Budget 2027

Presentazione a cura dell'Ufficio della Contabilità e del Bilancio e dell'Ufficio Pianificazione e Controllo di Gestione

AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO

INDICE

Premessa **3**

Budget economico annuale - Esercizio 2027 ..... **5**

Relazione illustrativa **8**

1 Andamento della gestione economica **8**

1.1 Risultato economico 2027 8

1.2 Proventi e Risorse 2027 9

1.3 Oneri 2027 13

Personale 13

Beni e Servizi 17

2 Budget 2027 per Programmi e destinazione dei finanziamenti **20**

3 Rispetto dei vincoli di spesa nel Budget 2027 ..... **22**

Allegato 1 ..... **26**

Budget degli investimenti 2027

Allegato 2 ..... **29**

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi e piano degli indicatori e dei risultati attesi

Premessa

Il Budget per l'anno 2027 viene redatto nei termini e nell'osservanza di quanto disposto dagli artt. 11, 13, 19, 22 e 24 del D.Lgs. 91/2011 "Armonizzazione dei principi contabili generali applicabili ai documenti contabili delle amministrazioni pubbliche", del DPCM 12 dicembre 2012 concernente la definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle Missioni delle Amministrazioni Pubbliche e della relativa Circolare MEF n. 23 del 13/05/2013, nonché del DM 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" e della relativa Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013, nonché del DM 1/10/2013 "Sperimentazione della tenuta della contabilità finanziaria sulla base della nuova configurazione del principio della competenza finanziaria, ai sensi dell'articolo 25, comma 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 ed istruzioni operative relative alla classificazione di bilancio per missioni e programmi".

Per quanto concerne i criteri utilizzati nella redazione del documento, va detto che le ipotesi adottate sono state effettuate sulla base delle informazioni disponibili sia all'interno dell'Ente che sui mercati di riferimento, mantenendo il consueto principio di prudenza che non solo costituisce un principio generale, ma che riveste particolare importanza quanto più le previsioni siano riferite ad eventi lontani nel tempo.

Altri criteri ai quali si è prestata particolare attenzione sono stati quelli della competenza, con il quale l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari, della veridicità, attraverso il quale i dati contabili rappresentano le reali condizioni delle operazioni di gestione, dell'attendibilità, per il quale le previsioni devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico e da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse, della correttezza, che impone il rispetto formale e sostanziale delle norme, della chiarezza e della veridicità, e, ovviamente, degli equilibri di bilancio, a garanzia della capacità di perseguire a lungo termine le finalità proprie dell'Agenzia.

Per quanto riguarda il contributo versato dalle aziende sulle spese promozionali autocertificate, nel rispetto dei principi contabili di attendibilità e correttezza, la formulazione del presente documento mostra la previsione di entrata senza tener conto degli eventuali risconti derivanti dai Progetti e dai Programmi dell'Agenzia pluriennali, finanziati con le risorse a destinazione vincolata, non ancora quantificati per la quota di competenza economica 2026 alla data di redazione del presente documento (cfr. commento alle risorse della categoria "A" nella tabella 1.3).

Le risorse a destinazione vincolata per previsione normativa saranno, a loro volta, riscontate al termine dell'esercizio di riferimento con la chiusura del bilancio d'esercizio, momento in cui la consistenza delle predette risorse si identifica in maniera certa nel rispetto del principio di competenza.

Il presente documento, redatto per finalità prevalentemente contabili e, comunque, nel perseguimento degli obiettivi generali di *mission,* assegnati all'AIFA dalla legge istitutiva, verrà sottoposto a revisione non appena saranno disponibili i dati della consuntivazione relativi all'anno 2026 e quelli delle entrate riferibili al contributo del 5% e 2% integrativo e al diritto annuale, che consentiranno di aggiornare in modo puntuale il quadro economico imputabile all'esercizio 2027.

Al presente documento viene allegato il budget degli investimenti (cfr. allegato n. 1) che, pur se non obbligatorio, viene mostrato per maggior chiarezza e a supporto delle quote di ammortamento esposte nel conto economico.

Prospetto 1.1 - Budget economico annuale - Esercizio 2027

	CONTO ECONOMICO	Budget 2027		Revisione Budget 2026		Variazione
		parziali	totali	parziali	totali	
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**					
1)	**Ricavi e proventi per l'attività istituzionale**		**157.689.367**		**157.138.319**	**551.048**
	a) contributo ordinario dello Stato	37.213.874		37.213.874		
	b) corrispettivi da contratto di servizio	7.653.443		8.143.629		
	b.1) con lo Stato	*0*		*0*		
	b.2) con le Regioni	*0*		*0*		
	b.3) con altri enti pubblici	*0*		*0*		
	b.4) con l'Unione Europea	*7.653.443*		*8.143.629*		
	c) contributi in conto esercizio	0		0		
	c.1) contributi dallo Stato					
	c.2) contributi da Regioni					
	c.3) contributi da altri enti pubblici					
	c.4) contributi dall'Unione Europea					
	d) contributi da privati	34.830.319		35.294.734		
	e) proventi fiscali e parafiscali	14.814.454		15.506.401		
	f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	63.177.276		60.979.682		
2)	**variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**		**0**		**0**	**0**
3)	**variazioni dei lavori in corso su ordinazione**		**0**		**0**	**0**
4)	**incremento di immobili per lavori interni**		**0**		**0**	**0**
5)	**altri ricavi e proventi**		**9.699.444**		**12.405.520**	**-2.706.076**
	a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.193.344		11.970.620		
	b) altri ricavi e proventi	506.100		434.900		
	Totale valore della produzione (A)		**167.388.811**		**169.543.840**	**-2.155.029**
B)	**COSTI DELLA PRODUZIONE**					
6)	**per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**		**150.800**		**170.800**	**-20.000**
7)	**per servizi**		**28.328.524**		**28.848.585**	**-520.061**
	a) erogazione di servizi istituzionali	9.676.471		9.080.170		
	b) acquisizione di servizi	17.295.890		18.462.252		
	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	915.000		865.000		
	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	441.162		441.162		
8)	**per godimento di beni di terzi**		**7.508.320**		**7.401.230**	**107.090**
9)	**per il personale**		**51.910.224**		**44.466.794**	**7.443.430**
	a) salari e stipendi	39.583.351		33.848.353		
	b) oneri sociali	12.326.873		10.618.441		
	c) trattamento di fine rapporto	0		0		
	d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		
	e) altri costi	0		0		
10)	**ammortamenti e svalutazioni**		**9.323.344**		**12.100.620**	**-2.777.276**
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.990.292		11.765.752		
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	203.052		204.868		
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		

	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	130.000		130.000		
11)	**variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**		**0**		**0**	**0**
12)	**accantonamento per rischi**		**0**		**0**	**0**
13)	**altri accantonamenti**		**44.630.660**		**45.637.747**	**-1.007.087**
14)	**oneri diversi di gestione**		**2.705.562**		**2.694.415**	**11.147**
	a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	1.885.209		1.885.209		
	b) altri oneri diversi di gestione	820.353		809.206		
	Totale costi (B)		**144.557.434**		**141.320.191**	**3.237.244**
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**22.831.377**		**28.223.649**	**-5.392.273**
C)	**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**					
15)	**proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate**		**0**		**0**	**0**
16)	**altri proventi finanziari**		**0**		**0**	**0**
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0		
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		
	d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		
17)	**interessi ed altri oneri finanziari**		**0**		**0**	**0**
	a) interessi passivi	0		0		
	b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0		0		
	c) altri interessi ed oneri finanziari	0		0		
17bis)	**utili e perdite su cambi**		**0**		**0**	**0**
	Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		**0**		**0**	**0**
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**					
18)	**Rivalutazioni**		**0**		**0**	**0**
	a) di partecipazioni	0		0		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		
19)	**Svalutazioni**		**0**		**0**	**0**
	a) di partecipazioni	0		0		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		
	Totale delle rettifiche di valore (18-19)		**0**		**0**	**0**
E)	**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**					
20)	**Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)**		**0**		**0**	**0**

21)	**Oneri, con separata indicazioni delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti**				**0**
	Totale delle partite straordinarie (20-21)		**0**	**0**	**0**
Risultato prima delle imposte			**22.831.377**	**28.223.649**	**-5.392.273**
	Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		**4.602.122**	**4.164.720**	**437.402**
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO			**18.229.255**	**24.058.929**	**-5.829.674**

