

COSTI DELLA PRODUZIONE

Le voci maggiormente rappresentative del costo della produzione sono costituite dal costo per servizi, dal costo per il personale e dagli accantonamenti che, assieme, costituiscono circa l'87% di tutti i costi di produzione.

COSTI DELLA PRODUZIONE	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	112	0%	71	0%	41
per servizi	19.363	18%	17.676	17%	1.686
per godimento di beni di terzi	4.397	4%	3.739	4%	658
per il personale	35.208	32%	32.563	31%	2.645
ammortamenti e svalutazioni	7.506	7%	8.067	8%	-561
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-2	0%	-8	0%	6
accantonamenti per rischi	147	0%	4.731	4%	-4.584
altri accantonamenti	39.733	37%	35.822	34%	3.911
oneri diversi di gestione	2.250	2%	2.214	2%	37
Totale	108.714	100%	104.875	100%	3.839

Nel seguito viene analizzata la composizione di ciascuna componente di costo, nonché le variazioni riscontrate rispetto all'esercizio passato.

B6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Tale voce di costo è rappresentata essenzialmente dalle spese sostenute per l'acquisto dei beni di consumo necessari per il funzionamento degli uffici come esposti nella tabella seguente.

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Prodotti di cancelleria	11	10%	11	15%	0
Carta	7	6%	4	6%	3
Stampati e modelli	13	12%	8	11%	5
Materiale informatico e di consumo	4	4%	1	1%	3
Accessori per ufficio	0	0%	22	31%	-22
Materiale igienico e sanitario	40	36%	19	27%	21
Materiale sicurezza sul lavoro	32	28%	6	9%	26
Carburanti e lubrificanti autovetture	5	4%	0	0%	5
Altri materiali di consumo	0	0%	0	0%	0
Totale	112	100%	71	100%	41

I costi compresi in tale macrovoce hanno subito un incremento di euro 41.048 rispetto al 2021.

B7) spese per servizi

Nello schema di conto economico adottato la voce relativa ai servizi si divide in quattro tipologie:

- spese per servizi istituzionali, nella quale sono stati riepilogati tutti i costi per servizi direttamente afferenti l'attività istituzionale e tipica dell'Agenzia;

- b) spese per acquisizioni di servizi, nella quale sono state inserite tutte le spese per altri servizi nei quali il collegamento con l'attività istituzionale è soltanto mediato e che non rientrano nelle due voci seguenti;
- c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro, ove sono classificati i compensi, i rimborsi e gli oneri sulle prestazioni di lavoro non dipendente e non afferenti agli organi dell'Agenzia;
- d) compensi ad organi di amministrazione e controllo, dove sono stati indicati i compensi, i rimborsi e gli oneri per gli organi.

Di seguito viene proposto il dettaglio.

a) spese per servizi istituzionali

Nella seguente tabella se ne espone il dettaglio:

Spese per servizi istituzionali	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Serv. stampa/rileg. informazione farmaci	337	6%	198	3%	139
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche	0	0%	25	0%	-25
Studi/indagini/rilevazioni sc. EMA	131	2%	64	1%	67
Spese ispezioni EMA	127	2%	12	0%	115
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	106	2%	73	1%	33
Servizi monitoraggio farmacovigilanza	70	1%	140	2%	-70
Servizi supporto uffici tecnici	880	16%	966	16%	-86
Spese trasferte per ispezioni	409	7%	145	2%	264
Spese trasferte ispezioni ONLUS	26	0%	5	0%	21
Rimborsi trasferte per formazione ES	13	0%	0	0%	13
Rimborsi trasferte per formazione IT	6	0%	0	0%	6
Rimborsi trasferte missioni AIFA ES	55	1%	1	0%	54
Rimborsi trasferte missioni AIFA IT	5	0%	1	0%	4
Contributi alla ricerca indipendente	3.512	62%	4.243	72%	-731
Totale	5.677	100%	5.873	100%	-196

La spesa 2022 con riferimento a questa voce è diminuita di euro 196.549, in particolare il conto di maggiore decremento è stato "Contributi alla ricerca indipendente". Come spiegato nella prima parte della nota integrativa, si tratta dei progetti riferibili alla ricerca indipendente per i quali il costo è registrato come "contributi per la ricerca indipendente", insieme al corrispondente ricavo rimasto sospeso tra i risconti passivi, nel rispetto della correlazione tra costo e ricavo.

