

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	77	0%	112	0%	-36
per servizi	21.346	18%	19.363	18%	1.983
per godimento di beni di terzi	5.096	4%	4.397	4%	699
per il personale	39.223	32%	35.208	33%	4.016
ammortamenti e svalutazioni	8.503	7%	7.506	7%	997
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1	0%	-2	0%	3
accantonamenti per rischi	66	0%	147	0%	-81
altri accantonamenti	44.712	37%	39.733	37%	4.979
oneri diversi di gestione	2.481	2%	2.250	2%	231
Totale	121.505	100%	108.714	100%	12.791

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Prodotti di cancelleria	14	18%	11	10%	3
Carta	7	9%	7	6%	0
Stampati e modelli	12	16%	13	12%	-1
Materiale informatico e di consumo	11	14%	4	4%	7
Accessori per ufficio	0	0%	0	0%	0
Materiale igienico e sanitario	24	31%	40	36%	-16
Materiale sicurezza sul lavoro	4	4%	32	29%	-28
Carburanti e lubrificanti autovetture	1	1%	0	0%	1
Altri materiali di consumo	4	5%	5	4%	-1
Totale	77	100%	112	100%	-35

I costi compresi in tale macro-voce hanno subito decremento di euro 35.552 rispetto al 2022.

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 all'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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Serv. stampa/rileg. informazione farmaci	392	6%	337	6%	55
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche	25	0%	0	0%	25
Studi/indagini/rilevazioni sc. EMA	172	3%	131	2%	41
Spese ispezioni EMA	141	2%	127	2%	14
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	49	1%	106	2%	-57
Servizi monitoraggio farmacovigilanza	0	0%	70	1%	-70
Servizi supporto uffici tecnici	671	10%	880	16%	-209
Spese trasferte per ispezioni	458	7%	409	7%	49
Spese trasferte ispezioni ONLUS	20	0%	26	0%	-6
Rimborsi trasferte per formazione ES	16	0%	13	0%	3
Rimborsi trasferte per formazione IT	9	0%	6	0%	3
Rimborsi trasferte missioni istituz. ES	85	1%	0	0%	85
Rimborsi trasferte missioni istituz. IT	0	0%	0	0%	0
Rimborsi trasferte missioni AIFA ES	64	1%	55	1%	9
Rimborsi trasferte missioni AIFA IT	2	0%	5	0%	-3
Contributi alla ricerca indipendente	4.612	69%	3.512	62%	1.100
Totale	6.716	100%	5.677	100%	1.039

La spesa 2023 con riferimento a questa voce è aumentata di euro 1.038.566, in particolare il conto che ha subito il maggior incremento 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 8.268 per l'anno 2023 e pari a 44.500 nell'anno 2022.

b) spese per acquisizione di servizi

Nella seguente tabella se ne espone il dettaglio:

Spese per acquisizione di servizi	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Manutenzione software	433	3%	535	5%	-102
Altri servizi informatici	8.057	65%	7.603	67%	454
Servizi di pulizia immobili	344	3%	290	3%	54
Servizi di vigilanza	456	4%	382	3%	74

Spese postali	6	0%	6	0%	0
Servizi di elaborazione busta paga	19	0%	19	0%	0
Servizi legge 81/08	65	1%	61	1%	4
Servizi rassegna stampa	75	1%	71	1%	4
Servizi archiviazione e custodia doc.	124	1%	124	1%	0
Servizi attività negoziale	10	0%	8	0%	2
Servizi sala posta	345	3%	349	3%	-4
Servizi organizz. corsi, seminari, riunioni	93	1%	95	1%	-2
Altri servizi da terzi	119	1%	118	1%	1
Spese per mensa e buoni pasto	359	3%	340	3%	19
Costi formazione personale	157	1%	78	1%	79
Spese selezione personale	32	0%	173	2%	-141
Energia elettrica e forza motrice	371	3%	311	3%	60
Telefonia fissa e mobile	356	3%	93	1%	263
Spese di manutenzione	0	0%	39	0%	-39
Premi assicurativi	86	1%	83	1%	3
Costi partecipazione spese e convegni	15	0%	16	0%	-1
Altre spese per acquisizione servizi	912	7%	621	5%	291
Totale	12.434	100%	11.415	100%	1.019