Relazione illustrativa

1 Andamento della gestione economica

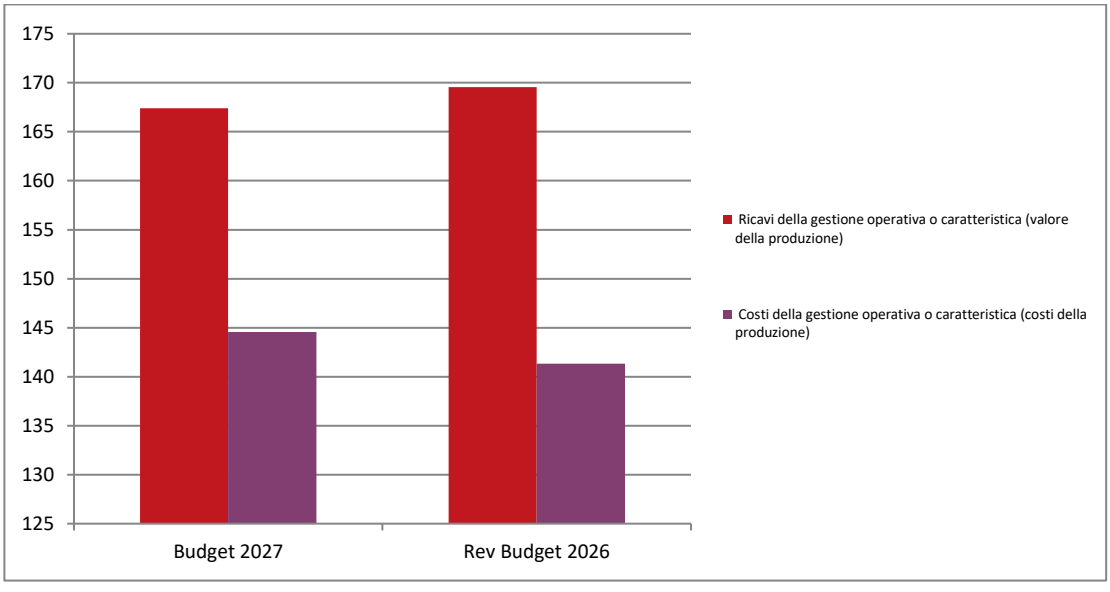
1.1 Risultato economico 2027

Il conto economico del budget 2027 dell'AIFA, di cui al Prospetto 1.1, mostra un risultato economico pari a circa 18,229 mln di euro, che risulta in decremento rispetto al risultato pari a 24,059 mln di euro rilevato nella revisione del preventivo 2026, evidenziando uno scostamento di circa 5,829 mln di euro, frutto di una prudenziale stima delle risorse e dei costi dell'Agenzia per l'esercizio 2027 che potranno essere rivisti in sede di revisione del Budget 2027 sulla base degli effettivi andamenti rilevati nel corso dello stesso esercizio.

La Tabella 1.2 mostra il confronto tra le gestioni operative e i risultati economici del Budget 2027 e del Budget revisionato 2026 (valori in milioni di euro).

Tabella 1.2 – Confronto gestioni caratteristiche Budget 2027 vs Budget revisionato 2026

(valori in milioni di euro)	Budget 2027	Rev Budget 2026
Ricavi della gestione operativa o caratteristica (valore della produzione)	**167,389**	**169,544**
Costi della gestione operativa o caratteristica (costi della produzione)	**144,557**	**141,32**
Risultato della gestione operativa o caratteristica	**22,831**	**28,224**
Margine operativo %	**13,64%**	**16,65%**
Risultato economico (compresa gestione finanziaria e straordinaria)	**18,229**	**24,059**



1.2 Proventi e Risorse 2027

Le risorse previste nel budget 2027 ammontano a euro 167.388.811, suddivise nel dettaglio come segue:

A. Risorse vincolate *ex lege* su Attività, Programmi e Progetti

Il contributo del 5% e 2% integrativo sulle spese promozionali ex art. 48, comma 18, del decreto istitutivo di AIFA è stimato sulla base degli incassi effettivi registrati nell'esercizio 2026, pari ad euro 50.231.587 (cfr. commento alla tabella 1.3). La previsione per l'esercizio 2027 è stimata prudenzialmente in lieve ribasso rispetto al risultato dell'esercizio precedente ed è pari a euro 48.000.000. L'importo stimato nel conto economico del budget 2027 è indicato già al netto della quota del 2% integrativo ex L. 175/2021, pari ad euro 13.714.286, da sospendere per la realizzazione delle finalità previste dalla norma, e comprende l'importo di euro 544.605 derivante dai risconti degli esercizi precedenti già impegnato per la copertura di costi dell'esercizio. Pertanto, l'importo complessivo è pari ad euro 34.830.319 (voce del CE: A1-d "contributi da privati").

B. Contributi a carico del bilancio dello Stato

Le risorse ex art. 48, comma 8, lett. a), sono riportate nella misura stabilita dalla legge di bilancio 2025, che include le previsioni anche per il biennio 2026-2027 (cap. 3461).

Lo stanziamento complessivo per euro 37.213.874 (voce del CE: A1-a "contributo ordinario dello Stato") risulta così composto:

- euro 36.500.994 per spese correnti non rimodulabili;
- euro 712.880 per altre spese correnti rimodulabili.

Vi è poi un contributo statale, pari ad euro 42.125, per spese d'investimento (cap.7230) che, grazie alla metodologia dei risconti passivi, troverà la sua esposizione graduale nel prospetto del CE come contropartita economica a copertura delle quote annuali di ammortamento dei relativi investimenti, nel rispetto del principio di competenza.

C. Tariffe dovute ad AIFA per disposizione normativa su attività istituzionali (in particolare, da prestazioni soggette a tariffa e diritto annuale)

Sulla base dell'andamento registrato nel corso dell'anno 2026, è stata prudenzialmente determinata la stima per l'esercizio successivo. In particolare, la previsione annuale per le tariffe derivanti dall'autorizzazione di Convegni e Congressi (tariffe C&C), al netto delle entrate ex art. 9 duodecies del D.L. 78/2015, è pari ad euro 7.600.000 (voce del CE: A1-f "ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi"). La stima annua dei ricavi delle altre prestazioni tariffate (tariffe

lett.B), sempre al netto delle entrate ex art. 9 duodecies del D.L. 78/2015, è pari ad euro 29.450.000. Queste risorse aggiuntive, essendo disponibili per le spese di funzionamento dell'ente, sono state parzialmente impegnate e sospese in bilancio allo scopo di finanziare un piano di investimenti IT per 3 milioni di euro, come descritto nel budget degli investimenti. Al netto dei giroconti e dei risconti, le presenti risorse sono pari ad euro 27.616.184 (voce del CE: A1-f "ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi").

Ai suddetti importi si aggiunge una somma pari ad euro 24.225.000 relativa alle entrate di cui all'art. 9 duodecies del D.L. 78/2015, convertito con modificazioni dalla L. 125/2015 (voce del CE: A1-f "ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi").

Resta confermata la previsione dei rimborsi per l'attività ispettiva condotta da AIFA che sono pari ad euro 2.000.000 (voce del CE: A1-f "ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi").

Per quanto riguarda il diritto annuale (Annual Fee – AF), introdotto con decreto interministeriale del 29 marzo 2012, n. 53 in applicazione dell'art. 17, comma 10, lett d) decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito in legge n. 111 del 15 luglio 2011 e deliberato dal C.d.A. (delibera n.21 del 30 maggio 2012), l'andamento registrato nell'anno 2026 ha condotto a confermare la stima pari a euro 10.300.000 per il 2027. Con la considerazione dei risconti riferibili agli utilizzi dell'anno, pari ad euro 1.028.996, l'importo stimato per il 2027 ammonta a euro 9.271.004, a cui si aggiungono gli incrementi del diritto annuale previsti dall'art. 9 duodecies del D.L. 78/2015 per euro 5.543.451, (voce del CE: A1-e "proventi fiscali e parafiscali"). La contabilizzazione dei ricavi di competenza di esercizi successivi al 2027 viene sospesa mediante la metodologia dei risconti passivi.

Per quanto riguarda le entrate di cui all'art. 9 duodecies del D.L. 78/2015, si fornisce qui di seguito una tabella riepilogativa della loro composizione:

Entrate ex art. 9 duodecies del D.L. 98/2015			
Tipo	**Budget 2027**	**Rev Budget 2026**	**Differenza**
9 duodecies C&C comma 3	6.838.715	6.838.715	0
9 duodecies C&C comma 5	8.399.864	8.399.864	0
9 duodecies lett.B comma 3	8.161.194	8.161.194	0
9 duodecies lett.B comma 5	825.227	825.227	0
9 duodecies AF comma 3	5.543.451	5.543.451	0
TOT	**29.768.451**	**29.768.451**	**0**

Si precisa che i costi relativi a questa tipologia di entrate sono pari ad euro 16.279.920.