Le spese per servizi istituzionali derivanti da sopravvenienze passive sono pari a 44.500 per l'anno 2022 e pari a zero nell'anno 2021.

b) spese per acquisizione di servizi

Nella seguente tabella se ne espone il dettaglio:

Spese per acquisizione di servizi	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Manutenzione software	535	5%	479	6%	56
Altri servizi informatici	7.603	67%	5.143	60%	2.460
Servizi di pulizia immobili	290	3%	233	3%	57
Servizi di vigilanza	382	3%	333	4%	49
Spese postali	6	0%	9	0%	-3
Servizi di elaborazione busta paga	19	0%	21	0%	-2
Servizi legge 81/08	61	1%	67	1%	-6
Servizi rassegna stampa	71	1%	81	1%	-10

Servizi archiviazione e custodia doc.	124	1%	77	1%	47
Servizi attività negoziale	8	0%	39	0%	-31
Servizi sala posta	349	3%	306	4%	43
Servizi organizz. corsi, seminari, riunioni	95	1%	47	1%	48
Altri servizi da terzi	118	1%	96	1%	22
Spese per mensa e buoni pasto	340	3%	214	2%	126
Costi formazione personale	78	1%	96	1%	-18
Spese selezione personale	173	2%	536	6%	-363
Energia elettrica e forza motrice	311	3%	222	3%	89
Telefonia fissa e mobile	93	1%	84	1%	9
Spese di manutenzione	39	0%	71	1%	-32
Premi assicurativi	83	1%	98	1%	-15
Costi partecipazione spese e convegni	16	0%	13	0%	3
Altre spese per acquisizione servizi	621	5%	360	3%	261
Totale	11.415	100%	8.625	100%	2.790

La voce in commento ha registrato un incremento di euro 2.791.746 rispetto all'esercizio precedente, in particolare il conto di maggior incremento è stato "Altri servizi informatici".

Le spese per acquisizione dei servizi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2022 a euro 106.103 e nell'anno 2021 a euro 69.310.

c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro

La seguente tabella ne indica il dettaglio:

Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Oneri lavoro interinale	795	45%	1.294	48%	-499
Retribuzioni co.co.co.	273	16%	551	21%	-278
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	497	28%	492	18%	5
Contributi INPS c/gestione separata	62	4%	119	4%	-57
Altri servizi	96	5%	98	4%	-2
Sussidi economici per stage	0	0%	76	3%	-76
Servizi lavoro interinale	20	1%	43	2%	-23
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	7	0%	4	0%	3
Costi personale in comando da altri enti	0	0%	0	0%	0
Totale	1.750	100%	2.677	100%	-927

La voce in commento ha registrato un decremento di euro 926.546 rispetto all'esercizio precedente. Il conto di maggior decremento è stato "Oneri lavoro interinale".

Le spese per consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2022 a euro 269 e nell'anno 2021 a euro 9.212.

d) compensi ad organi di amministrazione e controllo

Per ragioni di coerenza nella classificazione si è optato per inserire in questa voce anche i rimborsi spettanti agli organi e i contributi previdenziali dovuti.

Compensi ad organi di amm.ne e controllo	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Compenso DG	222	43%	222	44%	0
Compensi Collegio dei Revisori	90	17%	96	19%	-6

Contributi INPDAP DG	70	13%	70	14%	0
Compensi Consiglio di Amministrazione	68	13%	64	13%	4
Rimborso spese Presidente CdA	24	5%	26	5%	-2
Contributi previdenziali	9	2%	10	2%	-1
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	15	3%	9	2%	6
Rimborsi spese Consiglio di Amm.ne	9	2%	5	1%	4
Rimborsi spese DG	14	3%	1	0%	13
Totale	521	100%	503	100%	18

Il costo complessivo per questa voce è aumentato di euro 17.806 rispetto all'anno precedente.

Si precisa che l'importo dei compensi del Collegio dei revisori, pari ad euro 90.197, è comprensivo di IVA al 22% per euro 11.195 e di cassa professionale al 4% per euro 1.957.

Le spese per compensi ad organi di amministrazione e controllo derivanti da sopravvenienze passive sono pari a zero sia nell'anno 2022 che nell'anno 2021.

