



DIREZIONE GENERALE

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2023

### Nota Illustrativa

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

#### Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico 2023 fotografa la situazione economica presunta al 31/12/2023 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 2023 è stato anche redatto secondo le linee guida della Sezione Amministrazione e Controllo della Regione Puglia trasmesse con nota del Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Amministrazione, Finanza e Controllo, trasmesse con nota n.168/Prot. 07/12/2022 n. 7391, avente ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio provvisorio di Previsione 2023” e successive n. 7596 del 15/12/2022 e n. 8597 del 30/12/2022, di rettifica e integrazione .

Oltre al Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2023 si trasmette Piano degli Investimenti previsto per l’esercizio 2023.

#### 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 2023 è stato impostato sulla base:

- dei valori consuntivi determinati al 30/09/2022 valorizzati in termini prospettici al 31/12/2022 e comparati con i valori certificati relativi all’Esercizio 2021;
- 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 della citata nota inviata dal Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Amministrazione, Finanza e Controllo –
- di ogni altra norma nazionale e regionale in materia di finanza pubblica e controllo e contenimento della spesa sanitaria.

#### Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico “Saverio de Bellis”

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



Dasa-Rägister  
EN ISO 9001:2008  
IQ-1208-14



REGIONE  
PUGLIA



Ciò premesso, i criteri di valutazione adottati nella formulazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 sono i seguenti:

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Contributi in C/Esercizio

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 15.766 come composto dalle seguenti voci:

- Contributi in C/Esercizio da Regione per quota FS indistinto pari a €/000 9.955;
- Finanziamento indistinto finalizzato da Regione Puglia per €/000 2.193;
- Contributi in C/Esercizio per Ricerca, rivenienti da Regione Vincolati per attività di Ricerca per €/000 3.618; di cui:
  - Contributi in C/Esercizio da Ministero Salute, per €/000 1.376 per attività di Ricerca Corrente (€/000 1.200), Reti Promising NGP (€/000 140), Progetti Rete ACC (€/000 36);
  - Contributi per altri progetti di ricerca di fonte pubblica (POR- UVAR) per €/000 64;
  - Contributi per finanziamento Piramide dei Ricercatori, per €/000 1.917; oltre a €/000 261 in previsione di finanziamenti da altri fondi di provenienza privata.

#### 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 2.056, in afferenza ai fondi disponibili e secondo il seguente schema:

	Importi €/000
Progetto Salus	83 €
5x1000 2020	26 €
Prog. Starting Grant	30 €

Piramide dei Ricercatori	1.917 €
--------------------------	---------

#### 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 relative a interventi non derogabili utili a far fronte a urgenze ed emergenze eventuali.

#### Proventi e Ricavi Diversi

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 36.370 composto da:

- Ricavi per prestazioni sanitarie da regione, per €. 32.322, rivenienti da attività per Mobilità Attiva Ospedaliera, (Regionale ed Extraregionale) Specialistica e di File F;
- Ricavi per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia, per €/000 1.060;
- Attività Libero Professionale, per €/000 2.957;
- Altri ricavi per €/000 32, così composti:

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	12
Fitti Commerciali	7
Camere a pagamento	10
Altri proventi di natura commerciale	3
<b>Totale</b>	<b>32</b>

### Concorsi, Rimborsi e Recuperi – Altri

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 79 e riguarda ricavi fra cui la compartecipazione da parte dei dipendenti alle spese per la mensa, €/000 5, per recuperi per indennità INAIL per €/000 9 oltre a ricavi per altre attività tipiche per €/000 65.

### Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 800 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 2.490 e rappresenta la sterilizzazione degli ammortamenti su investimenti finanziati con contributi in C/Capitale o altre tipologie di contributi in C/Esercizio. Tali importi risultano in aumento rispetto al pre-consuntivo 2021 in virtù di procedure di acquisizione avviate a valere sui C.Capitali finanziati da Ministero della Salute e Regione Puglia, nonché a valere sui fondi anni 2016, 2017, 2018 e di rotazione della UE, quali i F.E.S.R. e in ultimo a valere sui fondi previsti dal cosiddetto Decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020).

**Il Valore della Produzione ammonta a complessivi €/000 57.060**

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Acquisto di beni

La voce, complessivamente pari a €/000 13.594, si riferisce ai costi presumibili relativi all'esercizio 2023 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 13.410 , mentre ammonta a €/000 184 l'approvvigionamento di Beni non Sanitari.

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. Dell'importo complessivo, una parte specificatamente relativa all'acquisto di "Dispositivi medici" è da intendersi addebitabile alla pandemia da COVID 19, per un totale previsto pari a €/000 153.

### Acquisto di Servizi (Sanitari e Non Sanitari)

La voce iscritta a Bilancio ammonta a complessivi €/000 11.785 e comprende anche attività ad esclusivo finanziamento regionale e ministeriale per attività di ricerca.

#### Sanitari (€/000 3.458)

- la compartecipazione al personale per attività Libero Professionale (Intramoenia), per un importo pari a €/000 2.265 , 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 €/000 675, la cui copertura economica è per la gran parte garantita da fondi e

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



finanziamenti per lo svolgimento di attività di ricerca, nel rispetto pertanto del vincolo di spesa ex Art. 6 Co. 7 L. 122/2010;

- Consulenze da Aziende sanitarie pubbliche della regione, per €/000 95;
- Oneri per prestazioni aggiuntive utili a far fronte a eventuali urgenze ed emergenze, per €/000 145;
- Approvvigionamenti di Altri Servizi Sanitari per €/000 3 da privati;
- Visite specialistiche da AA SS pubbliche, /000 15;
- Altri serv. Sanitari da privati, per €/000 260.

