

Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2017



Agenzia Italiana del Farmaco

AIFA

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2017

Il Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2017, 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 A: Tutela della Salute

Programma A1: Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure

Missione B: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

Programma B1: Servizi e affari generali

Programma B2: Indirizzo politico

Missione C: Servizi per conto terzi e partite di giro

Programma C1: 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, sono stati seguiti criteri differenti a seconda della modalità di acquisizione del dato di imputazione dei costi legato a ciascuna categoria di uscita.

In particolare, sulla base della disponibilità del dato acquisito dai flussi di cassa mensili, si presenta la seguente casistica:

1. Imputazione **PUNTUALE**: 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. Rientrano in questa fattispecie le seguenti voci del prospetto delle uscite:

- *Acquisto di beni non sanitari*
- *Acquisto di beni sanitari*
- *Acquisto di servizi non sanitari*
- *Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali*
- *Trasferimenti correnti a Amministrazioni pubbliche*
- *Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso*
- *Versamenti Iva a debito*
- *Premi di assicurazione*
- *Altre spese correnti n.a.c*
- *Beni materiali*
- *Beni immateriali*

2. Imputazione **PERCENTUALE omogenea**: i dati dei flussi di cassa non sono disponibili esplicitamente per le uscite considerate. Per questo il criterio di ripartizione tra le voci/missioni/programmi si basa sull'applicazione di "percentuali" calcolate sulla base dei costi di competenza per l'anno 2017 di natura omogenea rispetto alle uscite considerate. Questa modalità è stata applicata alle seguenti voci di bilancio:

- *Retribuzioni lorde*
- *Contributi sociali a carico dell'Ente*
- *Imposte e tasse a carico dell'Ente*

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 2017 l’Agenzia ha incassato per detta voce la somma di euro 7.973.178.

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 2017 tali stanziamenti sono stati pari ad euro 24.182.577.

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 2017 tali trasferimenti ammontano ad euro 35.661.152.

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 2017 tali trasferimenti ammontano ad euro 3.057.872.

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 27.975.363.

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	31/12/2017
Ricavi ODG lett.B c. 8 art. 48 L. 326/03	- 13.958.890
Ricavi ODG c/autorizz convegni/congressi	- 10.084.907

Ricavi c/rimborsi spese per ispezioni	- 10.600
Proventi da prestazioni di servizi	- 251.719
Ricavi corsi formazione	- 76.190
Altri ricavi	- 3.593.057
Totale complessivo	- 27.975.363

- 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 13.958.890;
- 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 10.084.907;
- per attività di organizzazione di corsi di formazione per euro 76.190.

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 9.868.

III – Altri interessi attivi

Negli altri interessi attivi, pari ad euro 5.550.552, 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

I rimborsi in entrata sono pari ad euro 2.334.611 e sono costituiti principalmente dai rimborsi ricevuti per il personale comandato per euro 491.805, per ispezioni EMA per euro 509.100 e da altri rimborsi per somme pagate in eccesso e rimborsi vari per euro 1.333.706.

III – Altre entrate correnti n.a.c.

Le altre entrate complessivamente pari ad euro 2.868.589 sono essenzialmente composte da altri incassi di natura corrente.

Descrizione	31/12/2017
Ricavi ODG lett.B c. 8 art. 48 L. 326/03	- 51.040
Ricavi ODG comma 18 art. 48 L. 326/03	- 234.578

Ricavi ODG art. 17 c. 10 DL n. 98/11	-	14.247
Altri ricavi e proventi istituzionali	-	2.568.724
Totale complessivo	-	2.868.589

I - Entrate per conto terzi e partite di giro

II – Entrate per partite di giro

III – Ritenute su redditi da lavoro dipendente

Le ritenute su redditi da lavoro dipendente ammontano a 4.996.532. Tale importo è esposto nelle Entrate per neutralizzare esposizione in quanto l'ammontare viene scorporato dalle retribuzioni lorde. Si riporta nella seguente tabella la composizione.

Descrizione	Missione C	
	Programma C.1 Servizi per conto terzi e partite di giro	
Ritenute redditi lavoro dipendente	-	4.157.441
Ritenute redditi collaboratori	-	334.877
Addizionale regionale dipendenti	-	348.456
Addizionale regionale collaboratori	-	13.564
Addizionale comunale dipendenti	-	128.519
Addizionale comunale collaboratori	-	5.259
Trattenute INPDAP	-	8.416
Totale complessivo	-	4.996.532

III – Ritenute su redditi da lavoro autonomo

Le ritenute su redditi da lavoro autonomo scorporate dai compensi versati ammontano a euro 74.285.