D. Entrate proprie per attività promosse da AIFA (in particolare, procedure EMA e Registri di monitoraggio)

Con l'entrata in vigore al 1° gennaio 2025 del nuovo tariffario EMA di cui al Regolamento (UE) 2024/568 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 7 febbraio 2024, è stato constatato un sensibile incremento delle entrate per l'attività svolta dalla nostra Agenzia in seno al CHMP dell'EMA. Rispetto alla stima effettuata per la revisione del budget 2026 pari a 8 milioni di euro, la previsione per il 2027 è prudenzialmente quantificata pari a 7 milioni di euro (voce del CE: A1-b "corrispettivi da contratto di servizio"). Con la considerazione dei risconti, l'importo è pari ad euro 7.653.443.

La stima delle entrate connesse alla realizzazione dei registri di monitoraggio è stata incrementata in relazione all'andamento dei corrispondenti ricavi rispetto all'importo previsto per il 2026 ed è pari a 3,2 milioni euro, a cui va sottratta la quota dell'esercizio girata a ricavi per investimenti pari ad euro 1.964.308 ed aggiunta la stima dei ricavi per attività formativa svolta dall'Agenzia per euro 50.000 (voce del CE A1-f "ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi"). Con la considerazione dei risconti, l'importo è pari ad euro 1.736.092.

E. Ricavi per investimenti e altri ricavi e proventi

Per il 2027 la stima delle risorse destinate alla copertura economica degli ammortamenti delle immobilizzazioni AIFA è pari ad euro 9.193.344 (voce del CE: A5-a "quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio"). Si mostra il dettaglio delle risorse che compongono il valore complessivo, con la distinzione tra la quota di risorse dell'anno e le risorse che sono state oggetto di risconto negli anni precedenti per la copertura delle quote di ammortamento di competenza degli esercizi successivi:

Risorsa	Importo	di cui quota dell'anno
Ricavi INV lett.A c. 8 art. 48 L. 326/03	37.012	10.531
Ricavi INV lett.B c. 8 art. 48 L. 326/03	3.421.907	291.970
Ricavi INV c/autorizz convegni/congressi	166.967	
Ricavi INV art. 17 c. 10 DL n. 98/11	2.079.440	375.098
Ricavi INV altri ricavi e proventi	1.506.058	
Ricavi INV Registri	1.981.960	654.769
Totale	**9.193.344**	**1.332.368**

Tra gli altri ricavi e proventi si stimano, inoltre, risorse per euro 500.000 riferibili all'attività sanzionatoria posta in essere dall'Agenzia (voce del CE: A5-b "altri ricavi e proventi").

Tabella 1.3 – Revisione risorse 2026 per tipologia e confronto con il budget 2027

CAT.	Fonti di finanziamento	Budget 2027		REVISIONE Budget 2026				Scostamento	
		Totale	Totale con risconti	Risconti da es. precedenti	Consuntivo I° semestre	Previsione II semestre	Totale risorse 2026	Assoluto	%
A	Ricavi ex c.18 art.48, destinati alle attività ex punto 1 c.19 lett. B)	€ 1.000.000		€ 1.019.018	€ 1.000.000	-€ 850.765	**€ 1.168.253**		
	Ricavi ex c.18 art.48, destinati alle attività ex punto 2 c.19 lett.B)	€ 2.000.000		€ 1.857.244	€ 2.000.000	-€ 2.129.162	**€ 1.728.082**		
	Ricavi ex c.18 art.48, destinati al finanziamento della Ricerca indipendente ex punto 3 c.19 lett.B)	€ 5.000.000	***€ 34.830.319***	€ 249.093	€ 5.000.000	-€ 249.093	**€ 5.000.000**		
	Ricavi ex c.18 art.48, destinati alle attività ex punto 4 c.19 lett.B)	€ 9.142.857		€ 7.880.468	€ 9.939.853	-€ 8.361.773	**€ 9.458.547**		
	Ricavi destinati al Fondo Farmaci Orfani e al Fondo ex L. 175/2021	€ 30.857.143			€ 32.291.735	-€ 14.351.882	**€ 17.939.853**		
	A - Risorse vincolate su Programmi e Progetti (a CE)	**€ 48.000.000**	***€ 34.830.319***	***€ 11.005.823***	***€ 50.231.587***	***-€ 25.942.676***	***€ 35.294.734***	***-€ 464.415***	**-1,3%**
B	Ricavi ex lett. A) c.8 art.48 ("Finanziaria" cap.3461 PG01 e PG02)	€ 36.500.994	***€ 36.500.994***		€ 18.250.497	€ 18.250.497	**€ 36.500.994**		
	Ricavi ex lett. A) c.8 art.48 ("Finanziaria" cap.3461 PG03)	€ 712.880	***€ 712.880***		€ 356.440	€ 356.440	**€ 712.880**		
	B - Contributi a carico dello Stato	***€ 37.213.874***	***€ 37.213.874***	***€ 0***	***€ 18.606.937***	***€ 18.606.937***	***€ 37.213.874***	***€ 0***	**0,0%**
C	Ricavi ex lett. B) c.8 art.48 ("Tariffe")	€ 29.450.000	***€ 27.616.184***		€ 12.866.784	€ 12.866.784	**€ 25.733.567**		
	Rimborsi per attività ispettiva	€ 2.000.000	***€ 2.000.000***		€ 1.000.000	€ 1.000.000	**€ 2.000.000**		
	Ricavi da autorizzazione di Convegni e Congressi	€ 7.600.000	***€ 7.600.000***		€ 3.800.000	€ 3.800.000	**€ 7.600.000**		
	Ricavi da Annual FEE	€ 10.300.000	***€ 9.271.004***		€ 0	€ 9.962.950	**€ 9.962.950**		
	Incremento art. 9 duodecies	€ 29.768.451	***€ 29.768.451***		€ 14.884.225	€ 14.884.225	**€ 29.768.451**		
	C - Tariffe ex lege su attività istituzionali	***€ 79.118.451***	***€ 76.255.639***	***€ 0***	***€ 32.551.009***	***€ 42.513.959***	***€ 75.064.968***	***€ 1.190.671***	**1,6%**
D	Ricavi ex lett. C) c.8 art.48 ("procedure EMA")	€ 7.000.000	***€ 7.653.443***		€ 4.071.814	€ 4.071.814	**€ 8.143.629**		
	Ricavi ex lett. C-bis) c.8 art.48 ("attività commerciale")	€ 3.300.000	***€ 1.736.092***		€ 710.557	€ 710.557	**€ 1.421.115**		
	D - Entrate proprie per attività promosse da AIFA	***€ 10.300.000***	***€ 9.389.535***	***€ 0***	***€ 4.782.372***	***€ 4.782.372***	***€ 9.564.743***	***-€ 175.208***	**-1,8%**
E	Ricavi INV a copertura degli ammortamenti	€ 9.193.344	***€ 9.193.344***		€ 0	€ 11.970.620	**€ 11.970.620**		
	Altri ricavi e proventi	€ 506.100	***€ 506.100***		€ 0	€ 434.900	**€ 434.900**		
	E - Ricavi per investimenti e altri ricavi e proventi	***€ 9.699.444***	***€ 9.699.444***	***€ 0***	***€ 0***	***€ 12.405.520***	***€ 12.405.520***	***-€ 2.706.076***	**-21,8%**
	Totale Ricavi da CE	***€ 184.331.769***	***€ 167.388.811***	***€ 11.005.823***	***€ 106.171.905***	***€ 52.366.111***	**€ 169.543.839**	***-€ 2.155.028***	**-1,3%**

Commento alla tabella 1.3: in riferimento alle risorse appartenenti alla categoria "A", la colonna relativa al "Consuntivo 1° semestre 2026" mostra l'importo incassato per l'esercizio 2026, confrontabile con la previsione del "Totale" entrate esposta nel budget 2027; la colonna relativa alla "Previsione 2° semestre 2026" mostra invece la stima dei risconti passivi 2026, la cui considerazione porta poi alla determinazione della previsione dei ricavi per l'esercizio 2026 esposta nella colonna "Totale delle risorse 2026".

Le risorse del budget 2027 risultano già impegnate sulla base di richieste di acquisto già pervenute ed autorizzate secondo il seguente schema riepilogativo:

Tipo risorsa	Impegni presi
Attività commerciale	€ 400.399
Finanziaria cap. 3461	€ 169.029
Odg art. 17 c. 10 DL n. 98/11	€ 3.225.569
OdG art.48 c 19 p.1	€ 7.380
OdG art.48 c 19 p.4	€ 544.605
OdG art.48 c 8 lett. B	€ 7.811.139
OdG art.48 c 8 lett. C	€ 3.283.776
OdG Convegni e Congressi	€ 2.415.065
Altro (PNRR)	€ 6.100

TOT	**€ 17.863.062**

1.3 Oneri 2027

Il Conto economico presentato nel prospetto 1.1 deriva dal consolidamento dei budget per risorsa e programmi descritti nei paragrafi successivi, compresi i costi di funzionamento dell'Agenzia. Prima di analizzare in dettaglio i conti economici per destinazione, si effettua una sintetica disamina dei principali scostamenti dei costi per natura.

