



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2021

Nota Illustrativa

(art.25 D.Lgs.vo n. 118/2011)

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico 2021 illustra la situazione economica presunta al 31/12/2021 ed è stato predisposto secondo i nuovi modelli di rilevazione economica delle aziende del SSN adottati con D.M. della Salute di concerto con il M.E.F. del 15 Giugno 2012, collegato al D.Lgs.vo n. 118/2011.

Il Bilancio Preventivo Economico 2021 è stato anche redatto secondo le linee guida della Sezione Amministrazione e Controllo della Regione Puglia trasmesse con note:

- n.168/5311 del 30/11/2020, avente ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2021”;
- n. 168/5346 del 14/12/2020, avente a oggetto “Bilancio di previsione 2021. Posticipo data di adozione”;
- n. 168/5532 del 21/12/2020, avente a oggetto “Bilancio di previsione 2021. Ulteriore posticipo di adozione”;
- n. 168/5567 del 23/12/2020, avente a oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2021. Integrazione Nota Prot. A00168/5113 del 30/11/2020.

Oltre al Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2021 si trasmette Piano degli Investimenti previsto per l’esercizio 2021.

Criteri Utilizzati

Il Bilancio Preventivo è stato redatto secondo i dettati del D.Lgs.vo 502/92, modificato dal D.L. 517/93, di riordino in materia sanitaria e introduttivi del sistema di contabilità economico-patrimoniale nelle ASL, raccordati ai modelli di rilevazione economica adottati con il sopracitato D.M. 15 giugno 2012.

Ai fini della sua costruzione il Bilancio Preventivo 2021 è stato impostato sulla base:

- dei valori consuntivi determinati al 30/09/2020 valorizzati in termini prospettici al 31/12/2020 e comparati con i valori certificati relativi all’Esercizio 2019;
- dei dettati del Titolo III della L. n. 135/2012 e ss.mm. e ii.;
- dei dettati dell’Art.2 Co. 71 L.191/2009 e dell’Art.9 Co. 28 D.L. 78/2010 (Spesa del Personale);
- dei dettati previsti dal D.L. 78/2015 convertito con L. 125/2015;
- delle disposizioni oggetto delle citate note inviate dal Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Amministrazione, Finanza e Controllo –



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

- di ogni altra norma nazionale e regionale in materia di finanza pubblica e controllo e contenimento della spesa sanitaria.

Ciò premesso, i criteri di valutazione adottati nella formulazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 sono i seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in C/Esercizio

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 11.722 come composto dalle seguenti voci:

- Contributi in C/Esercizio da Regione per quota FS indistinto pari a €. 8.350 e contributi a ristori dei costi da sostenere per la gestione della pandemia da SARS COVID – 19, pari a €/000 2.881;
- Contributi in C/Esercizio per Ricerca, rivenienti da Ministero Salute, per €/000 1.000 per attività di Ricerca Corrente, oltre a €/000 54 in previsione di finanziamenti da altri soggetti pubblici, oltre a fondi di provenienza privata, per €/000 137.

Utilizzo Fondi per attività di ricerca

Per il normale svolgimento delle attività di ricerca, si prevede l'utilizzo di fondi per quote inutilizzate nei precedenti esercizi per un totale di €/000 1.227, di cui € 977 afferente al programma assunzionale cosiddetta "Piramide dei Ricercatori", a carico dei fondi per la Ricerca Corrente del Ministero della Salute e, per € 249.905, a fondi Regionali per ricerca, in corso di svolgimento.

Rettifica Contrib. C/Esercizio per destinazione ad Investimenti

La posta relativa agli investimenti cantierizzabili dall'Azienda con fondi propri di bilancio è prevista in complessivi /000 500. Tale importo è ipotizzato sulla base di procedure già avviate e che troveranno conclusione nel 2021 in ordine a interventi non derogabili di cui si fa menzione nell'allegato piano degli investimenti.