### Acquisti di Servizi Non Sanitari

L'importo complessivo iscritto a Bilancio Preventivo è pari a €/000 8.327, ripartito fra Servizi non Sanitari (€/000 8.107) oltre a Consulenze e collaborazioni per €/000 70 ed €/000 150 per attività di Formazione da privato.

Di seguito un maggiore dettaglio in €/000 dei servizi non sanitari:

Energia elettrica	2.650
Acqua e Fogna	80
Utenze Gas	1.000
Telefono	60
Lavanderia	290
Pulizia	520
Mensa dipendenti	30
Mensa degenti	460
Elaborazione dati	12
Assistenza hardware e software	300
Servizi trasporti (non sanitari)	3
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	86
Servizi di Logistica	560
Vigilanza	350
Disinfestazione e Derattizzazione	50
Gestione Archivi	50
Servizio di Portierato e Ausiliario	500
Altri Servizi	770
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	16
Manutenzione del verde	60
Servizi di radioprotezione	6
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	2

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	100
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	5
Altre spese bancarie e postali	20
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	95
Spese postali	8
Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto	25
<b>Totale</b>	<b>8.107</b>

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 alcuni costi per i subiscono un impatto attribuibile alla gestione dell'emergenza "Covid" per €/000 447.

#### 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 2.708. 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 4.120, di cui una parte preminente è finanziata da contributi per attività di ricerca.

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa macroarea, pari a complessivi €/000 1.291, rappresenta i costi per le spese generali e amministrative quali gli oneri relativi agli Organi Istituzionali, per un importo pari a €/000 723, i costi relativi alle spese del Collegio Sindacale per €/000 62, del C.I.V. per €/000 76 .

Spese di promozione per €/000 60, Onorari e Spese legali, €/000 150, Altri Oneri di Gestione, €/000 130 e Imposte e Tasse per €/000 90.

#### Costi del Personale

Sono previsti per il 2023 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.

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



Complessivamente la spesa iscritta a Bilancio Preventivo è pari a €/000 22.845, ripartita in

<b>Costi del personale</b>	<b>23.016</b>
Personale dirigente medico	7.636
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.099
Personale comparto ruolo sanitario	7.256
Personale dirigente altri ruoli	597
Personale comparto altri ruoli	3.633
Personale comparto altri ruoli - Ric. Sanitaria	1.795

L'incidenza sul costo del personale così come programmato relativo alla gestione della emergenza Covid è quantificabile in €/000 511 al netto delle imposte quantificate in €/000 41.

Si specifica che il costo del personale postato a bilancio di previsione per il 2023 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.

<b>Personale afferente alla "Piramide dei Ricercatori" €/000</b>	<b>€/000</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO ALTRO RAPPORTO</b>	<b>1.616</b>
Competenze fisse Comparto Ricercatore Sanitario Tempo DETERMINATO	1.166
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	43
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	406
<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO ALTRO RAPPORTO</b>	<b>128</b>

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727

Competenze fisse Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	94
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	4
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	29
<b>Totale costi Personale "Piramide dei Ricercatori"</b>	<b>1.794</b>
IRAP Personale "Piramide dei Ricercatori"	122
<b>Totale Complessivo costi Personale "Piramide dei Ricercatori"</b>	<b>1.917</b>

La previsione di spesa relativa al 2023 rientra nel rispetto del vincolo ex Art. 2 C. 71 L. 191/09 (riduzione -1,4%) secondo il seguente schema:

Previsione Costo del Personale al netto della Piramide dei Ricercatori	21.222
IRAP Personale Dipendente	1.390
Totale costi per Convenzioni	81
Personale afferente a Categ. Protette	- 472
Costo del Personale Aumenti contrattuali post 2004	- 3.400
<b>Costo del Personale sottoposto a vincolo</b>	<b>18.821</b>

Pertanto

Limite di spesa ex art. 2 c. 71 L. 191/09, giusta DGR 1896/21	€/000	22.730
Previsione 2023 (al netto dei costi non computabili)	€/000	18.821
Margine di rispetto vincolo	€/000	3.909

#### 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, in €/000:

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

Ente di Diritto Pubblico D.M. del 31/03/1982

Sede legale ed operativa: via Turi 27

70013 Castellana Grotte (BA)

C.F. – P. iva: 00565330727



	<b>Bil. Prev. 2023</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	77
b) Ammortamenti dei Fabbricati	800
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.832
<b>Totale</b>	<b>2.709</b>

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

#### ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO

L'incidenza sul Bilancio di Previsione 2023 risulta pari a €/000 1.987 e interessa, nello specifico, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali (€/000 999), €/000 799 per rischi, €/000 189 per applicazioni ex art. 113 D. Lgs. 50/2016 (Incentivi e funz. Tecniche).

#### 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 2023.

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

Di seguito i valori specifici:

	<b>Bil Prev 2023</b>
IRAP relativa a personale dipendente	1.543
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente e ALPI	305
<b>Totale</b>	<b>1.848</b>

In ultimo si conclude la presente Nota Illustrativa con riferimento al **Risultato d'Esercizio** che, per il 2023, si prevede essere rappresentato da un Perdita pari a €/000 6.033, al netto di eventuali e ulteriori determinazioni regionali in ordine a modifiche e integrazioni del Documento di Indirizzo Economico Funzionale.

Castellana Grotte, 30/12/2022

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