B8) Spese per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono così dettagliati:

Godimento beni di terzi	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Canoni di locazione immobili	4.192	95%	3.555	95%	637
Noleggio macchine fotocopiatrici	56	1%	59	2%	-3
Noleggio hardware	127	3%	103	3%	24
Noleggio autovetture	22	1%	22	1%	0
Totale	4.397	100%	3.739	100%	658

La voce "Canoni di locazione immobili" si riferisce al costo per la locazione degli immobili di via del Tritone n. 181, ove è situata la sede principale dell'Agenzia, e di via del Tritone n. 142, ove è dislocata la sede aggiuntiva.

B9) spese per il personale

Nella seguente tabella viene evidenziata la composizione della macro-voce "costi per il personale dipendente" con l'indicazione del peso specifico di ciascuna di esse.

Personale	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Salari e stipendi	26.682	76%	24.495	75%	2.187
Oneri sociali	8.526	24%	8.068	25%	458
Altri costi	0	0%	0	0%	0
Totale	35.208	100%	32.563	100%	2.645

Le spese per salari e stipendi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2022 a euro 11.174 e per l'anno 2021 a euro 12.883.

Le spese per oneri sociali derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2022 a euro 1.639 e per l'anno 2021 a euro 12.926.

Salari e stipendi

Come è agevole osservare, l'elemento di costo maggiormente rilevante è rappresentato dai salari e stipendi i quali sono indicati al lordo delle imposte e degli oneri sociali a carico dei dipendenti, e sono comprensivi di tutti gli elementi fissi e variabili, nonché delle indennità che compongono la retribuzione del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato.

La voce "Salari e stipendi" comprende anche le somme per le ferie maturate e non godute e i compensi per le prestazioni di lavoro straordinario.

Oneri sociali

La voce "Oneri sociali" si riferisce, invece, ai contributi previdenziali a carico dell'Agenzia, ripartiti in funzione della gestione previdenziale di appartenenza del singolo dipendente, e ai contributi a carico dell'Agenzia per l'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni (contributi Inail).

Nelle tabelle sottostanti, invece, viene evidenziata la variazione, rispetto all'esercizio precedente, della pianta organica in dotazione dell'Agenzia.

DIPENDENTI DI RUOLO - FUORI RUOLO - A TERMINE					
	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Dirigenti	298	49%	291	51%	7
Impiegati Area III	180	30%	156	27%	24
Impiegati Area II	121	20%	121	21%	0
Impiegati Area I	5	1%	8	1%	-3
Totale	604	100%	576	100%	28
di cui					
Comandi out - Dirigenti	7	24%	9	28%	-2
Comandi out - Impiegati Area III	4	13%	5	16%	-1
Comandi out - Impiegati Area II	4	13%	4	13%	0
In attesa - Dirigenti	9	30%	9	28%	0
In attesa - Impiegati Area III	6	20%	5	16%	1
Totale	30	100%	32	100%	-2
COMANDI IN					
	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
Dirigenti	5	18%	4	14%	1
Impiegati Area III	17	61%	17	59%	0
Impiegati Area II	6	21%	8	27%	-2
Impiegati Area I	0	0%	0	0%	0
Totale	28	100%	29	100%	-1

Il numero delle risorse al 31/12/2022 è aumentato rispetto all'anno precedente, in virtù delle assunzioni effettuate nel rispetto del piano dei fabbisogni del personale dell'Agenzia. L'Area III si incrementa anche per effetto delle progressioni verticali.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni, acquisite, disponibili e pronte per l'entrata in funzione, sono state calcolate, in modo sistematico, utilizzando il metodo a quote costanti, in funzione di piani di

ammortamento che tengono conto del relativo costo storico e dei coefficienti di ammortamento, sopra esposti nella sezione dell'Attivo Patrimoniale, rappresentativi della residua possibilità di utilizzazione delle stesse immobilizzazioni.

Nel corso di esercizio si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione sui crediti verso altri per euro 49.924,44 si riferisce ai crediti verso le aziende farmaceutiche per la rilevazione del diritto annuale 2022. I crediti svalutati fanno per lo più riferimento ad aziende in procedura concorsuale, altre casistiche che hanno comportato la prudenziale svalutazione del credito sono riferibili a problematiche connesse allo *status* della AIC su cui è calcolato il diritto annuale.

In merito, si fornisce il seguente riepilogo (valori espressi in unità di euro):

TIPOLOGIA	CREDITO SVALUTATO
FALLIMENTO/INATTIVA/PROCEDURE	6.956,69
AIC REVOCATA	42.967,75
Totale complessivo	49.924,44

B12) Accantonamenti per rischi

Nel corso del 2022 è stato effettuato un accantonamento di euro 146.827 al fondo cause per attività istituzionali sulla base della ricognizione effettuata dall'Ufficio Affari contenziosi in merito al valore e alla rischiosità delle procedure in corso.