Proventi e Ricavi

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 26.860 composto da:

- Ricavi per prestazioni sanitarie da regione, per €. 25.700, rivenienti da attività per Mobilità Attiva Ospedaliera, (Regionale ed Extraregionale) Specialistica e di File F, altro;
- Ricavi per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia, per €/000 1.100;
- Ricavi e proventi di natura diversa e commerciali, pari a €/000 12, rivenienti da attività proprie dell'Ente in ordine a rilascio di atti documentali, fitti commerciali e altre attività;
- Altri ricavi, pari a €/000 24, relativi a fitti commerciali (€/000 8), Diritti per rilascio certificati e documentazioni (€/000 13) e varie per €/000 3 .

Concorsi, Rimborsi e Recuperi – Altri

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 62 e riguarda ricavi fra cui la compartecipazione da parte dei dipendenti alle spese per la mensa, €/000 9, per recuperi per indennità INAIL per €/000 8 oltre a ricavi per altre attività tipiche per €/000 45.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 700 e si riferisce alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per le prestazioni specialistiche e ambulatoriali.

Costi capitalizzati

E' iscritto a Bilancio Preventivo un importo pari a €/000 2.122, e rappresenta la sterilizzazione degli ammortamenti finanziati con contributi in C/Capitale o di altri contributi in C/Esercizio per investimenti, in aumento rispetto a pre-consuntivo 2020 in virtù di procedure di acquisizione avviate a valere sui C.Capitali finanziati da Ministero della Salute e Regione Puglia, a valere sui fondi anni 2016, 2017, 2018 e di rotazione della UE, quali i F.E.S.R..

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di beni

La voce, complessivamente pari a €/000 12.128, si riferisce ai costi presumibili relativi all'esercizio 2021 da sostenere per l'acquisto di beni **Sanitari e Non Sanitari** ove, in questi ultimi, sono compresi anche quelli per l'acquisto di materiali per la manutenzione. La previsione di acquisto di Beni Sanitari ammonta a €/000 12.017, mentre ammonta a €. 110.536 l'approvvigionamento di Beni non Sanitari. Va specificato che il forte decremento previsto riguardo all'acquisizione di Farmaci per HCV è attribuito all'applicazione dell'Accordo AIFA – Stato – Regioni che permette un sistema di pay back piuttosto remunerativo per le aziende.

L'acquisto di tali beni è previsto nel rispetto dei dettati ex Titolo III L. 95/2012 e del D.L. n. 78/2015 in materia di razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria, salvo quanto finanziato con fondi utili alla specifica attività di ricerca. Tale importo, specificatamente in ordine all'acquisto di "Dispositivi medici" e di "Prodotti chimici" risente di una previsione in quota parte pari a, rispettivamente, €/000 4000 e €/000 20, di costi cosiddetti "COVID".

Acquisto di Servizi (Sanitari e Non Sanitari)

La voce iscritta a Bilancio ammonta a complessivi €/000 6.637 e comprende anche attività ad esclusivo finanziamento regionale e ministeriale per attività di ricerca.

Sanitari (€/000 1.529)

- la compartecipazione al personale per attività Libero Professionale (Intramoenia), per un importo pari a €/000 687, riveniente da compensi al personale per attività in regime ALPI;
- le Consulenze e le Collaborazioni prestate in regime di CO.CO.CO. e per compensi e oneri ai borsisti ammonta a €/000 811, la cui copertura economica è per la gran parte garantita da fondi e finanziamenti per lo svolgimento di attività di ricerca, nel rispetto pertanto del vincolo di spesa ex Art. 6 Co. 7 L. 122/2010;
- Altri servizi da aziende sanitarie pubbliche e private e per servizi di trasporto sanitario, per €/000 complessivi 31.

Acquisti di Servizi Non Sanitari

A tale macro voce afferiscono quelli relative alle utenze, ai servizi appaltati e ad altri servizi vari, oltre alle consulenze e collaborazioni prestate in regime di CO.CO.CO..



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

L'importo complessivo iscritto a Bilancio Preventivo è pari a €/000 5.123, ripartito fra **Servizi non Sanitari** (€/000 4.892) oltre a **Consulenze e collaborazioni** per €/000 146 ed €/000 85 per attività di Formazione da privato.