La voce in commento ha registrato un incremento di euro 1.018.600 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 2023 a euro 92.337 e nell'anno 2022 a euro 106.103.

c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro

La seguente tabella ne indica il dettaglio:

Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Oneri lavoro interinale	930	46%	795	45%	135
Retribuzioni co.co.co.	286	14%	273	16%	13
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	606	30%	497	28%	109
Contributi INPS c/gestione separata	65	3%	62	4%	3
Altri servizi	83	4%	96	5%	-13
Sussidi economici per stage	0	0%	0	0%	0
Servizi lavoro interinale	15	1%	20	1%	-5
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	24	1%	7	0%	17
Costi personale in comando da altri enti	0	0%	0	0%	0
Totale	2.009	100%	1.750	100%	259

La voce in commento ha registrato un incremento di euro 259.232 rispetto all'esercizio precedente. I conti che hanno subito il maggior incremento sono stati "Oneri per lavoro interinale" e "Compensi a commissioni e comitati scientifici".

Le spese per consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2023 a zero e nell'anno 2022 a euro 269.

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
--	------------	---	------------	---	------------

Compenso DG	15	8%	222	43%	-207
Compensi Collegio dei Revisori	42	22%	90	17%	-48
Compensi Commissioni e Comitati sc	0	0%	0	0%	0
Contributi INPDAP DG	5	3%	70	13%	-65
Compensi Consiglio di Amministrazione	65	35%	68	13%	-3
Rimborso spese Presidente CdA	25	13%	24	5%	1
Contributi previdenziali	6	3%	9	2%	-3
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	10	5%	15	3%	-5
Rimborsi spese Consiglio di Amm.ne	12	6%	9	2%	3
Rimborsi spese DG	7	4%	14	3%	-7
Totale	187	100%	521	100%	-334

Il costo complessivo per questa voce è diminuito di oltre 300 mila euro rispetto all'anno precedente, la riduzione è in gran parte riferibile al compenso del Direttore Generale.

Si precisa che l'importo dei compensi del Collegio dei revisori, pari ad euro 41.508, è comprensivo di IVA al 22% e di cassa professionale al 4%.

Le spese per compensi ad organi di amministrazione e controllo derivanti da sopravvenienze passive sono pari ad euro 358 nell'anno 2023 e zero nell'anno 2022.

B8) Spese per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono così dettagliati:

Godimento beni di terzi	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Canoni di locazione immobili	4.893	96%	4.192	95%	701
Noleggio macchine fotocopiatrici	54	1%	56	1%	-2
Noleggio hardware	132	3%	127	3%	5
Noleggio autovetture	17	0%	22	0%	-5
Totale	5.096	100%	4.397	100%	699

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.

I costi per godimento beni di terzi derivanti da sopravvenienze passive per l'anno 2023 sono pari a zero e per l'anno 2022 sono pari ad euro 4.703.

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Salari e stipendi	29.767	76%	26.682	76%	3.085
Oneri sociali	9.456	24%	8.526	24%	930
Altri costi	0	0%	0	0%	0

Totale	39.223	100%	35.208	100%	4.016
---------------	---------------	-------------	---------------	-------------	--------------

Le spese per salari e stipendi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2023 a euro 159.125 e per l'anno 2022 a euro 11.174.

Le spese per oneri sociali derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2023 a euro 46.866 e per l'anno 2022 a euro 1.639.