Personale

Sulla base della Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale dell'Agenzia, si riportano qui di seguito le assunzioni relative all'anno 2026.

Effettuate al 31 agosto 2026:

- n. 1 unità a tempo indeterminato, reclutata mediante selezione pubblica, per titoli e colloquio, riservata alle categorie di cui all'art. 18, comma 2, della legge 12 marzo 1999, n. 68, appartenente all'Area Assistenti – Famiglia professionale Amministrativo gestionale, pubblicato sul Portale "InPa" e sul sito istituzionale dell'Agenzia Italiana del Farmaco, in data 27 dicembre 2024. Tale risorsa ha preso servizio il 1° febbraio 2026;
- n. 5 unità a tempo indeterminato, appartenenti all'Area degli assistenti, ex Area II - F2, mediante procedura di mobilità volontaria per valutazione curriculare e colloquio, ai sensi dell'art. 3, comma 2, decreto-legge 14 marzo 2025, n. 25, convertito con modificazioni dalla legge 9 maggio 2025 n. 69, pubblicato in data 28 ottobre 2025. Tali unità hanno preso servizio tra febbraio e marzo 2026;
- n. 8 unità a tempo indeterminato, nell'area dei Funzionari, mediante la procedura di mobilità volontaria per valutazione curriculare e colloquio, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto-legge 14 marzo 2025, n. 25, convertito con modificazioni dalla legge 9 maggio 2025 n. 69, pubblicato in data 28 ottobre 2025. Tali risorse hanno preso servizio in data 1° gennaio 2026.

In programma al 31 dicembre 2026:

- n. 1 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigente sanitario medico con specializzazione in Oncologia a tempo pieno e indeterminato, da reclutare mediante procedura di mobilità volontaria per titoli e colloquio, ai sensi dell'articolo 30 del D. lgs. 30 marzo 2001, n.165, per l'immissione nei ruoli dell'Agenzia, da inquadrare nel ruolo dei dirigenti sanitari dell'Agenzia Italiana del Farmaco, pubblicata sul "Portale unico del

reclutamento", nonché sul sito istituzionale dell'Agenzia Italiana del Farmaco in data 28 ottobre 2025. Tale assunzione è prevista in data 1° ottobre 2026;

- n. 3 unità nell'Area dei Funzionari – Famiglia professionale Amministrativo gestionale, da reclutare mediante procedura di mobilità volontaria per titoli e colloquio, ai sensi dell'articolo 30, comma 2 bis, del D. lgs. 30 marzo 2001, n.165, per l'immissione nei ruoli dell'Agenzia, pubblicata sul "Portale unico del reclutamento" e sul sito istituzionale dell'Agenzia Italiana del Farmaco in data 25 giugno 2026;
- n. 3 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigenti sanitari biologi a tempo indeterminato e pieno, da reclutare mediante concorso pubblico, bandito in data 25 giugno 2026;
- n. 2 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigenti sanitari farmacisti a tempo indeterminato e pieno, da reclutare mediante concorso pubblico, bandito in data 25 giugno 2026;
- n. 2 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigenti sanitari medici, con specializzazione in Farmacologia, a tempo indeterminato e pieno, da reclutare mediante concorso pubblico, bandito in data 25 giugno 2026;
- n. 3 unità nell'Area degli Assistenti, da reclutare mediante procedura di progressione verticale, bandita in data 25 giugno 2026;
- n. 5 unità nell'Area dei Funzionari – Famiglia professionale Amministrativo gestionale, a tempo indeterminato e pieno, da reclutare mediante concorso pubblico, bandito in data 25 giugno 2026;

<u>Assunzioni a tempo determinato per esigenze progetti DTS:</u>

- n. 4 unità nell'Area dei Funzionari – famiglia professionale tecnico strumentale (ex funzionario statistico), da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025. La selezione è stata superata da due soli candidati, pertanto si è reso necessario bandire una nuova procedura per n. 2 unità nell'Area dei Funzionari – famiglia professionale tecnico strumentale (ex funzionario statistico), da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 5 giugno 2026;
- n. 1 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigente sanitario medico, con specializzazione in Farmacologia, da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025;

- n. 2 unità di personale dirigenziale con profilo di dirigente sanitario medico, con specializzazione in Oncologia, da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025;
- n. 1 unità nell'Area dei Funzionari – Famiglia professionale Amministrativo gestionale (ex funzionario giuridico), da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025;
- n. 1 unità nell'Area dei Funzionari – Famiglia professionale Amministrativo gestionale (ex funzionario della comunicazione), da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025;
- n. 5 unità nell'Area dei Funzionari – Famiglia professionale tecnico strumentale (ex funzionario tecnico sanitario), da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025;
- n. 2 unità nell'Area degli Assistenti – Famiglia professionale Amministrativo gestionale, da reclutare mediante concorso pubblico, a tempo determinato di 36 mesi, bandito in data 8 ottobre 2025.

Ingressi di personale mediante collocamento in posizione di comando "in"

Effettuati al 31 agosto 2026:

- n. 2 unità di personale appartenenti alla dirigenza sanitaria. In particolare:
  - n. 1 dirigente sanitario medico, con decorrenza 1° maggio 2026;
  - n. 1 dirigente sanitario farmacista, con decorrenza 16 giugno 2026;
- n. 5 unità appartenenti all'Area dei Funzionari, ex Area III, amministrativi. In particolare:
  - n. 1 funzionario amministrativo contabile, ex Area III F1, con decorrenza 1° gennaio 2026;
  - n. 1 collaboratore amministrativo professionale, Area dei professionisti della salute e dei funzionari, ex Area III F3, con decorrenza 2 gennaio 2026;
  - n. 1 funzionario giuridico, Area dei funzionari, ex Area III, F1, con decorrenza 1° luglio 2026;
  - n. 1 collaboratore amministrativo professionale, Area dei professionisti della salute e dei funzionari, ex Area III F3, con decorrenza 16 luglio 2026;
  - n. 1 collaboratore tecnico professionale, Area dei funzionari, ex Area III F1, con decorrenza 1° agosto 2026;
- n. 4 unità appartenenti all'Area degli Assistenti, ex Area II, amministrativi. In particolare:

- n. 1 collaboratore amministrativo, ex Area II F3, con decorrenza 1° maggio 2026;
- n. 1 istruttore amministrativo, ex Area II F4, con decorrenza 4 maggio 2026;
- n. 1 collaboratore amministrativo, ex Area II F2, con decorrenza 1° giugno 2026;
- n. 1 assistente amministrativo, ex Area II F5, con decorrenza 1° luglio 2026;

<u>In programma al 31 dicembre 2026:</u>

- n. 4 unità appartenenti all'Area dei Funzionari, ex Area III, amministrativi. In particolare:
  - n. 1 funzionario giuridico di amministrazione, Area dei Funzionari – ex Area III F1, con decorrenza 15 ottobre 2026;
  - n. 1 primo ricercatore, Area dei Funzionari, ex Area III, con decorrenza da definire;
  - n. 1 funzionario economico, ex Area II, con decorrenza da definire;
  - n. 1 funzionario, Area dei Funzionari, con decorrenza da definire;
- n. 3 unità appartenenti all'Area degli Assistenti, ex Area II, amministrativi. In particolare:
  - n. 1 collaboratore amministrativo, ex Area II, con decorrenza 1° ottobre 2026;
  - n. 1 assistente amministrativo, ex Area II, con decorrenza da definire;
  - n. 1 assistente amministrativo, ex Area II, con decorrenza da definire.

<u>Adeguamenti di incarichi nella fascia superiore a dirigenti sanitari a seguito del raggiungimento dei 5 anni di anzianità di servizio.</u>

<u>Effettuati al 1° settembre 2026:</u>

- n. 9 dirigenti sanitari con incarico S3 hanno maturato il requisito di anzianità per l'adeguamento dell'incarico nella fascia S2, con decorrenza 1° marzo 2026.
- n. 1 dirigente sanitari con incarico S3 ha maturato il requisito di anzianità per l'adeguamento dell'incarico nella fascia S2, con decorrenza 1° settembre 2026.

<u>In programma al 31 dicembre 2026:</u>

- n. 15 dirigenti sanitari con incarico S3, assunti tra il 1° e il 31 dicembre 2021, matureranno il requisito di anzianità per l'adeguamento dell'incarico nella fascia S2 entro il 31 dicembre 2026.

