

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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51	0%	112	0%	-61
per servizi	17.011	16%	14.911	17%	2.099
per godimento di beni di terzi	3.443	3%	3.449	4%	-6
per il personale	25.691	25%	22.541	25%	3.150
ammortamenti e svalutazioni	6.276	6%	3.485	4%	2.791
accantonamenti per rischi	6.326	6%	288	0%	6.038
altri accantonamenti	41.995	40%	42.285	47%	-290
oneri diversi di gestione	3.815	4%	3.082	3%	732
Totale	104.607	100%	90.154	100%	14.453

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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Prodotti di cancelleria	17	33%	33	29%	-16
Carta	14	28%	18	16%	-3
Stampati e modelli	0	0%	1	1%	-1
Materiale informatico e di consumo	8	16%	16	14%	-8
Accessori per ufficio	0	0%	4	3%	-4
Carburanti e lubrificanti autoveicoli	4	8%	4	3%	0
Materiale igienico e sanitario	8	16%	37	33%	-29
Totale	51	100%	112	100%	-61

I costi compresi in tale macrovoce hanno subito un decremento di euro 60.952 rispetto al 2017.

B7) spese per servizi

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

- spese per servizi istituzionali, nella quale sono stati riepilogati tutti i costi per servizi direttamente afferenti l'attività istituzionale e tipica dell'Agenzia;
- 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;
- consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro, dove sono classificati i compensi, i rimborsi e gli oneri sulle prestazioni di lavoro non dipendente e non afferenti agli organi dell'Agenzia
- 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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Serv. stampa/rileg. informazione farmaci	23	0%	2	0%	21
Studi/indagini/rilevazioni scientifiche	13	0%	25	0%	-12
Studi/indagini/rilevazioni sc. EMA	238	4%	483	9%	-245
Spese ispezioni EMA	164	3%	217	4%	-53
Servizi monitoraggio spesa farmaceutica	577	10%	749	15%	-172
Servizi monitoraggio farmacovigilanza	253	5%	198	4%	55
Servizi supporto uffici tecnici	342	6%	1.246	24%	-904
Spese trasferte per ispezioni	299	5%	268	5%	31
Spese trasferte ispezioni ONLUS	11	0%	16	0%	-5
Rimborsi trasferte per formazione ES	21	0%	22	0%	-1
Rimborsi trasferte per formazione IT	5	0%	11	0%	-6
Rimborsi trasferte missioni istituz. ES	6	0%	65	1%	-59
Rimborsi trasferte missioni AIFA ES	115	2%	53	1%	62
Rimborsi trasferte missioni AIFA IT	10	0%	11	0%	-1
Contributi alla ricerca indipendente	3.446	62%	1.730	34%	1.716
Totale	5.523	100%	5.096	100%	427

La spesa 2018 con riferimento a questa voce è aumentata di euro 426.993, in particolare il conto di maggior incremento è stato “Contributi alla ricerca dipendente”, parzialmente compensato dai decrementi dei conti “Servizi supporto uffici tecnici” e “Studi, indagini, rilevazioni scientifiche EMA”.

Le spese per servizi istituzionali derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l’anno 2018 a euro 129.885 e nell’anno 2017 a euro 9.937.

b) spese per acquisizione di servizi

Nella seguente tabella se ne espone il dettaglio:

Spese per acquisizione di servizi	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Manutenzione software	346	5%	299	5%	47
Altri servizi informatici	3.445	52%	3.193	54%	252
Servizi di pulizia immobili	193	3%	184	3%	9
Servizi di vigilanza	389	6%	384	6%	5
Spese postali	21	0%	19	0%	2
Servizi di elaborazione busta paga	18	0%	19		-1
Servizi amministrativi	0	0%	73	1%	-73
Servizi legge 81/08	79	1%	68	1%	11
Servizi rassegna stampa	89	1%	117	2%	-28
Servizi archiviazione e custodia doc.	109	2%	253	4%	-144
Servizi attività negoziale	122	2%	50	1%	72
Servizi sala posta	197	3%	188	3%	9
Servizi organizz. corsi,seminari, riun.	93	1%	133	2%	-40
Altri servizi da terzi	138	2%	5	0%	133
Spese per mensa e buoni pasto	437	7%	383	6%	54
Costi formazione personale	87	1%	102	2%	-15
Spese selezione personale	320	5%	2	0%	318
Energia elettrica e forza motrice	312	5%	144	2%	168
Telefonia fissa e mobile	93	1%	78	1%	15
Spese di manutenzione	21	0%	52	1%	-31
Premi assicurativi	91	1%	84	1%	7
Costi partecipazione spese e convegni	65	1%	73	1%	-8
Altre spese per acquisizione servizi	15	0%	32	0%	-17
Totale	6.680	100%	5.935	100%	745

La voce in commento ha registrato un incremento di euro 744.269 rispetto all'esercizio precedente, in particolare i conti di maggior incremento sono stati "Spese per la selezione del personale" e "Altri servizi da informatici".