Di seguito un maggiore dettaglio

	Budget 2021	Bil_2019	Precons. 2020
Energia elettrica	900.000	917.536	819.335
Acqua e Fogna	45.000	75.891	45.041
Utenze Gas	-	39.709	-
Telefono	160.000	26.614	31.688
Lavanderia	270.000	274.844	262.649
Pulizia	610.000	496.357	605.445
Mensa dipendenti	45.000	29.397	44.666
Mensa degenti	365.000	476.817	361.164
Elaborazione dati	16.500	7.524	-
Assistenza hardware e software	400.000	268.688	379.236
Servizi trasporti (non sanitari)	5.000	700	3.516
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	62.000	77.530	61.926
Servizi di Logistica	460.000	316.339	458.583
Vigilanza	275.000	140.284	365.480
Disinfestazione e Derattizzazione	85.000	46.656	82.945
Gestione Archivi	155.000	67.407	153.548
Altri Servizi	754.750	425.225	783.483
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	31.780	15.778	15.855
Manutenzione del verde	6.000	4.068	12.771
Servizi di radioprotezione	7.500	6.285	7.347
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	6.000	1.067	5.912
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	60.000	64.705	62.934
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	5.000	29.795	2.173
Altre spese bancarie e postali	12.000	12.638	10.009
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	146.150	77.355	112.361
Spese postali	9.000	10.312	8.441
Totale €	4.891.680	3.909.522	4.696.510

I Servizi appaltati e le Utenze, per quanto conciliabile con le esigenze strutturali dell'Ente e sempre nel rispetto della garanzia del mantenimento minimo dei L.E.A., sono stati sottoposti alla preventiva razionalizzazione della spesa ex L. 135/2012, sono stati previsti in base ai contratti in essere stipulati fra l'IRCCS e prestatori di servizi. Si specifica che i costi per i servizi di Vigilanza e Logistica subiscono un impatto attribuibile alla gestione dell'emergenza "Covid" per €/000, rispettivamente, 135 e €/000 126.



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

Manutenzione e Riparazioni Ordinarie

Si tratta dei costi dei contratti per le manutenzioni e riparazioni ordinarie che si prevedono di sostenere per gli interventi da effettuare sugli immobili, macchine e attrezzature e ammontano complessivamente a €/000 1.746. Anche queste voci di spesa sono state sottoposte alla preventiva razionalizzazione della spesa ex L. 135/2012 e pertanto stipulati a valore della primaria aggiudicazione formulata dalla CONSIP. Eccezione fanno alcuni contratti la cui stipula risulta inderogabile al fine di garantire i dovuti Livelli Essenziali di Assistenza.

Godimento Beni di Terzi

E' la spesa relativa ai canoni a noleggio per le attrezzature tecnico sanitarie ed elettrocontabili. Ammonta a €/000 683, di cui una parte preminente è finanziata da contributi per attività di ricerca.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa macroarea, pari a complessivi €/000 877, rappresenta i costi per le spese generali e amministrative quali gli oneri relativi agli Organi Istituzionali, per un importo pari a €/000 730, i costi relativi alle spese del Collegio Sindacale per €/000 53, del C.I.V. per €/000 74 .

Indennità per membri di commissioni varie per €/000 13, Spese di promozione per €/000 7.

	Budget 2021	Bil. 2019	Pre Cons. 2020
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	876.616	1.368.285	1.516.092
• Compensi agli organi istituzionali	856.316	676.264	789.005
• Spese legali	-	86.474	33.259
• Assicurazioni	-	391.069	398.740
• Spese di rappresentanza	7.300	37.165	119.119
• Oneri diversi di gestione	13.000	177.313	175.969

Costi del Personale

Sono previsti per il 2021 garantendo il rispetto del vincolo del “-1,4 %” ex Art. 2 C. 71 L. 191/2009, oltre che le riduzioni introdotte per effetto dell’Art. 9 C.2 bis del D.L. n. 78/2010.

In fase previsionale sono state rispettate anche le direttive ex Art. 9 Co. 28 D.L. 78/2010 in materia di assunzioni a T.D. secondo il limite del 50% in rapporto a quello storico riveniente dall’anno 2009.