Fermo restando che le assunzioni previste nell'anno 2026, come sopra specificato, se non effettuate, saranno spostate all'anno successivo, per il 2027 è stato considerato il costo della dotazione organica completa.

In Figura 1.4 che segue, si riporta una tabella riepilogativa del personale in servizio per il 2026 e quello previsto per il successivo 2027.

Tabella 1.4 – Budget 2027 - Risorse Umane

Qualifica	Livello / Area	Posizione	Rev. Budget 2026	Budget 2027
Direttore Generale			**2,0**	**2,0**
Dirigente	II Fascia	Amministrativo	17,3	19,0
	Totale		**17,3**	**19,0**
	DS	Farmacista	146,0	165,0
		Medico	46,4	62,0
		Chimico	34,0	40,0
		Biologo	35,1	38,0
	Totale		**261,5**	**305,0**
Comparto	Funzionari		189,7	215,0
	Assistenti		125,2	135,0
	Operatori		7,0	6,0
	Totale		**321,9**	**356,0**
Totale Complessivo			**602,7**	**682,0**

Beni e Servizi

Come già esposto in premessa, bisogna tener presente che il confronto degli oneri riportati nel conto economico 2027 e nel conto economico della revisione 2026 (rappresentato nella colonna variazione del Prospetto 1.1) risente degli scostamenti dovuti all'inserimento in sede di revisione 2026 dei costi relativi ad attività e progetti pluriennali oggetto di risconto alla fine anno, non quantificabili in occasione della predisposizione del documento relativo all'anno 2027.

Nel dettaglio le principali variazioni riscontrate sono le seguenti:

B–6) Materie prime, sussidiarie, consumo e merci:

Questa tipologia di costo si riduce del 11,7% per euro 20.000; la variazione fa riferimento alle voci "carta", "stampati e modelli" e "materiale igienico sanitario".

B-7) Servizi:

Il costo per servizi si riduce del 1,8% per circa 520.000 euro; le variazioni più significative sono state registrate per le voci "Altri servizi informatici" (-879.000 euro), "Servizi di

archiviazione e custodia" (+110.000 euro), "Servizi organizzazione corsi, seminari, riunioni" (+300.000 euro), "Spese di selezione del personale" (-687.000 euro), "Servizi supporto uffici tecnici" (+233.000 euro), "Altri servizi campagne informative Farmaci" (+100.000 euro), "Studi/indagini/rilevazioni scientifiche" (+280.000 euro).

B-8) Godimento beni di terzi:

Il costo per godimento dei beni di terzi subisce un aumento dello 1,45% per euro 107.090 che fa riferimento alle voci "Canoni di locazione immobili" e "Canoni licenze d'uso software td".

B-9) Personale:

Il costo del personale registra un incremento di circa il 16,74%, pari a euro 7.443.430, dovuto, in generale, ad una dotazione organica completa e alla combinazione dei seguenti fattori:

- Rinnovo contrattuale CCNL Comparto 2025-2027;
- Aumento dell'incidenza degli incarichi BS sul totale dei dirigenti sanitari (con conseguente aumento delle retribuzioni di posizione);
- Aumento dell'incidenza dei dirigenti sanitari con più di 15 anni di servizio (con conseguente aumento dell'indennità di esclusività);
- Contributi e IRAP più elevati in conseguenza ai precedenti tre punti.

B-10) Ammortamenti e svalutazioni:

La stima della presente voce evidenzia una riduzione del 22,95%, pari ad euro 2.777.276. Il costo complessivo degli ammortamenti è pari ad euro 9.193.344 in relazione principalmente alla voce "Costi di produzione interna software", e trova la propria contropartita nella voce di ricavo A-5-a) "Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio". È stata, altresì, quantificata la stima della svalutazione dei crediti, pari ad euro 130.000, per una prudenziale considerazione dei crediti per il diritto annuale vantati nei confronti delle aziende farmaceutiche sottoposte a procedure concorsuali o contabilizzati per AIC non più in corso di validità al 31 dicembre dell'anno precedente.

B-11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:

Nel budget 2027 è stata inserita una variazione delle rimanenze finali pari a zero, che potrà essere opportunamente rivista in sede di revisione del documento sulla base degli effettivi accadimenti.

B-12) Accantonamenti per rischi:

Allo stato attuale, sulla base del rischio potenziale stimato dall'Ufficio Affari Contenziosi con nota prot. n. 120358 del 18 settembre 2026, si ritiene congruente l'attuale valore del fondo rischi per cause in corso, pari a circa 17 milioni di euro. Con la chiusura del bilancio d'esercizio 2026 il fondo per cause in corso, ove necessario, sarà adeguatamente rettificato in base al rischio stimato. Al momento non è noto il rischio per l'esercizio 2027, ma sarà oggetto di valutazione in sede di revisione del budget 2027.

B-13) Altri accantonamenti:

Questa voce di costo, complessivamente pari ad euro 44.630.660, registra un decremento del 2,21% per un valore pari ad euro 1.007.087. La voce è composta dai seguenti importi: euro 17.142.857 "Acc.to f.do naz. farmaci orfani", euro 12.000.000 "Acc.to f.do programmi FV attiva", euro 8.030.823 "Acc.to f.do personale comparto", euro 3.154.809 "Acc.to f.do Risorse Decentrate Sanitari", euro 2.385.180 "Acc.to f.do impegni contr. dip. da erogare", euro 920.179 "Acc.to f.do posiz./risult.dirigenti II F", euro 106.812 "Acc.to fondo risultato Direttori", euro 190.000 "Acc.to incentivi tecnici", euro 700.000 "Altri accantonamenti" riferibile al fondo oneri futuri per eventuali quinti d'obbligo e revisioni dei prezzi per gli acquisti non ICT. Per gli acquisti ICT tali esigenze sono gestite nell'ambito delle risorse disponibili, appositamente vincolate nel documento di budget per le finalità degli investimenti informatici.

B-14) Oneri diversi di gestione:

La voce registra un leggero incremento dello 0,41% per euro 11.147 ed è pari complessivamente ad euro 2.705.562. Al suo interno, la voce B-14)a rimane stabile ed è pari ad euro 1.885.209, risultando composta per euro 1.634.613 dei "*Risparmi ex art. 67 D.L. 112/08*" da versare al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre, per euro 39.043 dei "*Risparmi ex art. 6 D.L. 78/2010*" da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno e per euro 211.552 per i "*Risparmi ex art. 1, comma 834, L. 207/2024*" (vedi tabella al paragrafo 3), mentre la voce B-14)b si incrementa ed è pari ad euro 820.353.

2 Budget 2027 per Programmi e destinazione dei finanziamenti

Categorie di risorse a copertura dei costi correlati

Il Budget dell'Agenzia è orientato alla programmazione di scopo e destinazione, con definizione di Programmi di Attività e Spesa distinti per le diverse tipologie di fonti di finanziamento AIFA.

Nella Tabella 2.1 si riportano le fonti di finanziamento e i costi/impieghi ad esse correlati secondo le 5 categorie descritte nella tabella 1.3.

Tabella 2.1 – Budget 2027 per Programmi e destinazione delle fonti di finanziamento

	Risorsa	Budget 2027	*(di cui) risconto anni precedenti*	Programmi vincolati			Costi di produzione collegati ai ricavi da entrate proprie AIFA		Margine	Costi di funzionamento e altre attività istituzionali AIFA		
				Personale	Beni e Servizi	Accant.ti / Risconti	Personale	Beni e Servizi		Personale	Beni e Servizi	Accant.ti
		A		B			C		D = A-B-C	E		
A	Fondo Programma Farmaci Orfani	17.142.857				17.142.857			0			
A	Programma di Informazione Indipendente (punto 1 art.48 c.19)	1.000.000		668.553	658.457	0			-327.010			
A	Programma di Farmacovigilanza attiva (punto 2 art.48 c.19)	2.000.000		822.354		1.000.000			177.646			
A	Programmi di Ricerca Indipendente (punto 3 art.48 c.19)	5.000.000				5.000.000			0			
A	Altre attività di FV, Ricerca, Informazione e Formazione (punto 4 art.48 c.19)	9.687.462	*544.605*	8.271.058	2.005.404	0			-589.000			
B	Contributi a carico Bilancio Stato (cap. 3461 PG01)	36.500.994							36.500.994	34.434.801	771.236	1.962.880
B	Contributi a carico Bilancio Stato (cap. 3461 PG03)	712.880							712.880			
C	Tariffe, Convegni e Congressi, Annual FEE, Rimborsi Ispezioni	76.255.639	*2.177.433*	16.325.406	9.271.004			1.000.000	*49.659.229*			
D	Ricavi da "Contratti EMA" (art 48 c.8 lett.C)	7.653.443		653.443				450.000	8.286.092	11.461.233	16.433.906	9.927.120
D	Ricavi da "Registri dei Farmaci"	1.736.092		400.399				1.300.000				
E	Ricavi per investimenti (copertura degli ammortamenti) e altri ricavi/proventi	9.699.444	7.860.975		9.199.444				500.000			
	Totale	**167.388.811**		**27.141.214**	**21.134.309**	**23.142.857**	**0**	**2.750.000**	**88.190.973**	**45.896.034**	**17.205.142**	**11.890.000**
		risorse		a	b	c	d	f		g	h	i
									Impieghi	**149.159.557**	a+b+c+d+e+f+g+h+i	
										18.229.255	utile esercizio	

