.643,00
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	-	14.189,00
Compenso ricerca indipendente	-	12.050,00
Altri servizi sanitari e socio assistenziali	-	98.599,00
<b>Totale complessivo</b>	-	<b>9.185.364,00</b>

## II - Trasferimenti correnti

### III – Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche

Sono pari ad euro 9.330.707 interamente afferenti la Missione A.

## II - Rimborsi e poste correttive delle entrate

### III – Rimborsi per spese di personale

I rimborsi per spese di personale afferenti alla Missione A ammontano ad euro 366.831

### III – Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso

Gli Altri rimborsi ammontano complessivamente ad euro 274.873, interamente afferenti lo svolgimento della Missione A e sono relativi alla restituzione degli errati versamenti.

## II - Altre spese correnti

### III – Versamenti iva a debito

I versamenti di IVA a debito sono pari complessivamente ad euro 2.259.999 interamente afferenti alla Missione A.

### III – Premi di assicurazione

I Premi per assicurazioni sono pari ad euro 62.804 totalmente afferenti la Missione A.

### III – Spese dovute a sanzioni

Spese dovute a sanzioni ammontano a euro 20 e sono totalmente afferenti alla Missione A

### III – Altre spese correnti n.a.c.

Le Altre spese correnti n.a.c. pari ad euro 1.919.719 sono interamente afferenti la Missione A. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

Descrizione	Missione A
	Programma 001
	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure
Sopravvenienze passive straordinarie	-1.038.188
Abbonamenti tecnico-scientifici	-245.704
Altri servizi informatici	-126.938
Manutenzione software	-87.117
Rimborso spese legali	-52.444
Costi partecipazione a mostre e convegni	-44.752
Ricorso TAR	-41.632
Energia elettrica e forza motrice	-10.013
Altre	-272.931
<b>Totale complessivo</b>	<b>-1.919.719</b>

## **I – Spese in conto capitale**

### **II – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**

#### III – Beni materiali

I Beni materiali sono pari ad euro 26.202 totalmente afferenti la Missione A.

#### III – Beni immateriali

I Beni immateriali sono pari ad euro 480.540 totalmente afferenti la Missione A.

## **I – Uscite per conto terzi e partite di giro**

### **II – Uscite per partite di giro**

#### III – Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente

I versamenti per ritenute ammontano a 1.079.263 e si riferiscono alla mensilità di dicembre. Tale importo è esposto anche nelle Entrate per neutralizzare esposizione in quanto l'ammontare viene

scorporato dalle retribuzioni lorde.

III – Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo

Sono pari ad euro 60.968 e accolgono le ritenute fiscali dei lavoratori autonomi.

**VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10**

TOTALE ENTRATE	118.011.943
TOTALE USCITE	74.347.109
FLUSSO DI CASSA DA CONTO CONSUNTIVO	43.664.834
FLUSSO DI CASSA DA RENDICONTO FINANZIARIO	43.664.834
DIFFERENZA	0