

# Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2021



## NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2021

Il Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2021, 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 delle 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 A:** 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 B:** Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

**Programma 002:** Indirizzo politico

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

**Missione C:** 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. DGVESC 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 con la redazione del Conto Consuntivo di cassa al 31.12.2015 ha accolto tali indicazioni, rilevando le spese relative al vertice direzionale nel programma “Indirizzo Politico” della Missione “Servizi Istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche”.

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 2021 l’Agenzia ha incassato per detta voce la somma di euro 12.904.033.

### 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 2021 tali stanziamenti sono stati pari ad euro 33.783.556.

##### 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 2021 tali trasferimenti ammontano ad euro 21.302.778.

##### 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 dai finanziamenti da parte delle istituzioni internazionali di progetti internazionali. Per l’esercizio 2021 tali trasferimenti ammontano ad euro 5.606.416.

### 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 37.979.590.

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	31/12/2021
Ricavi ODG lett.B c. 8 art. 48 L. 326/03	21.373.679
Ricavi ODG c/autorizz convegni/congressi	13.934.198
Ricavi c/rimborsi spese per ispezioni	257.333
Proventi da prestazioni di servizi di natura commerciale	2.084.184
Altri ricavi da vendita di servizi	330.196
<b>Totale complessivo</b>	<b>37.979.590</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 21.373.679;
- 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 13.934.198;
- per erogazione dei servizi di natura commerciale per euro 2.084.184.

## II – Interessi attivi

### III – Altri interessi attivi

Negli altri interessi attivi, pari ad euro 2.974, trovano allocazione prevalentemente gli interessi legali dovute da alcune aziende farmaceutiche a seguito delle sentenze del Consiglio di Stato.

## II – Rimborsi e altre entrate correnti

### III – Rimborsi in entrata

I rimborsi in entrata sono pari ad euro 1.250.461 e sono costituiti principalmente dai rimborsi ricevuti per il personale comandato, per ispezioni EMA e da altri rimborsi per somme pagate in eccesso e rimborsi vari.

Descrizione	31/12/2021
Anticipo ispezione	853.282
Rimborso comando	314.222
Integrazione ispezioni	53.670
Altri rimborsi e recuperi vari	29.286
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.250.461</b>

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

Le altre entrate complessivamente pari ad euro 2.970.335 sono essenzialmente composte da altri incassi di natura corrente.

Descrizione	31/12/2021
Sanzioni amministrative	1.893.000
Sopravvenienze attive straordinarie	348.730
Proventi da prestazioni di servizi. COMMERCIALE	341.510
Mandati non andati a buon fine	316.593
Altre entrate	70.502
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.970.335</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 2.186.418 e si riferiscono alla mensilità di dicembre 2021 versati nel 2022. Tale importo è esposto nelle Entrate per neutralizzare esposizione in quanto l'ammontare viene scorporato dalle retribuzioni lorde e da acquisti di servizi non sanitari.

	Tutela della salute n. 020	Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche n. 032	TOTALE
	Programma 001 - Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Programma 002 - Indirizzo politico	
Retribuzioni lorde	-2.125.487	-56.400	-2.181.887
Acquisto di servizi non sanitari	-1.489	-3.042	-4.531
<b>Totale</b>	<b>-2.126.976</b>	<b>-59.442</b>	<b>-2.186.418</b>

### III – Ritenute su redditi da lavoro autonomo

Ritenute su redditi da lavoro autonomo scorporate dai compensi versati ammontano a euro 47.931.

### III – Altre Entrate per partite di giro

Altre entrate per partite di giro ammontano a euro 513.995 e sono relative all'IVA commerciale.

## 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 attinenti la 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 33.089.501, di cui euro 32.050.957 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 1.038.544 afferenti la Missione B programma “Indirizzo politico”. Nel programma “Indirizzo politico” sono state riclassificate le uscite relative all’Ufficio della Presidenza e alla Segreteria Tecnica Direzione Generale per euro 764.448. 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	-21.389.943	-185.446	-21.575.389
Erario c/ritenute lavoro dipendente	-10.294.335	-852.967	-11.147.302
Lavoro interinale	-112.489		-112.489
Cessioni e prestiti	-128.931		-128.931
Trattenute sindacali	-45.429		-45.429
Pignoramenti	-14.028		-14.028
ONAO SI	-38.048		-38.048
Fondo pensione Perseo-Sirio	-17.923		-17.923
Trattenute assicurazione	-4.386		-4.386
Altre trattenute	-5.445	-130	-5.575
<b>Totale complessivo</b>	<b>-32.050.957</b>	<b>-1.038.544</b>	<b>-33.089.501</b>

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

I Contributi sociali a carico dell’ente ammontano complessivamente ad euro 11.158.027, di cui euro 10.893.265 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 264.762 afferenti la Missione B programma “Indirizzo politico”. Nel programma “Indirizzo politico” sono state riclassificate le uscite relative all’Ufficio della Presidenza e alla Segreteria Tecnica Direzione Generale per euro 193.023. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

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	
Contributi INPDAP	-9.135.790	-264.762	-9.400.552
Contributi Lavoro Interinale	-1.451.210		-1.451.210
Contributi assistenziali TI	-306.265		-306.265
<b>Totale complessivo</b>	<b>-10.893.265</b>	<b>-264.762</b>	<b>-11.158.027</b>

