

Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2014



NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2014

Il Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2014, 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.

Successivamente, con nota MEF – RGS – Prot. 101276 del 24/12/2014 venivano espresse delle considerazioni sul Bilancio di previsione 2015 (Budget 2015) con particolare riferimento a talune difformità rispetto alle disposizioni del DPCM 12 dicembre 2012.

Nella redazione del Conto Consuntivo in termini di cassa per l’anno 2014 si ritiene opportuno, in forza del principio della comparabilità, utilizzare la medesima articolazione per missioni presente nel Bilancio di previsione 2014, di cui il documento in oggetto rappresenta la naturale rendicontazione.

Si ritiene necessario, per il futuro, tornare su una ridefinizione delle missioni onde recepire le osservazioni giunte dal Ministero dell’Economia e Finanze valutando, al contempo, l’opportunità di prevedere una sola missione, eventualmente articolata in più programmi. Tale revisione si ritiene possa essere effettuata nel corso del 2015, fermo restando le modalità di variazione e modifica espressamente delineate dal D.P.C.M. 12 dicembre 2012.

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.

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 2014 l’Agenzia ha incassato per detta voce la somma di euro 5.878.220,00.

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 2014 tali stanziamenti sono stati pari ad euro 24.710.512,00.

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 2014 tali trasferimenti ammontano ad euro 30.980.082,17.

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 24.194.468,25.

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. Il relativo importo è di euro 18.675.387,26.

Nella vendita di servizi trovano inoltre allocazione le entrate:

- per ispezioni per euro 1.128.083,76;
- da attività commerciale per euro 598.369,46; in particolare, la voce si riferisce ai ricavi commerciali derivanti dall'attività di *scientific advice* e dall'attività di organizzazione di corsi di formazione;
- derivanti dalla collaborazione con l'Agenzia Europea dei Medicinali e con altri organismi per consulenza, collaborazione, assistenza e ricerca, che ammontano ad euro 3.792.627,77 di cui all'art. 48, comma 8, lett. c) della legge 326/03.

II – Interessi attivi

III – Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine

In tale voce sono allocati gli introiti riferiti alle cedole incassate sull'obbligazione Unipol, pari ad euro 2.256.156,52.

III – Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio lungo termine

Gli interessi attivi relativi a finanziamenti o titoli a medio lungo termine sono pari ad euro 21.318,33 e sono riferiti alle cedole incassate sull'obbligazione BCC.

III – Altri interessi attivi

Negli altri interessi attivi, pari ad euro 3.797.646,41, 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 1.370.573,62 e sono costituiti principalmente dai rimborsi ricevuti per il personale comandato per euro 644.851,29, da euro 687.556,82 per restituzione di fondi assegnati e non spesi e da altri rimborsi per somme pagate in eccesso e rimborsi vari per euro 38.165,51.

III – Altre entrate correnti n.a.c.

Le altre entrate complessivamente pari ad euro 753.119,80 sono essenzialmente composte da euro 363.980,00 per il contributo erogato e collegato al progetto Fakeshare e per la parte rimanente da altri incassi di natura corrente.

I - Entrate in conto capitale

II – Contributi agli investimenti

III – Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

Nella voce sono presenti i trasferimenti per investimenti ex lett. a) c.8 art. 48 L.326/03 per euro 50.034,00 vincolati ad investimenti.

III – Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

L'importo di euro 450,00 è afferente l'alienazioni di cespiti patrimoniali.

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

II – Entrate per partite di giro

III – Ritenute su redditi di lavoro dipendente

Sono pari ad euro 8.712.229,06 e accolgono le ritenute fiscali, previdenziali e altre trattenute ai lavoratori dipendenti. Di seguito se ne riporta il dettaglio.