Complessivamente la spesa iscritta a Bilancio Preventivo è pari a €. 20.246.300, ripartita in

Costi del personale

- Personale dirigente medico
- Personale dirigente ruolo sanitario non medico
- Personale comparto ruolo sanitario
- Personale dirigente altri ruoli
- Personale comparto altri ruoli

Bil. Prev. 2021	Precons. 2020	Bil.2019
-----------------	---------------	----------



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

a)	Personale dirigente medico	6.753.000	6.946.593	6.894.491
b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.112.400	1.109.336	1.011.053
c)	Personale comparto ruolo sanitario	6.403.000	6.584.968	6.533.027
d)	Personale dirigente altri ruoli	586.800	273.025	256.717
e)	Personale comparto altri ruoli	3.475.000	2.976.460	2.985.077
f)	Personale comparto altri ruoli - Ric. Sanitaria	916.100	-	-
Costi del personale		20.246.300	17.890.382	17.680.365

L'incidenza sul costo del personale così come programmato relativo alla gestione della emergenza Covid è quantificabile in € 557.539 al netto delle imposte.

Si specifica che il costo del personale postato a bilancio di previsione per il 2021 prevede anche quello a sostegno del personale afferente alla cosiddetta "Piramide dei ricercatori" i cui fondi sono a totale carico del Ministero della Salute, a valere del contributo per la Ricerca Corrente.

Di seguito una sintesi dei costi previsti per ruolo di appartenenza:

Personale afferente alla "Piramide dei Ricercatori" €/000	€/000
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO ALTRO RAPPORTO	715
Competenze fisse Comparto Ricercatore Sanitario Tempo DETERMINATO	520
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	19
Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ricercatore Sanitario - Tempo Determinato	
Altre competenze extra fondi Comparto Ricercatore Sanitario Tempo DETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	175
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO ALTRO RAPPORTO	118
Competenze fisse Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	88



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	3
Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ricercatore Amministrativo - Tempo Determinato	
Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	27
Totale costi Personale "Piramide dei Ricercatori"	916
IRAP Personale "Piramide dei Ricercatori"	61
Totale Complessivo costi Personale "Piramide dei Ricercatori"	977

La previsione di spesa relativa al 2021 rientra nel rispetto del vincolo ex Art. 2 C. 71 L. 191/09 (riduzione - 1,4%) secondo il seguente schema:

Limite di spesa art. 2 c. 71 L. 191/09, giusta DGR 2293/2018 €/000 22.269

Previsione 2021 (al netto dei costi non computabili) €/000 17.762

Margine di rispetto vincolo €/000 4.507

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo utilizzo nella fase produttiva dell'Ente e sono iscritti a Bilancio Preventivo secondo il seguente schema:

	Bil. Prev. 2021	Precons. 2020	Bil.2019
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	55.688	53.000	55.577
b) Ammortamenti dei Fabbricati	692.937	705.385	691.554
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.377.213	1.401.951	1.374.462
Totale	2.125.838	2.160.336	2.121.592

Ai fini del computo sono state applicate le aliquote ex D.Lgs. n. 118/2011, allegato 2.



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

DIREZIONE GENERALE

ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO

L'incidenza sul Bilancio di Previsione 2021 risulta pari a €/000 394 e interessa, nello specifico, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali (€/000 224) e €/000 170 per rischi.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

Tale macro voce rappresenta il presumibile ammontare relativo agli interessi passivi, in particolare per quelli di mora. E' iscritto al Bilancio Preventivo un importo pari a €/000 10, calcolato in base al debito v/fornitore e alla potenziale capacità finanziaria dell'Ente.

IMPOSTE E TASSE

Le imposte e tasse sono costituite dall'IRAP sul costo del Personale e sulle altre forme di collaborazioni previste per l'esercizio 2021.

Allo stesso modo si prevedono le quote IRES da versare a valere sulle attività Istituzionale e Commerciale.

Di seguito i valori specifici:

	Bil Prev 2021
IRAP relativa a personale dipendente	1.345.100
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	107.626
Totale	1.452.726

In ultimo si conclude la presente Nota Illustrativa con riferimento al **Risultato d'Esercizio** che, per il 2021, si prevede essere rappresentato da un Perdita pari a €/000 4.145, al netto di eventuali e ulteriori determinazioni regionali in ordine a modifiche e integrazioni del Documento di Indirizzo Economico Funzionale.

Castellana Grotte, 21/12/2020

F.to
Il Direttore Generale
(Dr. Tommaso A.Stallone)