Le spese per acquisizione dei servizi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2018 a euro 103.255 e nell'anno 2017 a euro 21.274.

c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro

La seguente tabella ne indica il dettaglio:

Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Costi personale in comando da altri enti	255	6%	248	7%	7
Servizi lavoro interinale	68	2%	87	3%	-19
Retribuzioni co.co.co.	1.329	31%	719	21%	610
Sussidi economici per stage	97	2%	38	1%	59
Contributi INPS c/gestione separata	265	6%	134	4%	131
Compensi a comm.ni e com.ti scient.	316	7%	358	11%	-42
Rimborsi a comm.ni e com.ti scient.	117	3%	123	4%	-6
Oneri lavoro interinale	1.772	41%	1.612	48%	160
Altri servizi	86	2%	41	1%	45
Totale	4.305	100%	3.360	100%	945

La voce in commento ha registrato un incremento di euro 944.339 rispetto all'esercizio precedente, in particolare i conti di maggior incremento sono stati "Retribuzioni co.co.co" e "Oneri lavoro interinale".

Le spese per consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2018 a euro 2.450 e nell'anno 2017 a euro 5.634.

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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Compensi Consiglio di Amministrazione	93	18%	101	19%	-8
Compensi Collegio dei Revisori	59	12%	52	10%	7
Rimborsi spese Consiglio di Amm.ne	3	1%	7	1%	-4
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	4	1%	3	1%	1
Rimborsi spese DG	23	5%	46	9%	-23
Rimborso spese Presidente CdA	5	1%	5	1%	0
Compenso DG	255	51%	236	45%	19
Contributi INPDAP DG	62	12%	70	13%	-8
Totale	504	100%	520	100%	-16

Il costo complessivo per questa voce è diminuito di euro 16.167 rispetto all'anno precedente.

Le spese per compensi ad organi di amministrazione e controllo derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2018 a euro 58.947 e nell'anno 2017 a euro 4.070.

B8) Spese per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono così dettagliati:

Godimento beni di terzi	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
-------------------------	------------	---	------------	---	------------

Canoni di locazione immobili	3.367	98%	3.383	98%	-16
Noleggio macchine fotocopiatrici	57	2%	42	1%	15
Noleggio autovetture	19	1%	24	1%	-5
Totale	3.443	100%	3.449	100%	-6

La voce “Canoni di locazione immobili” si riferisce al costo per la locazione degli immobili di via del Tritone n. 180 ove è situata la sede dell’Agenzia.

Le spese per godimento beni di terzi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l’anno 2017 a euro 24.248. Non vi sono sopravvenienze passive nell’anno 2018.

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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Salari e stipendi	19.372	75%	17.095	76%	2.277
Oneri sociali	6.315	25%	5.443	24%	872
Altri costi	4	0%	3	0%	1
Totale	25.691	100%	22.541	100%	3.150

Le spese per salari e stipendi derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l’anno 2018 a euro 5.488.

Le spese per oneri sociali derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l’anno 2017 a euro 6.906. Non vi sono rilevazioni nell’anno 2018.

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 dai contributi a carico dell’Agenzia per l’assicurazione obbligatoria contro gli infortuni (contributi Inail).

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

DIPENDENTI DI RUOLO - FUORI RUOLO - A TERMINE					
	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Dirigenti	209	44%	213	44%	-4
Impiegati Area III	141	30%	144	30%	-3
Impiegati Area II	117	25%	122	25%	-5
Impiegati Area I	8	2%	7	1%	1
Totale	475	100%	486	100%	-11

	di cui				
Impiegati Area III	20	71%	21	72%	-1
Impiegati Area II	8	29%	8	28%	0
Totale	28	100%	29	100%	-1

COMANDATI					
	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Dirigenti	3	14%	6	29%	3
Impiegati Area III	12	55%	11	52%	-1
Impiegati Area II	7	32%	4	19%	-3
Impiegati Area I	0	0%	0	0%	0
Totale	22	100%	21	100%	-1

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni, acquisite, disponibili e pronte per l'uso sino al 31/12/2018, 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.

Come già illustrato nella prima parte della Nota Integrativa, inoltre, nel corso dell'esercizio sono state eseguite svalutazioni di immobilizzazioni immateriali per euro 3.245.801 in conseguenza della chiusura dei progetti di ricerca scientifica in corso.

Nel corso di esercizio si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione sui crediti verso altri per euro 344.665 relativi ai crediti istituzionali verso aziende farmaceutiche per la rilevazione del diritto annuale 2018. Il credito è stato prudenzialmente svalutato sulla base del presumibile valore di realizzo in quanto non essendo stato incassato entro il termine annuale previsto, si ritiene di dubbia esigibilità.

B12) Accantonamenti per rischi

Nel corso del 2018 è stato effettuato un accantonamento di euro 6.325.521 al fondo cause per attività istituzionali sulla base della ricognizione effettuata dall'Ufficio Affari Contenziosi sulla base del rischio potenziale e delle spese legali previste.