Add.comunale Comandi in	19,54
Add.comunale Comandi out	1.733,67
Add.comunale Ruolo	112.234,78
Add.comunale TD	11.304,48
Add.regionale Comandi in	48,24
Add.regionale Comandi out	3.875,02
Add.regionale Ruolo	222.055,90
Add.regionale TD	22.649,42
Inpdap Comandi in	1.518,67
Inpdap Comandi in	4.822,93
Inpdap Comandi out	35.373,34
Inpdap Fuori ruolo	7.430,37
Inpdap Ruolo	2.209.005,88
Inpdap TD	198.638,61
INPGI TD	12.551,28
Onaosi Comandati out	270,47
Onaosi Ruolo	34.250,39
Onaosi TD	724,95
Trattenute dip.prestiti soc.finaz. Ruolo	66.849,16
Trattenute irpef Comandi in	3.602,83
Trattenute irpef Comandi in	11.828,93
Trattenute irpef Comandi out	72.357,03
Trattenute irpef Fuori ruolo	731,47
Trattenute irpef Ruolo	4.993.217,26
Trattenute irpef TD	584.429,98
Trattenute prestiti INPDAP Comandi out	4.982,50
Trattenute prestiti INPDAP Ruolo	60.104,02
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) Ruolo	35.040,37
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) TD	577,58
	8.712.229,06

III – Ritenute su redditi di lavoro autonomo

Sono pari ad euro 597.480,32 e accolgono le ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali trattenute ai lavoratori autonomi e assimilati. Di seguito se ne riporta il dettaglio.

Add.comunale Co.co.co.	2.734,34
Add.comunale DG	2.166,08
Add.regionale Co.co.co.	4.961,55
Add.regionale DG	4.274,87
Add.regionale Oiv	58,96
Cdr RA	8.403,58
Compensi a comm.ni e com.ti scient. RA	27.835,83
Consulenze diverse RA	504,60
Consulenze scientifiche attività comm RA	2.380,00
Costi formazione personale RA	2.316,90
Inail Cda	181,90
Inail Cdr	82,52
Inail Co.co.co.	1.238,85
Inail Commissioni	335,23
Inail DG	428,07
Inail Nas	0,48
Inail Oiv	30,28

INPS da ripartire Cda	6.484,81
INPS da ripartire Cdr	2.878,35
INPS da ripartire Co.co.co.	57.339,90
INPS da ripartire Commissioni	13.278,19
INPS da ripartire DG	10.829,29
INPS da ripartire Nas	21,72
INPS da ripartire Oiv	1.317,87
Servizi contabili e fiscali RA	3.000,00
Servizi legge 626/94 RA	11.074,73
Spese per selezione del personale RA	152,40
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche RA	86.314,56
Trattenute irpef Cda	33.610,90
Trattenute irpef Cdr	15.676,88
Trattenute irpef Co.co.co.	129.485,18
Trattenute irpef Commissioni	69.165,49
Trattenute irpef DG	90.347,37
Trattenute irpef Nas	62,04
Trattenute irpef Oiv	8.506,60
	597.480,32

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 la articolazione per natura e per missione delle poste.

Laddove non è stato possibile procedere con una diretta imputazione alla specifica missione, le spese sono state ripartite con la medesima proporzione rinvenibile tra le voci di costo risultanti dalla contabilità economico patrimoniale, ritenendo questo criterio di stima come il più ragionevole.

I – Spese correnti

II - Redditi da lavoro dipendente

III – Retribuzioni lorde

Le retribuzioni lorde ammontano complessivamente ad euro 22.040.143,12, di cui euro 17.497.407,21 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 4.542.735,91 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Add.comunale Ruolo	92.927,15	19.307,64
Add.comunale TD	8.613,89	2.690,59
Add.regionale Ruolo	184.761,89	37.294,01
Add.regionale TD	17.282,51	5.366,91
Netti pagati da ripartire Ruolo	9.806.172,44	2.602.983,15
Netti pagati da ripartire TD	765.280,72	302.072,75
Onaosi Ruolo	32.322,26	1.928,13
Onaosi TD	724,95	-
Inpdap Ruolo	1.788.071,56	420.934,32
Inpdap TD	150.928,22	47.710,39

Trattenute dip.prestiti soc.finaz. Ruolo	53.494,47	13.354,69
Trattenute irpef Ruolo	4.108.607,24	884.610,02
Trattenute irpef TD	414.807,81	169.622,17
Trattenute prestiti INPDAP Ruolo	39.820,67	20.283,35
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) Ruolo	33.013,85	2.026,52
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) TD	577,58	-
INPGI TD	-	12.551,28
	17.497.407,21	4.542.735,91

La ripartizione è stata fatta direttamente in quanto si è proceduto ad una analisi dei profili professionali dei dipendenti.