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					
	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Dirigenti	298	51%	298	49%	0
Impiegati Area III	169	29%	180	30%	-11
Impiegati Area II	113	19%	121	20%	-8
Impiegati Area I	5	1%	5	1%	0
Totale	585	100%	604	100%	-19
di cui					
Comandi out - Dirigenti	9	39%	9	29%	0
Comandi out - Impiegati Area III	3	13%	5	16%	-2
Comandi out - Impiegati Area II	2	9%	4	13%	-2
In aspettativa non retribuita - Dirigenti	7	30%	8	26%	-1
In aspettativa retribuita - impiegati Area III	1	4%	2	6%	-1
In aspettativa non retribuita - impiegati Area III	0	0%	2	6%	-2
In aspettativa conservazione posto - impiegati Area III	0	0%	1	3%	-1
In aspettativa conservazione posto - impiegati Area II	1	4%	0	0%	1
Totale	23	100%	31	100%	-8

COMANDI IN					
	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Dirigenti	5	19%	5	18%	0

Impiegati Area III	16	59%	17	61%	-1
Impiegati Area II	6	22%	6	21%	0
Impiegati Area I	0	0%	0	0%	0
Totale	27	100%	28	100%	-1

Il numero delle risorse al 31/12/2023 è diminuito rispetto all'anno precedente, in virtù delle cessazioni intervenute nel corso dell'anno 2023. Tuttavia, a fronte di una diminuzione del personale in servizio, il costo del personale risulta comunque aumentato rispetto al 2022 per i seguenti motivi:

- il 75% delle assunzioni effettuate nel 2022 sono intervenute nella seconda metà dell'anno;
- il 65% delle cessazioni avutesi nel 2023 sono intervenute nella seconda metà dell'anno;
- nell'anno 2023 è stato sottoscritto il CCNL Area Funzioni Centrali, triennio 2019-2021, il quale ha comportato un adeguamento in aumento del trattamento economico fondamentale e accessorio del personale dirigente di seconda fascia e dirigente sanitario.

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 6.376 si riferisce ai crediti verso le aziende farmaceutiche per la rilevazione del diritto annuale 2023. I crediti svalutati fanno per lo più riferimento ad aziende in procedura concorsuale.

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

TIPOLOGIA	CREDITO SVALUTATO
FALLIMENTO/INATTIVA/PROCEDURE	6.376
TOTALE COMPLESSIVO	6.376

B12) Accantonamenti per rischi

Nel corso del 2023 è stato effettuato un accantonamento di euro 66.000 al fondo cause per attività istituzionali che fa riferimento ad una determina di pagamento in esecuzione di un verbale di conciliazione.

Sulla base del rischio stimato nella relazione dell'Ufficio Affari contenziosi predisposta con nota prot. n. 23236 del 23 febbraio 2024 non si è ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti per le cause in corso, al contrario è stato eseguito uno storno del fondo per euro 2.905.559.

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
Acc.to f.do programmi FV attiva	12.000	27%	11.000	28%	1.000
Acc.to f.do naz. farmaci orfani	15.088	34%	13.153	33%	1.935
Acc.to f.do FUA	8.029	18%	7.996	20%	33
Acc.to f.do Risorse Decentrate Sanitari	3.627	8%	3.311	8%	316
Acc.to f.do impegni contr.dip.da erogare	1.655	4%	1.630	4%	25
Acc.to f.do posiz./risult.dirigenti II F	2.276	5%	1.691	4%	585
Acc.to f.do compensi comm.mi e com.ti sc	311	1%	0	0%	311
Acc.to f.do compensi CdA	16	0%	0	0%	16
Acc.to f.do compensi Collegio Rev.	43	0%	0	0%	43
Altri accantonamenti	1.564	3%	536	1%	1.028
Acc.to f.do incarichi agg.dirigenti II F	10	0%	0	0%	10
Acc.to F.do Incentivazione ART.113 C.2 D.LGS. 50/2016	93	0%	416	1%	-323
Totale	44.712	100%	39.733	100%	4.979

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 ai fondi per la produttività del personale.

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 2023 affiancati ai dati 2022:

Oneri per provv.di contenimento della spesa pubbl.	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazione
risparmi ex art. 6 co. 21 DL. 78/2010	39	2%	39	2%	0
risparmi ex srt. 61 e 67 L.133/08	1.602	98%	1.588	98%	14
Totale	1.641	100%	1.627	100%	14