Categoria A, area verde della Tabella 2.1: con le risorse vincolate *ex lege* a specifici Programmi di attività, oltre all'accantonamento al Fondo Farmaci Orfani, vengono sostenuti gli oneri relativi ai Programmi di Informazione indipendente sul farmaco, Farmacovigilanza attiva, Ricerca indipendente sul farmaco, nonché i costi diretti del personale dell'AIFA dedicato alle specifiche attività richieste nell'ambito di tutti i Programmi finanziati e delle n. 60 unità di personale ex art. 5-bis del Decreto legge 1° ottobre 2007, n. 159, convertito in Legge 29 novembre 2007, n. 222. Si precisa che per il finanziamento delle attività appartenenti a questa categoria l'Agenzia si avvale, non solo delle risorse dell'anno, ma anche delle risorse disponibili (ancora da impegnare) provenienti dagli esercizi precedenti, come risultanti dal documento di ripartizione del contributo

approvato con delibera CdA n. 55 del 17 settembre 2025. Le risorse destinate ai Programmi e Progetti finanziati da fondi a destinazione vincolata, come meglio specificato nella nota MEF n. prot. 88909 del 27/10/2010 e più recentemente nella nota MEF n. prot. 197011 del 28/09/2020, non sono sottoposte ai vincoli imposti dalle norme di finanza pubblica disciplinati per determinate categorie di fattori produttivi.

Categoria B, area rosa della Tabella 2.1: i contributi a carico del Bilancio dello Stato, di cui al Cap. 3461 "spese non rimodulabili" e "spese rimodulabili" per l'Agenzia Italiana del Farmaco, sono principalmente impiegati per finanziare il costo del personale, il costo degli organi e altri costi di funzionamento.

Categoria C, area gialla della Tabella 2.1: le entrate proprie generate da tariffe per attività istituzionali dell'AIFA definite da norme specifiche, in particolare l'attività di tipo regolatorio del mercato farmaceutico, l'attività di autorizzazione di Convegni e Congressi, il Diritto Annuale introdotto nel 2012 e i relativi incrementi del richiamato art. 9 duodecies, vanno in primo luogo a copertura dei relativi costi a destinazione vincolata; il margine di contribuzione viene utilizzato a copertura di quota dei costi di funzionamento delle attività istituzionali (remunerate e non remunerate) dell'Agenzia e per incrementare lo stanziamento destinato al Programma Nazionale di Farmacovigilanza da realizzare con le Regioni.

Categoria D, area arancione della Tabella 2.1: le risorse proprie da contratti sinallagmatici, o a prestazioni corrispettive, come l'attività dei *registri di monitoraggio,* derivano da attività di *mission* sviluppate in maniera proattiva dall'Agenzia, anche a scopo di finanziamento delle attività istituzionali AIFA non remunerate. Nel conto economico sezionale relativo a questa risorsa vengono imputati i costi per servizi strumentali al conseguimento dei risultati e dei ricavi di specie. Si ribadisce come i costi di produzione di questi ricavi, in quanto e nella misura in cui sono finalizzati al reperimento di maggiori risorse per AIFA, non ricadono nella fattispecie di cui ai vincoli posti dalle norme di finanza pubblica per determinate categorie di fattori produttivi (vedi note MEF citate).

Categoria E, area azzurra della Tabella 2.1: i ricavi per investimenti servono per sterilizzare il valore previsto degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di competenza dell'esercizio 2027.

3 Rispetto dei vincoli di spesa nel budget 2027

Nell'ambito generale delle norme di contenimento della spesa pubblica, importanti riflessi sul regime giuridico applicabile all'Aifa derivano dall'avviso, già richiamato, espresso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale di Finanza, con nota prot. n. 88909 del 27 ottobre 2010, che, in risposta al quesito formulato dall'Agenzia in ordine al trattamento delle spese sostenute con le risorse derivanti da entrate proprie, ha fornito i seguenti elementi di chiarimento:

a. "Le spese sostenute dall'Agenzia, oggetto delle disposizioni di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione ricadono nell'ambito applicativo della citata normativa" (di contenimento).

b. "Laddove i finanziamenti vengano acquisiti dall'Agenzia sulla base di disposizioni legislative che ne prevedono l'utilizzazione per finalità che comportano il sostentamento delle tipologie di spese in argomento, si ha motivo di ritenere che in tali casi possa derogarsi ai vincoli disposti dalle norme di contenimento della spesa".

c. "Parimenti", (il predetto Dicastero) "…esprime l'avviso che ai fini della determinazione del limite di spesa consentito, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti a carico di fondi provenienti dall'Unione Europea o da soggetti pubblici o privati".

Più recentemente, con la nota MEF – RGS prot. n. 197011 del 28 settembre 2020, è stata confermata l'interpretazione che le norme di contenimento della spesa pubblica non trovano applicazione per le spese effettuate con risorse aventi natura vincolata.

Alla luce delle indicazioni sopra esposte, l'Agenzia Italiana del Farmaco ha applicato le disposizioni di contenimento della spesa, esclusivamente agli oneri di specie finanziati con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite al proprio bilancio tramite le altre fonti di finanziamento senza alcun vincolo di destinazione.

Per l'esercizio 2027, sulla base di quanto versato nell'esercizio precedente, si prevedono le seguenti riduzioni:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	**Importo dovuto nel 2018**	**maggiorazione del 10%**	**versamento**
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	26.628,00	2.662,80	29.290,80
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	546,00	54,60	600,60
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	**27.174,00**	**2.717,40**	**29.891,40**
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			**versamento**
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) **Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato**			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre**			**1.634.612,78**
Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			**Versamento**
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) **Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno**			**9.152,30**
Applicazione legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025)			
Disposizioni di contenimento			**Versamento**
Art. 1 comma 834 (somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 830 per risparmi di spesa conseguiti per effetto della riduzione del turn over in materia di assunzioni) **Versamento al capitolo 3441 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 aprile**			**211.552,38**

Rispetto delle norme di contenimento della Legge n. 160/2019, art. 1, commi 591 e seguenti

Di seguito si fornisce una tabella che evidenzia il confronto fra le voci B6, B7 e B8 del conto economico del budget 2027 e le stesse voci a consuntivo riferibili alla media del triennio 2016-2018 e nella quale viene data una separata evidenza degli importi al netto dei costi finanziati con risorse che derogano alle norme di contenimento della spesa pubblica:

Descrizione	media 2016-2018	Budget 2027
Totale voce B6	102.564	150.800
di cui costi finanziati con risorse che derogano alle norme di contenimento della spesa pubblica	3.809	140.800
Voce B6 al netto dei costi di cui sopra	**98.755**	**10.000**
Totale voce B7	16.589.147	28.328.524
di cui costi finanziati con risorse che derogano alle norme di contenimento della spesa pubblica	11.229.154	17.738.291
Voce B7 al netto dei costi di cui sopra	**5.359.993**	**10.590.233**
Totale voce B8	3.449.127	7.508.320
di cui costi finanziati con risorse che derogano alle norme di contenimento della spesa pubblica	83.309	4.008.320
Voce B8 al netto dei costi di cui sopra	**3.365.818**	**3.500.000**

CONFRONTO	**8.824.566**	**14.100.233**

DIFFERENZA	**5.275.667**

Dall'esame degli importi esposti nella tabella sopra riportata, emerge uno scostamento positivo pari ad euro 5.275.667.