III – Contributi sociali a carico dell'ente

I Contributi sociali a carico dell'ente ammontano complessivamente ad euro 6.632.117,79, di cui euro 5.305.962,12 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 1.326.155,68 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Inail Costo azienda Ruolo	45.901,97	11.384,26
INPS da ripartire Costo azienda TD	17.969,38	2.156,56
Inpdap Costo azienda Ruolo	4.665.092,11	1.112.932,80
Inpdap Costo azienda TD	380.393,46	119.217,94
INPGI Costo azienda TD	-	31.703,56
Rinnovo Asdep TI	196.605,20	48.760,56
	5.305.962,12	1.326.155,68

La ripartizione è stata fatta direttamente in quanto si è proceduto ad una analisi dei profili professionali dei dipendenti.

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 2.222.646,30, di cui euro 1.637.751,59 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 584.894,71 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Irap lavoro autonomo	13.710,30	3.719,18
Irap lavoro interinale	37.023,53	19.012,29
Irap comandi in	3.596,13	1.112,94
Irap comandi out	5.992,49	-
Irap stagisti	2.377,17	1.116,07
Irap Nas	25,27	-
Irap Commissioni	15.578,36	-
Irap Co.co.co.	56.446,18	-
Irap Oiv	-	2.085,16
Irap Cda	-	7.552,12
Irap Cdr	-	3.481,52

Irap DG	-	27.081,76
Irap TD	116.709,99	46.465,82
Irap fuori ruolo	-	4.862,58
Irap TI	1.386.292,16	341.876,57
Imposta di bollo	-	18.861,90
Tassa smaltimento rifiuti	-	99.947,59
Imposta di registro	-	3.761,21
Tasi	-	3.958,00
	1.637.751,59	584.894,71

La ripartizione è stata fatta direttamente in quanto si è proceduto ad una analisi dei profili professionali dei dipendenti.

II - Acquisto di beni e servizi

III – Acquisto di beni non sanitari

Sono pari ad euro 61.828,58, interamente afferenti la Missione B e sono costituiti da Altre spese ed oneri di gestione per euro 1.332,68, Acquisto di libri giornali e riviste per euro 11.605,30, Cancelleria e materiale di consumo per euro 48.518,16 e da Materiale per la sicurezza sul lavoro per euro 372,44.

III – Acquisto di beni sanitari

Sono pari ad euro 136.979,27, interamente afferenti la Missione A e sono costituiti da Acquisto di Farmaci Orfani per euro 36.998,00, Acquisto IGF per euro 68.686,63 e da Materiale igienico e sanitario per euro 31.294,64

III – Acquisto di servizi non sanitari

L'Acquisto di servizi non sanitari ammontano complessivamente ad euro 13.854.248,11, di cui euro 4.674.262,34 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 9.179.985,77 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Abbonamenti tecnico-scientifici	261.365,04	-
Add.comunale DG	-	2.166,08
Add.regionale DG	-	4.274,87
Add.regionale Oiv	-	58,96
Altre spese ed oneri di gestione	-	12.318,52
Altri servizi campagne informaz. farmaci	1.574.289,84	-
Altri servizi da terzi	-	65.120,81
Altri servizi informatici	-	2.128.232,20
Approvvigionamento di gas	-	17.649,04
Autorità Nazionale Anticorruzione	-	3.615,00
Canoni di locazione immobili	-	3.544.942,98
Cdr RA	-	8.403,58
Commissioni bancarie	-	10.018,68
Compensi CdR	-	44.908,73
Consip	-	3.412,66
Consulenze diverse	-	13.153,92