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 l'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 il metodo della percentuale omogenea, come sopra descritto; in particolare le spese del personale, laddove non direttamente imputabili, sono state assegnate alla missione B utilizzando i *full time equivalent* calcolati per la determinazione dei fondi per la produttività del personale, ritenendo questo criterio di stima come il più ragionevole e rappresentativo.

I – Spese correnti**II - Redditi da lavoro dipendente****III – Retribuzioni lorde**

Le retribuzioni lorde ammontano complessivamente ad euro 19.619.523, di cui euro 18.584.477 afferenti allo svolgimento della Missione A ed euro 1.035.046 afferenti alla Missione B programma "Indirizzo politico". 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 A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Programma B.2 Indirizzo politico	
Netti a pagare	- 13.571.431	- 880.003	- 14.451.434
Erario c/ritenute redditi dipendenti	- 4.033.360	- 124.743	- 4.158.103
Erario c/add.le regionale dipendenti	- 338.072	- 10.456	- 348.528
Erario c/add.e comunale dipendenti	- 126.739	- 3.920	- 130.659
Erario c/ritenute redditi collaboratori	- 325.122	- 10.055	- 335.177
Erario c/add.le regionale collaboratori	-13.402	- 415	- 13.817
Erario c/add.le comunale collaboratori	- 5.214	- 161	- 5.375
Rimborsi trasferte	-23.075	- 714	- 23.789
Altre spese	- 148.062	- 4.579	- 152.641
Totale complessivo	- 18.584.477	- 1.035.046	- 19.619.523

III – Contributi sociali a carico dell'ente

I Contributi sociali a carico dell'ente ammontano complessivamente ad euro 10.020.574, di cui euro 9.491.930 afferenti allo svolgimento della Missione A ed euro 528.644 afferenti alla 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 A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Programma B.2 Indirizzo politico	
INPDAP c/contributi prev.li	6.352.545	431.550	6.784.095

INPDAP c/opera di previdenza	-	1.227.434	-	37.962	-	1.265.396
INPDAP c/F.do credito	-	69.448	-	2.148	-	71.596
INPGI c/contributi prev.li	-	15.444	-	478	-	15.922
INPS c/contributi prev.li	-	17.358	-	537	-	17.895
INPS c/gestione separata	-	387.779	-	11.993	-	399.772
INAIL	-	68.699	-	2.125	-	70.824
A.S.D.E.P.	-	252.046	-	7.795	-	259.841
Contributi lavoro interinale	-	1.008.882	-	31.203	-	1.040.085
Contributi assistenziali TI	-	12.444	-	385	-	12.829
ONAOSI	-	17.800	-	551	-	18.350
Altri spese per contributi	-	62.050	-	1.919	-	63.969
Totale complessivo	-	9.491.930	-	528.644	-	10.020.574

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 2.077.298, di cui euro 1.975.963 afferenti allo svolgimento della Missione A ed euro 101.335 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 A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure		Programma B.2 Indirizzo politico			
IRAP	-	1.819.495	-	101.335	-	1.920.830
IRES	-	47.015			-	47.015
Bolli e valori bollati	-	11.699			-	11.699
Tassa raccolta rifiuti solidi urbani	-	96.695			-	96.695
Altre tasse	-	1.059			-	1.059
Totale complessivo	-	1.975.963	-	101.335	-	2.077.298

II - Acquisto di beni e servizi

III – Acquisto di beni non sanitari

Sono pari ad euro 48.825, 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 20.789, interamente afferenti alla 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 13.934.566, di cui euro 13.832.587 afferenti lo svolgimento della Missione A ed euro 101.979 afferenti alla 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 A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	Programma B.1 Servizi e affari generali	Programma B.2 Indirizzo politico	
Spese di affrancatura	- 9.658			- 9.658
Manutenzione software	- 142.907			- 142.907
Altri servizi informatici	-1.777.265			- 1.777.265
Servizi di pulizia immobili	- 147.229			- 147.229
Servizi di vigilanza	- 293.347			- 293.347
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	-38.542			- 38.542
Servizi amministrativi	-44.771			- 44.771
Servizi legge 81/08	-45.625			- 45.625
Servizi supporto uffici tecnici	- 460.145			- 460.145
Servizi rassegna stampa	-57.869			- 57.869
Servizi archiviazione e custodia doc.	- 190.267			- 190.267
Servizi attività negoziale	-41.052			- 41.052
Servizi sala posta	- 164.106			- 164.106
Spese per mensa e buoni pasto	- 305.335			- 305.335
Energia elettrica e forza motrice	-59.877			- 59.877
Canoni di locazione immobili	-1.494.495			- 1.494.495
Noleggio macchine fotocopiatrici	-27.726			- 27.726
Noleggio autovetture	-59.878			- 59.878
Abbonamenti tecnico-scientifici	-16.837			- 16.837
Altri servizi non sanitari	-8.455.656	- 47.497	- 54.482	- 8.557.635
Totale complessivo	- 13.832.587	- 47.497	- 54.482	- 13.934.566

III – Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali

Sono pari ad euro 2.859.729 e sono interamente afferenti alla Missione A. Si riporta di seguito la composizione del terzo livello.