Ai sensi dell'art. 1, comma 593, della legge n. 160/2019 *il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.*

Ai sensi della predetta norma, per consentire il superamento del limite nell'esercizio 2027 è necessario accertare l'aumento dei ricavi nell'esercizio 2026 rispetto al valore conseguito nell'esercizio 2018. Ma l'accertamento dei ricavi 2026 sarà possibile soltanto con la chiusura del bilancio d'esercizio che interverrà entro il 30 aprile 2027; al momento è, pertanto, possibile fornire soltanto un quadro delle risorse accertate nel Bilancio d'esercizio 2025, di quelle previste nella revisione del Budget 2026 recentemente approvata e dei ricavi stimati nell'esercizio 2027 con il presente documento di Budget, secondo il seguente schema:

Tipo Risorsa	esclusione	2018	2025	Rev 2026	2027
Attività Commerciale	x				
Trasferimento Bilancio Stato		24.258.038	39.927.385	37.213.874	37.213.874
Diriitto annuale	x				
Contibuto su spese promozionali	x				
Tariffe		10.860.682	23.901.979	27.433.567	27.433.567
Rimborsi per ispezioni		1.733.504	2.530.561	2.000.000	2.000.000
Risorse da EMA	x				
Tariffe convegni e congressi		4.637.876	8.514.984	7.600.000	7.600.000
Sanzioni		-	775.800	1.000.000	500.000
tot		**41.490.101**	**75.650.709**	**75.247.441**	**74.747.441**

MAGGIORI RICAVI	**34.160.608**	**33.757.341**	**33.257.341**

La tabella di cui sopra, per il triennio di riferimento 2025-2027 dimostra un aumento dei ricavi rispetto all'esercizio 2018 che permette il superamento del limite di spesa previsto dalla legge n. 160/2019, art. 1, comma 591. Si precisa che le esclusioni fanno riferimento alle risorse non soggette ai limiti di contenimento della spesa pubblica, come già precisato nei paragrafi che precedono.

Sarà cura di questa Agenzia monitorare costantemente l'andamento dei costi e dei ricavi nell'esercizio 2026 per garantire il rispetto della normativa di contenimento della spesa pubblica.

Allegato 1

Budget degli investimenti

Le risorse per investimenti che saranno trasferite dal Bilancio dello Stato all'Agenzia nel corso del 2027 sono pari ad euro 42.125 e si prevede di destinarle all'adeguamento strumentale per la sede dell'Agenzia.

In questo documento vengono inoltre riportate le altre risorse già impegnate o da impegnare nel prossimo esercizio per l'acquisizione di beni ad utilità pluriennale.

Nella tabella che segue sono indicate le risorse disponibili (distinte tra risorse provenienti da anni precedenti e risorse dell'anno) e l'impegno già programmato per singola tipologia d'investimento.

La maggior parte delle risorse si riferisce agli investimenti di natura informatica volti a garantire all'Agenzia il necessario supporto dei sistemi informativi per le proprie finalità operative.

Descrizione	Costi produzione interna software	Elaboratori server-pc/periferiche	Mobili e arredi	Altri beni	TOT
FEE (investimenti)	€ 1.075.293,74	€ 50.000,00			€ 1.125.293,74
RISCONTI FEE (investimenti)	€ 550.913,03				€ 550.913,03
REGISTRI (investimenti)	€ 1.964.307,59				€ 1.964.307,59
RISCONTI REGISTRI (investimenti)	€ 800.000,00				€ 800.000,00
Lettera B (investimenti)	€ 853.951,20		€ 61.000,00		€ 914.951,20
RISCONTI LETTERA B (investimenti)	€ 1.756.232,38				€ 1.756.232,38
RISCONTI C&C (investimenti)					
RISCONTI CINECA (investimenti)					
Lett.A (Cap. 7230)				€ 42.125,00	€ 42.125,00
TOT	**€ 7.000.697,94**	**€ 50.000,00**	**€ 0,00**	**€ 61.000,00**	**€ 42.125,00**

Per ogni tipologia d'investimento si riporta, inoltre, il dettaglio delle iniziative programmate, distinguendo tra gli impegni già assunti e quelli per ora solo programmati:

Costi produzione interna software	Impegnato	Da Impegnare
Adesione all'Accordo Quadro Consip "SERVIZI APPLICATIVI IN OTTICA CLOUD PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI CENTRALI – SECONDA EDIZIONE – ID 2483 – LOTTO 1" per le esigenze di ammodernamento della Piattaforma dei registri di monitoraggio, monitoraggio legge 648/1996, usi off-label e per interventi evolutivi al sistema di negoziazione prezzi e rimborso a carico del SSN dei medicinali e al sistema di workflow variazioni AIC - Costi di sviluppo - 2027	1.964.307,59	-
Modernizzazione SAS/Ammodernamento MongoDB - 2027	-	500.000,00
Progetto cedolini NOIPA - U.T. - 2027	-	70.000,00
URP virtuale	-	40.000,00
Servizi professionali SAS per POC VAYA (forecasting spesa farmaceutica e clinical trial) - 2027	-	88.600,00
ADEGUAMENTO ISTAT - Servizi di private Cloud, Cloud su Cloud Service Provider e servizi professionali necessari per ospitare i dati e servizi digitali dell'Agenzia presso l'infrastruttura informatica al servizio della Pubblica Amministrazione denominata Polo Strategico Nazionale ("PSN") - 2027	-	5.856,00

Acquisto 210 giornate di supporto specialistico per la manutenzione evolutiva del sistema di analisi delle reazioni avverse da medicinali, realizzata con tecnologia TIBCO Spotfire - 01/01-31/05/2027	39.746,10	61.961,79
SISTEMA INFORMATICO PER LA GESTIONE DEGLI INCENTIVI ALLE FIGURE TECNICHE per esigenze Ufficio ANGP (giornate supporto a richiesta) - 2027	6.100,00	-
Pacchetto di giornate di servizi specialistici RedHat per la piattaforma software Red Hat Openshift (2 gg Architect, 5 gg Senior Consultant, 7 gg Consultant, 6.5 gg Associate Consultant, 4 gg Project Manager) - IPOTESI 2027	-	67.320,82
Supporto specialistico del software di protocollo DOCSPA - 2027	15.298,80	-
Assistenza e manutenzione ordinaria del software CRP2G con relativi servizi di manutenzione evolutiva a consumo per la gestione del sistema informativo amministrativo-contabile dell'AIFA - 01/01-31/12/2027	6.506,67	-
Servizi applicativi di gestione delle risorse umane dell'Agenzia Italiana del Farmaco erogati in modalità "SAAS - SOFTWARE AS A SERVICE" - Eventuale proroga 01/01- 26/01/2027	1.303,56	20.100,00
Servizi di private Cloud, Cloud su Cloud Service Provider e servizi professionali necessari per ospitare i dati e servizi digitali dell'Agenzia presso l'infrastruttura informatica al servizio della Pubblica Amministrazione denominata Polo Strategico Nazionale ("PSN") - 2027	152.500,00	-
Adesione all'Accordo Quadro per l'affidamento di sanità digitale - sistemi informativi gestionali - servizi applicativi e di supporto – id 3566 – lotto 2 - servizi applicativi - procedimenti amministrativi e contabili - centro/sud" per lo sviluppo e la manutenzione dei workflow autorizzativi dell'Aifa– dal 01/01-31/12/2027	853.951,20	-
Adesione all'Accordo Quadro CONSIP "Data management 2 – ID 2566 – LOTTO 1 Servizi applicativi di Data Management per le Pubbliche Amministrazioni Centrali" per l'affidamento dei servizi di data management e dei servizi di demand e PMO - Investimenti - 2027	610.000,00	-
SERVIZI APPLICATIVI IN OTTICA CLOUD E L'AFFIDAMENTO DI SERVIZI DI DEMAND E PMO PERIMETRO PORTALE, POL, RNF, IMS - 2027	1.146.232,38	-
Estensione quinto d'obbligo del Contratto Esecutivo di adesione all'Accordo Quadro Consip SERVIZI APPLICATIVI IN OTTICA CLOUD PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI CENTRALI - SECONDA EDIZIONE - Servizi applicativi e accessori in ottica cloud 2 - PAC - 2027	243.833,03	-
Estensione quinto d'obbligo del Contratto Esecutivo di adesione all'Accordo Quadro Consip SERVIZI APPLICATIVI IN OTTICA CLOUD PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI CENTRALI - SECONDA EDIZIONE - Servizi applicativi e accessori in ottica cloud 2 - PAC - 2027 - In attesa dei Fondi UE imputato su RISCONTI FEE	290.000,00	-
Rinnovo GZOOM - 01/01-31/12/2027 (Supporto Specialistico)	17.080,00	-
Estensione sesto quinto dell'adesione all'Accordo Quadro Consip "SERVIZI APPLICATIVI IN OTTICA CLOUD PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI CENTRALI – SECONDA EDIZIONE – ID 2483 – LOTTO 1" per le esigenze di ammodernamento della Piattaforma dei registri di monitoraggio, monitoraggio legge 648/1996, usi off-label e per interventi evolutivi al sistema di negoziazione prezzi e rimborso a carico del SSN dei medicinali e al sistema di workflow variazioni AIC - Costi di sviluppo - 2027	800.000,00	-
	6.146.859,33	**853.838,61**

Elaboratori server-pc/periferiche	**Impegnato**	**Da Impegnare**
Acquisto n.50 PC Fissi	-	50.000,00
	-	**50.000,00**

Software in licenza d'uso t.i.	Impegnato	Da Impegnare
	-	-
	-	-

Mobili e arredi	Impegnato	Da Impegnare
Acquisto arredi 2027	-	61.000,00
	-	**61.000,00**

Altri beni	Impegnato	Da Impegnare
Acquisto altri beni 2027	-	42.125,00
	-	**42.125,00**

Questo è il riepilogo degli impegni già assunti e di quelli programmati:

Impegni di spesa	Da impegnare	Totale
€ 6.146.859,33	€ 1.006.963,61	**€ 7.153.822,94**

Si rinvia al Budget triennale 2027-2029, allegato al presente documento, per una disamina più approfondita della programmazione degli investimenti informatici previsti per il futuro triennio.