Consulenze diverse RA	-	504,60
Consulenze scientifiche attività comm	-	7.920,00
Costi formazione personale	-	71.474,45
Costi formazione personale RA	-	2.316,90
Costi partecipazione a mostre e convegni	-	57.631,00
Energia elettrica e forza motrice	-	179.438,92
Inail Cda	-	181,90
Inail Cdr	-	82,52
Inail Costo azienda Cda	-	363,43
Inail Costo azienda Cdr	-	164,97
Inail Costo azienda DG	-	854,60
Inail Costo azienda Oiv	-	60,39
Inail DG	-	428,07
Inail Oiv	-	30,28
Inpdap Comandi in	-	1.518,67
Inpdap Costo azienda Comandi in	-	3.788,00
INPS da ripartire Cda	-	6.484,81
INPS da ripartire Cdr	-	2.878,35
INPS da ripartire Costo azienda Cda	-	12.978,42
INPS da ripartire Costo azienda Cdr	-	5.760,46
INPS da ripartire Costo azienda DG	-	21.669,89
INPS da ripartire Costo azienda Oiv	-	2.637,03
INPS da ripartire DG	-	10.829,29
INPS da ripartire Oiv	-	1.317,87
Leasing	-	19.104,59
Manutenz. fabbricati	-	60.984,23
Manutenz. imp. telefonia/telecomunic	-	49.712,60
Manutenz. macchine elettroniche	-	113.820,02
Manutenzione software	-	63.029,27
Netti pagati da ripartire Cda	-	48.337,44
Netti pagati da ripartire Cdr	-	23.030,89
Netti pagati da ripartire Comandi in	-	10.077,66
Netti pagati da ripartire DG	-	209.303,88
Netti pagati da ripartire Oiv	-	14.776,99
Netti pagati da ripartire Stagisti	-	13.013,45
Noleggio macchine fotocopiatrici	-	17.019,00
Pedaggi autostradali	-	299,63
Premio fidejussione	-	3.806,25
Rimborsi missioni/Comm.esame	35.635,68	-
Servizi archiviazione e custodia doc.	-	157.123,80
Servizi contabili e fiscali	-	21.376,00
Servizi contabili e fiscali RA	-	3.000,00
Servizi di pulizia immobili	-	97.008,60
Servizi di trasporto	-	50.400,88
Servizi informatici	-	13.151,15
Servizi legge 626/94	-	75.316,54
Servizi legge 626/94 RA	-	11.074,73
Servizi organizz. corsi,seminari, riun.	196.270,82	-
Servizi postali	-	125.957,00
Servizi rassegna stampa	-	159.616,18
Servizi stampa informazione farmaci	219.422,23	-
Servizi supporto uffici tecnici	1.357.288,76	-
Spese legali	-	72.639,39
Spese manutenzione ascensori	-	3.780,89

Spese per lavoro interinale	-	306.874,85
Spese per mensa e buoni pasto	275.636,02	71.561,55
Spese per selezione del personale	-	133.373,74
Spese per selezione del personale RA	-	152,40
Spese postali	-	87.962,63
Spese traferte per ispezioni - Addebiti cartasi	264.985,62	-
Spese trasporto e viaggi	489.368,33	-
Stampati e modelli	-	5.117,84
Telefonia - rete	-	380.502,47
Trattenute irpef Cda	-	33.610,90
Trattenute irpef Cdr	-	15.676,88
Trattenute irpef Comandi in	-	3.602,83
Trattenute irpef DG	-	90.347,37
Trattenute irpef Fuori ruolo	-	731,47
Trattenute irpef Oiv	-	8.506,60
Vigilanza	-	355.708,13
	4.674.262,34	9.180.081,58

Le singole voci sono state imputate direttamente in quanto afferenti ad una specifica missione. La voce "Spesa per mensa e buoni pasto" è stata retribuita in base alle retribuzioni lorde.

III – Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali

Sono pari ad euro 11.602.212,39 e sono interamente afferenti la Missione A. Si riporta di seguito la composizione del terzo livello.

	Missione A
Add.comunale Co.co.co.	2.734,34
Add.comunale Comandi in	19,54
Add.regionale Co.co.co.	4.961,55
Add.regionale Comandi in	48,24
Altri servizi	371.394,72
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	160.102,89
Compensi a comm.ni e com.ti scient. RA	27.835,83
Consulenze scientifiche attività comm RA	2.380,00
Contributi alla ricerca indipendente	5.575.545,20
Inail Co.co.co.	1.238,85
Inail Commissioni	335,23
Inail Costo azienda Co.co.co.	2.473,97
Inail Costo azienda Commissioni	668,93
Inail Costo azienda Nas	1,00
Inail Nas	0,48
Inpdap Comandi in	4.822,93
Inpdap Costo azienda Comandi in	12.805,57
INPS da ripartire Co.co.co.	57.339,90
INPS da ripartire Commissioni	13.278,19
INPS da ripartire Costo azienda Co.co.co.	114.742,68
INPS da ripartire Costo azienda Commissioni	26.571,36
INPS da ripartire Costo azienda Nas	43,47
INPS da ripartire Nas	21,72
Netti pagati da ripartire Co.co.co.	468.476,00
Netti pagati da ripartire Comandi in	31.338,32