Descrizione	Missione A	
	Programma A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche	-	33.250
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	-	661.571
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	-	20.930
Servizi monitoraggio farmacovigilanza	-	78.240
Servizi organizz. corsi,seminari, riun.	-	31.945
Costi formazione personale	-	64.162
Rimborsi trasferte missioni AIFA ES	-	11.239
Rimborsi trasferte missioni AIFA IT	-	53.217
Noleggio autovetture	-	176.181
Contributi alla ricerca indipendente	-	1.427.608
Altri servizi sanitari e socio assistenziali	-	301.386
Totale complessivo	-	2.859.729

II - Trasferimenti correnti

III – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Sono pari ad euro 10.016.211 interamente afferenti alla Missione A.

III – Trasferimenti correnti a Imprese

Sono pari ad euro 17.314 interamente afferenti alla 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 191.222.

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

Gli Altri rimborsi ammontano complessivamente ad euro 317.869, interamente afferenti allo svolgimento della Missione A e sono relativi alla restituzione degli errati versamenti.

II - Altre spese correnti

III – Fondi di riserva e altri accantonamenti

Le spese inerenti ammontano a euro 182.750 e si riferiscono ai costi di sentenza sostenute per i giudizi in corso.

III – Versamenti iva a debito

I versamenti di IVA a debito sono pari complessivamente ad euro 1.670.011 interamente afferenti alla Missione A.

III – Premi di assicurazione

I premi per assicurazioni sono pari ad euro 78.105 totalmente afferenti alla Missione A.

III – Spese dovute a sanzioni

Spese dovute a sanzioni ammontano a euro 2.128 e sono totalmente afferenti alla Missione A.

III – Altre spese correnti n.a.c.

Le Altre spese correnti n.a.c. pari ad euro 3.510.552 sono interamente afferenti alla Missione A. Si riporta di seguito la composizione dei terzi livelli del Conto Consuntivo distinti per missioni.

Descrizione	Missione A	
	Programma A.1 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	
Risparmi di spesa art.6 D.l. 78/2010	-	36.326
Risparmi di spesa art.67	-	1.035.499
Ritenute sugli interessi e commissioni bancarie	-	1.440.779
Abbonamenti tecnico-scientifici	-	293.004
Manutenzione software	-	99.615
Altri servizi informatici	-	55.814
Costi partecipazione a mostre e convegni	-	33.739
Altre spese diverse	-	515.776
Totale complessivo	-	3.510.552

I – Spese in conto capitale

II – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

III – Beni materiali

I Beni materiali sono pari ad euro 35.493 totalmente afferenti alla Missione A.

III – Beni immateriali

I Beni immateriali sono pari ad euro 527.637 totalmente afferenti alla 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 4.996.532. Tale importo è esposto anche nelle Entrate per neutralizzare esposizione in quanto l'ammontare viene scorporato dalle retribuzioni lorde. Si riporta nella seguente tabella la composizione.

Descrizione	Missione C	
	Programma C.1 Servizi per conto terzi e partite di giro	
Ritenute redditi lavoro dipendente	-	4.157.441
Ritenute redditi collaboratori	-	334.877
Addizionale regionale dipendenti	-	348.456
Addizionale regionale collaboratori	-	13.564
Addizionale comunale dipendenti	-	128.519
Addizionale comunale collaboratori	-	5.259
Trattenute INPDAP	-	8.416
Totale complessivo	-	4.996.532

III – Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo

Sono pari ad euro 77.856 e accolgono le ritenute fiscali dei lavoratori autonomi.

III – Altre Uscite per partite di giro

Ammontano ad euro 1.083.956 e si riferiscono alla restituzione dell'anticipo alla Banca d'Italia per il versamento delle ritenute dei dipendenti di competenza dell'anno precedente.

VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10

TOTALE ENTRATE	114.684.579
TOTALE USCITE	71.289.004
FLUSSO DI CASSA DA CONTO CONSUNTIVO	43.395.575
FLUSSO DI CASSA DA RENDICONTO FINANZIARIO	43.395.575
DIFFERENZA	-

Roma, aprile 2018

Il Direttore Generale