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	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
Acc.to f.do spese comandati da altri enti	0	0%	151	0%	-151
Acc.to f.do impegni contr.dip.da erogare	1.079	3%	572	1%	507
Acc.to f.do posiz./risult.dirigenti II F	2.601	6%	2.401	6%	200

Acc.to f.do incarichi agg.dirigenti II F	63	0%	152	0%	-89
Acc.to f.do FUA	6.481	15%	5.723	14%	758
Acc.to f.do compensi CdA	7	0%	7	0%	0
Acc.to f.do compensi Collegio Rev.	7	0%	8	0%	-1
Acc.to f.do compensi comm.mi e com.ti sc	107	0%	108	0%	-1
Acc.to f.do naz. farmaci orfani	18.350	44%	17.831	42%	519
Acc.to fdo programmi FV attiva	11.500	27%	10.000	24%	1.500
Acc.to fondo sanzioni amministrative	20	0%	0	0%	20
Acc.to f.do Altri Investimenti strutturali	1.000	2%	2.800	7%	-1.800
Acc.to fondo Investimenti ICT	500	1%	0	0%	500
Acc.to F.do Incentivazione ART.113 C.2 D.LGS. 50/2016	102	0%	2.200	5%	-2.098
Altri accantonamenti	175	0%	332	1%	-157
Totale	41.992	100%	42.285	100%	-293

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 investimenti ICT e altri investimenti strutturali, dove sono confluite risorse finanziarie necessarie per realizzare gli obiettivi di sviluppo programmati dall'Agenzia, senza gravare gli esercizi successivi di maggiori costi e assicurare la copertura finanziari già nell'esercizio nel quale gli stessi si sono programmati necessari, anche se avranno la loro manifestazione economica e finanziaria in esercizi successivi.

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 2018 affiancati ai dati 2017:

Oneri per provv.di contenimento della spesa pubbl.	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variazione
risparmi ex art. 6 co. 21 DL. 78/2010	36	3%	36	3%	0
risparmi ex srt. 61 e 67 L.133/08	1.123	97%	1.035	97%	87
Totale	1.159	100%	1.072	100%	87

L'Agenzia ha effettuato i seguenti versamenti:

- Importo di euro 1.181.741,00 ai sensi dell'art. 67, comma 6, del D.L. 112/2008, il 29/10/2018 sul capitolo n. 3348 Capo X, denominato "Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 del decreto legge n. 112/2008";
- Importo di euro 36.326 ai sensi dell'art. 6, comma 21, del D.L. 78/2010 il 29/10/2018 sul capitolo n. 3334 di Capo X, denominato "Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'art. 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria".

Inoltre, in relazione alla procedura attivata in data 12 aprile 2018 ai sensi dell'art. 68, comma 3, delle Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato (ISTS) finalizzata ad ottenere la restituzione della somma di

euro 160.024,00, erroneamente versata in data 7 luglio 2017 in applicazione dell'art. 1, comma 141, della legge n. 228/2012, in data 26 ottobre 2018 è stato registrato l'incasso della suddetta somma sul conto di contabilità speciale n. 3987.

B14 b) altri oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione sono stati indicate le spese che non era possibile classificare in altre voci del conto economico, nella seguente tabella se ne espone il dettaglio:

Altri oneri diversi di gestione	31/12/2017	%	31/12/2016	%	Variazione
Ritenuta d'imposta su int. attivi	1.885	71%	1.444	54%	441
Abbonamenti tecnico-scientifici	288	11%	297	11%	-9
Tassa raccolta rifiuti solidi urbani	91	3%	92	3%	-1
Imposta di registro	14	1%	14	1%	0
Altre imposte e tasse	5	0%	6	0%	-1
Altri oneri diversi di gestione	372	14%	158	6%	214
Totale	2.655	100%	2.011	100%	644

Le spese per oneri diversi di gestione derivanti da sopravvenienze passive ammontano per l'anno 2018 a euro 349.971 e per l'anno 2017 ad euro 107.832.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

La voce relativa alle Imposte sul Reddito dell'esercizio si riferisce all'IRES E IRAP di competenza dell'esercizio, a sua volta suddivise in IRES corrente, IRAP corrente ed IRAP differita così come evidenziata nella tabella seguente.

Imposte	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
IRES corrente	80	15	66
IRAP su retribuzioni dipendenti	1.576	1.394	182
IRAP su compensi stagisti/borse di studio	8	3	5
IRAP su compensi collaboratori	137	87	49
IRAP su prestazioni lavoro autonomo	2	3	-1
IRAP per personale di altre amministrazioni	70	50	20
IRAP per lavoro interinale	109	99	11
Imposte correnti	1.983	1.651	331
IRAP differita	747	672	75
Imposte differite	747	672	75
Totale imposte	2.730	2.323	407