Netti pagati da ripartire Commissioni	98.146,42
Netti pagati da ripartire Nas	803,55
Netti pagati da ripartire Stagisti	27.770,34
Pagamento visite legali INPS	4.718,45
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	1.265,78
Servizi monitoraggio farmacovigilanza	618.990,00
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	2.664.856,60
Spese per lavoro interinale	597.591,84
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche	412.032,30
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche RA	86.314,56
Trattenute irpef Co.co.co.	129.485,18
Trattenute irpef Comandi in	11.828,93
Trattenute irpef Commissioni	69.165,49
Trattenute irpef Nas	62,04
	11.602.212,39

II - Trasferimenti correnti

III – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Sono pari ad euro 3.648.052,32 interamente afferenti la Missione A e sono costituiti da:

- fondi assegnati per la farmacovigilanza per euro 2.512.236,32;
- risparmi di spesa ex art. 67 della Legge 133/2008, ex art. 6 del D.L. 78/10 ed ex art. 1, comma 141 e 142 della Legge 228/2012 per complessivi euro 1.135.816,00.

II - Rimborsi e poste correttive delle entrate

III – Rimborsi per spese di personale

I Rimborsi ammontano complessivamente ad euro 623.362,17, di cui euro 532.745,50 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 90.616,68 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Add.comunale Comandi out	1.733,67	-
Add.regionale Comandi out	3.875,02	-
Inpdap Comandi out	35.373,34	-
Inpdap Costo azienda Comandi out	92.998,74	-
Inpdap Costo azienda Fuori ruolo	-	19.452,81
Inpdap Fuori ruolo	-	7.430,37
Netti pagati da ripartire Comandati out	202.950,22	-
Netti pagati da ripartire Fuori ruolo	-	21,81
Onaosi Comandati out	270,47	-
Personale comandato in	118.204,51	63.711,69
Trattenute irpef Comandi out	72.357,03	-
Trattenute prestiti INPDAP Comandi out	4.982,50	-
	532.745,50	90.616,68

La ripartizione è stata fatta direttamente in quanto si è proceduto ad una analisi dei profili professionali dei dipendenti.

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

Gli Altri rimborsi ammontano complessivamente ad euro 466.192,76, di cui euro 465.752,76 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 440,00 afferenti la Missione B. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

	Missione A	Missione B
Ricavi ODG art.17 c.10 DL.98/11	43.000,00	-
Ricavi ODG c.18 art. 48 L.326/03	33.152,89	-
Ricavi ODG lett. b) c.8 art. 48 L.326/03	245.300,14	-
Restituzione errato bonifico	10.675,00	-
Restituzioni errati versamenti	674,17	-
Restituzione acconti ispezioni	132.950,56	-
Restituzione pagamento commerciale	-	440,00
	465.752,76	440,00

II - Altre spese correnti

III – Versamenti iva a debito

I versamenti di IVA a debito sono pari complessivamente ad euro 146.856,39 di cui 34.584,14 relativi alla Missione A ed euro 112.272,25 relativi alla Missione B (attività commerciale).

La ripartizione è stata fatta direttamente tenuto conto delle causali di pagamento dell'imposta.

III – Premi di assicurazione

I Premi per assicurazioni sono pari ad euro 92.203,12 totalmente afferenti la Missione B.

III – Spese dovute a sanzioni

Le Spese dovute a sanzioni ammontano complessivamente ad euro 1.363,81 di cui spese dovute a sanzioni tributarie per euro 946,13, allocate nella Missione A, e a multe e sanzioni per euro 417,68, allocate nella Missione B.

La ripartizione è stata fatta direttamente tenuto conto delle causali di pagamento.

III – Altre spese correnti n.a.c.

Le Altre spese correnti n.a.c. per euro 244.138,40 sono afferenti la Missione A per euro 243.588,40 e la Missione B per euro 550,00.

In particolare l'importo di euro 243.588,40 è per la maggior parte formato da pagamenti eseguiti dall'Agenzia ai soggetti partecipanti al progetto Fakeshare.

I – Spese in conto capitale

II – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

III – Beni materiali

Si riportano di seguito i pagamenti afferenti gli acquisti di beni materiali interamente attribuiti alla Missione B per complessivi euro 133.095,90.