Allegato 2

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi e piano degli indicatori e dei risultati attesi

Ai fini dell'adempimento di quanto previsto all'art. 11 del d.Lgs. 91/2011 e del dPCM del 12/12/2012, nonché del decreto del Ministero economia e finanze 1/10/2013 che, all'art. 8, ha dettato istruzioni operative relative alla classificazione di bilancio per missioni e programmi, di seguito si rappresenta il budget per l'anno 2027, con una riclassificazione dei costi per le missioni e i programmi, secondo lo schema richiesto dal Ministero della salute con nota prot. DGVESC-25216 del 8 agosto 2018:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO - MISSIONI E PROGRAMMI

								Competenza	Cassa
MISSIONE 020 :	*Tutela della salute*								
	Programma 001:	*Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 7.4 Servizi di sanità pubblica*						
						Totale missione 020		*144.326.141*	*144.326.141*
MISSIONE 032	*Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*								
	Programma 002:	*Indirizzo politico*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 7.4 Servizi di sanità pubblica*					4.733.415	4.733.415
	Programma 003:	*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 7.4 Servizi di sanità pubblica*					100.000	100.000
						Totale missione 032		*4.833.415*	*4.833.415*
MISSIONE 033	*Fondi da ripartire*								
	Programma 001:	*Fondi da assegnare*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 7.4 Servizi di sanità pubblica*					-	-
	Programma 002:	*Fondi di riserva e speciali*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 7.4 Servizi di sanità pubblica*					-	-
						Totale missione 033		-	-
MISSIONE 090:	*Debiti da finanziamento dell'amministrazione*								
	Programma 001:	*Rimborso prestiti*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 07.4 Servizi di sanità pubblica*					-	-
						Totale missione 090		-	-
MISSIONE 099:	*Servizi per conto terzi e partite di giro*								
	Programma 001:	*Servizi per conto terzi e partite di giro*							
		Gruppo COFOG:	*II liv. 07.4 Servizi di sanità pubblica*						
						Totale missione 099		*5.745.936*	*5.745.936*
						Totale missioni		**154.905.492**	**154.905.492**

Le linee guida per la predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al DPCM 18 settembre 2012, prevedono all'art. 8 che con appositi provvedimenti del Dipartimento della Funzione Pubblica, d'intesa con il Ministero dell'Economia e Finanze, vengano impartite

istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la predisposizione del Piano stesso e per il relativo monitoraggio.

Con riferimento alla missione 033 si conferma che non sussistono accantonamenti per spese relative a fondi da assegnare o fondi di riserva e speciali.

Nelle more dell'emanazione di dette istruzioni, di seguito vengono rappresentate le singole schede delle missioni e programmi individuati per l'Agenzia, secondo il modello previsto dalle note integrative delle amministrazioni centrali dello Stato, opportunamente adattate alla propria Organizzazione:

MISSIONE :	*020 Tutela della salute*
Programma:	*001 Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure (COFOG II liv. 07.4)*
Centro di responsabilità :	*DIREZIONE AMMINISTRATIVA E DIREZIONE TECNICO-SCIENTIFICA AIFA*
Obiettivo:	*La Missione coincide con il programma di attività dell'AIFA: garantire l'unitarietà delle attività in materia di farmaceutica, favorire in Italia gli investimenti in ricerca e sviluppo, fornire funzioni di alta consulenza tecnica al Governo ed alla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome in materia di politiche per il farmaco con riferimento alla ricerca, agli investimenti delle aziende in ricerca e sviluppo, alla produzione, alla distribuzione, alla informazione scientifica, alla regolazione della promozione, alla prescrizione, al monitoraggio del consumo, alla sorveglianza sugli effetti avversi, alla rimborsabilità e ai prezzi.*
Descrizione:	*Nel rispetto del mandato istituzionale dell'Agenzia, identificabile con la "Promozione e tutela della salute pubblica attraverso i farmaci", sono individuate le seguenti 3 mission aziendali:* *1) Garantire l'unitarietà delle attività in materia di farmaceutica;* *2) Garantire l'accesso universale ai farmaci sul territorio nazionale;* *3) Favorire in Italia la ricerca clinica e gli investimenti in ricerca e sviluppo.*

Strutture	Macroaggregati	Importo
Al raggiungimento degli obiettivi di cui sopra partecipano la due Direzioni amministrativa e tecnico-scientifica, le 6 Aree operative in cui è suddivisa l'AIFA e le altre strutture a supporto delle prime, secondo l'organizzazione attualmente vigente ai sensi del Regolamento di organizzazione, del funzionamento e dell'ordinamento del personale dell'Agenzia Italiana del Farmaco in vigore dal 2016.	Personale	67.859.606
	Beni e Servizi	76.466.535
	Totale	*144.326.141*
Stanziamento per la realizzazione degli obiettivi di cui alla Missione 020		***144.326.141***

INDICATORI:	*Tipo indicatori:*	*realizzazone fisica*
	Fonte dei dati:	*misurazione interna*
	Unità di misura:	*valore percentuale*
	Metodo di calcolo:	*media delle percentuali di realizzazione delle attività*
	Risultati attesi	*> 85%*

MISSIONE :	*032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*
Programma:	*002 Indirizzo politico (COFOG II liv. 07.4)*
Centro di responsabilità :	*DIREZIONE AMMINISTRATIVA E DIREZIONE TECNICO-SCIENTIFICA AIFA*
Obiettivo:	*Espletare l'attività istituzionale garantendo il conseguimento degli obiettivi fissati dalla legge e dalle direttive del Ministro della Salute*
Descrizione:	*Nella presente Missione confluiscono le spese riferibili agli organi dell'Agenzia per consentire l'espletamento delle funzioni istituzionali loro assegnate.*

Descrizione	Macroaggregati	Importo
La voce accoglie i compensi e i rimborsi agli organi dell'Agenzia e il costo del personale direttamente riferibile alle strutture che si trovano a sostegno e supporto degli stessi organi.	Compensi e rimborsi	441.162
	Personale	4.292.253
	Totale	*4.733.415*

Programma:	*003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza (COFOG II liv. 07.4)*
Centro di responsabilità :	*DIREZIONE GENERALE AIFA*
Obiettivo:	*Espletare l'attività istituzionale garantendo il conseguimento degli obiettivi fissati dalla legge e dalle direttive del Ministro della Salute*
Descrizione:	*Nella presente Missione confluiscono costi che non sono direttamente riferibili alla Missione principale dell'Agenzia (la tutela della salute pubblica) ma che per poter operare debbono comunque essere sostenuti secondo gli obblighi di legge.*

Descrizione	Macroaggregati	Importo
La voce accoglie le competenze relative ai servizi di tutela della salute e della sicurezza sul lavoro, all'incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, al Medico competente e il versamento dei contributi obbligatori per i servizi dell'attività negoziale.	Beni e Servizi	100.000
	Totale	*100.000*
Stanziamento per la Missione 032		***4.833.415***

MISSIONE :	*099 Servizi per conto terzi e partite di giro*
Programma:	*001 Servizi per conto terzi e partite di giro (COFOG II liv. 07.4)*
Centro di responsabilità :	*DIREZIONE AMMINISTRATIVA E DIREZIONE TECNICO-SCIENTIFICA AIFA*
Obiettivo:	*Servizi per conto terzi e partite di giro*
Descrizione:	*Uscite per partite di giro*

Descrizione attività	Macroaggregati	Importo
La voce accoglie le partite riferibili alle ritenute fiscali, previdenziali ed altre trattenute ai lavoratori dipendenti corrispondenti ai debiti che si stima di avere in Bilancio al 31/12 che presumibilmente corrisponderanno alle ritenute di dicembre, che verranno versate nell'anno successivo.	Partite di giro	5.745.936
	Totale	*5.745.936*
Stanziamento per la Missione 099		***5.745.936***

Il Presidente

ROBERT GIOVANNI NISTICO'
21.10.2026 14:45:18 GMT+02:00