In particolare, il predetto Ufficio ha qualificato tutte le cause in corso al 31/12/2022, indicando alternativamente quando le stesse possano classificarsi come un rischio "possibile" e quando invece possano essere considerate un rischio "probabile", al fine di determinare, conseguentemente, la prudente quantificazione dei rischi potenziali per una corretta e veritiera rappresentazione in bilancio.

Nella relazione dell'Ufficio Affari contenzioso predisposta con nota prot. n. 24891 del 24 febbraio 2023 è stata operata dapprima una distinzione tra le cause appartenenti alla categoria del "rischio attuale" e quelle invece rientranti nella categoria del "rischio decorso", essendo trascorsi oltre 5 anni dalla loro presentazione. Successivamente, all'interno della prima tipologia di procedimenti, è stata elaborata un'ulteriore classificazione tra cause a rischio "basso", "medio" ed "alto", cercando di tipicizzare i ricorsi in base all'andamento favorevole o meno delle decisioni che sono state prese nel tempo dagli organi giudicanti.

Per il calcolo del rischio stimato complessivo è stato poi applicata a ciascuna delle tre categorie di cui sopra una percentuale di soccombenza proporzionale alla valutazione della rischiosità, attribuendo alle procedure con rischio medio una possibilità di soccombenza pari al 50% e a quelle con rischio basso ed alto rispettivamente il 25% e il 75%. Una volta determinato il rischio stimato complessivo è stato proporzionalmente adeguato il fondo previsto per le cause in corso.

B13) Altri accantonamenti

La voce accoglie accantonamenti per oneri e spese future, relativi a passività certe, ma stimate nell'importo, correlate a componenti negativi di reddito dell'esercizio, ma con manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Per il dettaglio della natura e delle modalità di determinazione dei singoli accantonamenti si rinvia alla parte della presente nota integrativa riguardante la descrizione dei fondi. Nella seguente tabella viene dettagliata la composizione di tale voce con l'indicazione della rispettiva quota di incidenza sul totale della categoria.

Altri accantonamenti	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
----------------------	------------	---	------------	---	------------

Acc.to fdo programmi FV attiva	11.000	28%	12.000	33%	-1.000
Acc.to f.do naz. farmaci orfani	13.153	33%	10.656	30%	2.497
Acc.to f.do FUA	7.996	20%	6.982	19%	1.014
Acc.to f.do Risorse Decentrate Sanitari	3.311	8%	3.107	9%	204
Acc.to f.do impegni contr.dip.da erogare	1.630	4%	1.516	4%	114
Acc.to f.do posiz./risult.dirigenti II F	1.691	4%	1.321	4%	370
Altri accantonamenti	536	1%	239	1%	297
Acc.to f.do incarichi agg.dirigenti II F	0	0%	1	0%	-1
Acc.to F.do Incentivazione ART.113 C.2 D.LGS. 50/2016	416	1%	0	0%	416
Totale	39.733	100%	35.822	100%	3.911

Come è agevolmente osservabile, la voce di maggiore rilevanza è costituita dall'accantonamento al fondo nazionale farmaci orfani e malattie rare costituito ai sensi del disposto dell'art. 48, comma 19, lettera a) del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito in legge 24 novembre 2003, n. 326.

Un'altra voce rilevante è costituita dall'accantonamento al fondo per il programma di farmacovigilanza che, come ampiamente rappresentato nelle diverse sezioni della presente nota integrativa, accoglie gli oneri destinati al finanziamento del Programma di Farmacovigilanza attiva da realizzare con il concerto delle Regioni.

Altre importanti voci sono quelle riferibili al fondo FUA e al fondo Risorse Decentrate Sanitari.

B14) Oneri diversi di gestione

Lo schema di conto economico adottato prevede l'evidenziazione in una apposita voce degli oneri per provvedimenti di contenimento della spesa.

B14 a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica

Nella seguente tabella si espone il dettaglio dei dati 2022 affiancati ai dati 2021:

Oneri per provv.di contenimento della spesa pubbl.	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variazione
risparmi ex art. 6 co. 21 DL. 78/2010	39	2%	39	3%	0
risparmi ex srt. 61 e 67 L.133/08	1.588	98%	1.371	97%	217
Totale	1.627	100%	1.410	100%	217