	Missione B
Elaboratori server pc periferiche	89.718,80
Altri beni	8.125,20
Impianti di telefonia telecomunicazioni	35.251,90
	133.095,90

III – Beni immateriali

Si riportano di seguito i pagamenti afferenti gli acquisti di beni immateriali interamente attribuiti alla Missione B per complessivi euro 133.095,90.

	Missione B
Costi di sviluppo da ammortizzare	2.269.944,33
Software in licenza uso t.i.	51.390,67
Ampliamento e migliorie beni di terzi	43.282,39
Immobilizzazioni immateriali in corso	17.690,00
	2.382.307,39

I – Uscite per conto terzi e partite di giro

II – Uscite per partite di giro

III – Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente

Sono pari ad euro 8.712.229,06 e accolgono le ritenute fiscali, previdenziali e altre trattenute ai lavoratori dipendenti. Di seguito se ne riporta il dettaglio.

Add.comunale Comandi in	19,54
Add.comunale Comandi out	1.733,67
Add.comunale Ruolo	112.234,78
Add.comunale TD	11.304,48
Add.regionale Comandi in	48,24
Add.regionale Comandi out	3.875,02
Add.regionale Ruolo	222.055,90
Add.regionale TD	22.649,42
Inpdap Comandi in	1.518,67
Inpdap Comandi in	4.822,93
Inpdap Comandi out	35.373,34
Inpdap Fuori ruolo	7.430,37
Inpdap Ruolo	2.209.005,88
Inpdap TD	198.638,61
INPGI TD	12.551,28
Onaosi Comandati out	270,47
Onaosi Ruolo	34.250,39
Onaosi TD	724,95

Trattenute dip.prestiti soc.finaz. Ruolo	66.849,16
Trattenute irpef Comandi in	3.602,83
Trattenute irpef Comandi in	11.828,93
Trattenute irpef Comandi out	72.357,03
Trattenute irpef Fuori ruolo	731,47
Trattenute irpef Ruolo	4.993.217,26
Trattenute irpef TD	584.429,98
Trattenute prestiti INPDAP Comandi out	4.982,50
Trattenute prestiti INPDAP Ruolo	60.104,02
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) Ruolo	35.040,37
Trattenute sindacali (ruolo e temp.det.) TD	577,58
	8.712.229,06

III – Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo

Sono pari ad euro 597.480,32 e accolgono le ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali trattenute ai lavoratori autonomi e assimilati. Di seguito se ne riporta il dettaglio.

Add.comunale Co.co.co.	2.734,34
Add.comunale DG	2.166,08
Add.regionale Co.co.co.	4.961,55
Add.regionale DG	4.274,87
Add.regionale Oiv	58,96
Cdr RA	8.403,58
Compensi a comm.ni e com.ti scient. RA	27.835,83
Consulenze diverse RA	504,60
Consulenze scientifiche attività comm RA	2.380,00
Costi formazione personale RA	2.316,90
Inail Cda	181,90
Inail Cdr	82,52
Inail Co.co.co.	1.238,85
Inail Commissioni	335,23
Inail DG	428,07
Inail Nas	0,48
Inail Oiv	30,28
INPS da ripartire Cda	6.484,81
INPS da ripartire Cdr	2.878,35
INPS da ripartire Co.co.co.	57.339,90
INPS da ripartire Commissioni	13.278,19
INPS da ripartire DG	10.829,29
INPS da ripartire Nas	21,72
INPS da ripartire Oiv	1.317,87
Servizi contabili e fiscali RA	3.000,00
Servizi legge 626/94 RA	11.074,73
Spese per selezione del personale RA	152,40
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche RA	86.314,56
Trattenute irpef Cda	33.610,90
Trattenute irpef Cdr	15.676,88
Trattenute irpef Co.co.co.	129.485,18
Trattenute irpef Commissioni	69.165,49
Trattenute irpef DG	90.347,37

Trattenute irpef Nas	62,04
Trattenute irpef Oiv	8.506,60
	597.480,32

VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10

TOTALE ENTRATE	103.322.290,48
TOTALE SPESE	73.597.553,19
FLUSSO DI CASSA DA CONTO CONSUNTIVO	29.724.737,48
FLUSSO DI CASSA DA RENDICONTO FINANZIARIO	29.724.737,48
DIFFERENZA	-

Roma, 30 aprile 2015

Il Direttore Generale