## 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 2.914.211, di cui euro 2.829.983 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 84.228 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	-2.666.987	-84.228	-2.751.215
TASSA RIFIUTI	-103.320		-103.320
Imposta di registro	-9.949		-9.949
Altre imposte	-49.727		-49.727
<b>Totale complessivo</b>	<b>-2.829.983</b>	<b>-84.228</b>	<b>-2.914.211</b>

## II - Acquisto di beni e servizi

### III – Acquisto di beni non sanitari

Sono pari ad euro 31.802 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 14.206, 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 15.760.092, di cui euro 15.493.096 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 266.997 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	-7.574.660			-7.574.660
Canoni di locazione immobili	-2.841.942			-2.841.942
Servizi supporto uffici tecnici	-1.078.361			-1.078.361
Manutenzione software	-522.619			-522.619
Spese per selezione del personale	-416.971			-416.971
Canoni licenze software td	-380.681			-380.681
Servizi di vigilanza	-321.959			-321.959
Servizi sala posta	-295.980			-295.980
Spese per mensa e buoni pasto	-261.166			-261.166
Servizi di pulizia immobili	-186.080			-186.080
Energia elettrica e forza motrice	-157.327			-157.327
Compensi CDA/CDR		-188.127		-188.127
Carta di credito	-144.693			-144.693
Manutenz. imp. telefonia/telecomunic.	-143.989			-143.989
Noleggio macchine fotocopiatrici/hardware	-140.659			-140.659
Servizi legge 81/08	-108.586		-41.729	-150.315
Servizi archiviazione e custodia doc.	-89.540			-89.540
Servizi rassegna stampa	-74.686			-74.686
Formazione del personale	-61.352			-61.352
Telefonia mobile	-52.252			-52.252
Consulenze diverse	-51.813			-51.813
Bolli e valori bollati	-47.068			-47.068
Compensi Collegio dei Revisori	-38.313			-38.313
Abbonamento ATAC	-22.971			-22.971
Servizi contabili e fiscali	-24.844			-24.844
Servizi di elaborazione buste paga	-16.000			-16.000

Noleggjo autovetture	-22.521			-22.521
Traffico di rete	-15.286			-15.286
Servizi attività negoziale			-37.140	-37.140
Altri servizi non sanitari	-400.776			-400.776
<b>TOTALE</b>	<b>-15.493.096</b>	<b>-188.127</b>	<b>-78.869</b>	<b>-15.760.092</b>

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

Sono pari ad euro 47.363.947 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
Utilizzo Fondo Farmaci orfani	-42.406.044
Contributi alla ricerca indipendente	-4.002.258
Progetto Interceptor	-314.056
Altri servizi sanitari campagne informazione farmaci	-134.242
Altri servizi sanitari e socio-assistenziali	-133.196
Studi/indagini/rilevazioni sc. EMA	-99.718
Compensi CTS/CPR	-93.750
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	-70.000
Servizi organizz. corsi, seminari, riun.	-47.886
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	-30.500
Rimborsi spese Consiglio di Amm.ne	-13.354
Spese ispezioni EMA	-11.703
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	-7.240
<b>Totale complessivo</b>	<b>-47.363.947</b>

## **II - Trasferimenti correnti**

### III – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Sono pari ad euro 15.945.170 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 955.614.

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

Gli Altri rimborsi ammontano complessivamente ad euro 755.883, 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 3.805.794 interamente afferenti alla Missione A.

### III – Premi di assicurazione

I Premi per assicurazioni sono pari ad euro 72.306 totalmente afferenti la Missione A.

### III – Altre spese correnti n.a.c.

Le Altre spese correnti n.a.c. pari ad euro 1.039.447 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
Tariffe sperimentazione clinica	-693.090
Restituzione sanzione amministrativa	-161.380
Abbonamenti tecnico-scientifici	-113.862
Sopravvenienze passive	-38.536
Altre spese ed oneri di gestione	-32.579
<b>Totale complessivo</b>	<b>-1.039.447</b>

## **I – Spese in conto capitale**

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

### III – Beni materiali

I Beni materiali sono pari ad euro 49.238 totalmente afferenti la Missione A.

### III – Beni immateriali

I Beni immateriali sono pari ad euro 3.945.015 totalmente afferenti la Missione A.

<b>I – Uscite per conto terzi e partite di giro</b>
---

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

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

Sono pari ad euro 1.656.426 e accolgono le ritenute fiscali dei lavoratori dipendenti relative alla mensilità di dicembre 2020 regolarizzate nel mese di gennaio 2021.

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

Sono pari ad euro 46.639 e accolgono le ritenute fiscali dei lavoratori autonomi.

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

Altre uscite per partite di giro ammontano a euro 394.782 e sono relative all'IVA commerciale.

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

TOTALE ENTRATE	118.548.488
TOTALE USCITE	138.998.316
FLUSSO DI CASSA DA CONTO CONSUNTIVO	-20.449.829
FLUSSO DI CASSA DA RENDICONTO FINANZIARIO	-20.449.829
DIFFERENZA	0