



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

## **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2019**

### **Nota Illustrativa**

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

#### **Premessa**

Il Bilancio Preventivo Economico 2019 illustra la situazione economica presunta al 31.12.2019 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 2019 è stato anche redatto secondo le linee guida del Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale della Regione Puglia trasmesse con nota del 16 Novembre 2018 Prot. A00\_168\_0001118.

Oltre al Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2019 si trasmette il Piano degli Investimenti previsto per l'esercizio 2019.

#### **Criteri utilizzati**

Il presente 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 DM 15 giugno 2012.

Ai fini della sua costruzione il Bilancio Preventivo 2019 è stato impostato sulla base:

- dei valori consuntivi determinati al 30/09/2017 valorizzati in termini prospettici al 31/12/2018 e comparati con i valori certificati relativi all'Esercizio 2017;
- 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 DGR n. 1159/2018;
- 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 2019 sono i seguenti:



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### Contributi In C/Esercizio

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a € 8.759.767 come composto dalle seguenti voci:

- Contributi in **C/Esercizio da Regione per quota FSR**, per funzioni non tariffate pari a € 7.350.000,00 e contributi per esclusività pari a € 23.831;
- Contributi in **C/Esercizio per ricerca**, rivenienti da Ministero Salute, per € 1.020.700 di per attività di Ricerca oltre a € 231.236 in previsioni di finanziamenti di su progetti a valere sul Bando Regione Puglia "InnoNetwork", ormai valutati e in corso di erogazione, oltre a fondi di provenienza privata quali AIRC, per € 134.000.

### 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 € 425.000 afferente ai seguenti fondi ex Art. 29 D. Lgs. vo n. 118/2011 su fondi Regionali per ricerca.

### Rettifica Contrib. C/Esercizio per destinazione ad Investimenti

Tale previsione è allibrata nel rispetto di quanto previsto dalla Tabella M, DGR 867/2015 .  
Importo previsto € 300.000.

### Proventi e Ricavi

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a € 33.391.000 composto da:

- Ricavi per prestazioni sanitarie da regione, per € 32.220.000, 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 € 1.141.000,00;
- Ricavi e proventi di natura diversa e commerciali, pari a € 30.000, rivenienti da attività proprie dell'ente in ordine a rilascio di atti documentali, fitti commerciali e altre attività.

### Concorsi, Rimborsi e Recuperi - Altri

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a € 125.000, 00 e riguarda recuperi per indennità INAIL e per altre attività tipiche. Altri ricavi di tipo commerciale per € 22.000.

### Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a € 1.000.000, 00 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 € 1.950.000, 00, 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 2018 in virtù di procedure di acquisizione avviate a valere

	<p align="center"><b>Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico</b>  <b>"Saverio de Bellis"</b>  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</p>	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2008 IQ-1208-14
<b>DIREZIONE GENERALE</b>		

su C.Capitali finanziati da Ministero della Salute e Regione Puglia, a valere sui fondi anni 2015, 2016, 2017 e 2018.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **Acquisto di beni**

La voce, complessivamente pari a € 15.954.357, si riferisce ai costi presumibili relativi all'esercizio 2019 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 € 15.771.948, di cui € 2.600.000 per l'acquisto di farmaci HCV, mentre ammonta a € 168.500 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.

### **Acquisti di Servizi**

La voce iscritta a Bilancio ammonta a complessivi € 5.910.738 e comprende anche attività ad esclusivo finanziamento regionale e ministeriale per attività di ricerca:

#### **Sanitari**

- la compartecipazione al personale per attività Libero Professionale (Intramoenia), per un importo pari a € 858.996, riveniente da compensi al personale per attività in regime ALPI;
- le Consulenze e le collaborazioni prestate in regime di CO. CO. CO. per un ammontare pari a € 1.108.228, 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.

#### **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. .

L'importo complessivo iscritto a Bilancio Preventivo è pari a € 3.943.514, ripartito fra **Servizi non Sanitari** da pubblico (€ 49.020), da privato (€ 3.894.494) oltre a **Servizi appaltati** per € 2.462.573 e **Utenze** per € 781.540,00.



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

Di seguito un maggiore dettaglio

	Budget 2019	Preconsuntivo 2018	Bilancio 2017	Differenze BGT 2019 - Preconsuntivo 2018		Differenze BGT 2019 - Bilancio 2017	
				Valori	%	Valori	%
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>5.910.738</b>	<b>5.898.623</b>	<b>6.135.077</b>	<b>12.115</b>	<b>0,21%</b>	<b>(224.339)</b>	<b>-3,66%</b>
• Prestazioni sanitarie da pubblico	73.500	58.620	56.917	14.880	25,38%	16.583	29,14%
• Prestazioni sanitarie da privato	1.893.724	1.738.573	1.807.259	155.151	8,92%	86.465	4,78%
- Assistenza convenzionata	0	50.189	17.721	(50.189)	-100,00%	(17.720)	-100,00%
- ALPI	858.996	770.313	781.017	88.683	11,51%	77.978	9,98%
- Consulenze sanitarie	687.407	548.106	506.894	139.301	25,42%	180.513	35,61%
- Altri servizi	347.321	369.965	501.627	(22.644)	-6,12%	(154.306)	-30,76%
• Prestazioni non sanitarie da pubblico (altri costi)	49.020	59.526	8.000	(10.506)	-17,65%	41.020	512,75%
• Prestazioni non sanitarie da privato	3.894.494	4.041.904	4.262.901	(147.410)	-3,65%	(368.407)	-8,64%
- Consulenze tecniche	0	20.254	41.908	(20.254)	100,00%	(41.908)	100,00%
- Consulenze amministrative	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Consulenze legali	0	3.009	8.018	(3.009)	100,00%	(8.018)	100,00%
- Servizi diversi	256.381	255.701	519.399	680	0,27%	(263.018)	-50,64%
-Assicurazioni	394.001	396.422	26.483	(2.421)	-0,61%	367.518	1387,77%
- Servizi appaltati	2.462.573	2.512.229	2.861.781	(49.656)	-1,98%	(399.208)	-13,95%
- Lavanderia	265.000	265.987	337.426	(987)	-0,37%	(72.425)	-21,46%
- Pulizia	555.000	555.491	839.086	(491)	-0,09%	(284.086)	-33,86%
- Mensa	527.000	527.499	556.491	(499)	-0,09%	(29.491)	-5,30%
- Riscaldamento e appalto energia	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Smaltimento rifiuti speciali	113.000	113.000	128.616	0	0,00%	(15.617)	-12,14%
- Altri servizi	1.002.574	1.050.253	1.000.162	(47.679)	-4,54%	2.411	0,24%
- Utenze	781.540	854.289	805.313	(72.749)	-8,52%	(23.773)	-2,95%
- Energia elettrica	700.540	758.606	675.337	(58.066)	-7,65%	25.203	3,73%
- Acqua	31.000	33.551	72.161	(2.551)	-7,60%	(41.161)	-57,04%
- Gas	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Telefono	50.000	62.132	57.815	(12.132)	-19,53%	(7.815)	-13,52%
<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	<b>2.895.500</b>	<b>2.753.548</b>	<b>2.825.278</b>	<b>141.952</b>	<b>5,16%</b>	<b>70.222</b>	<b>2,49%</b>
• Manutenzione e riparazione immobili	9.000	9.838	12.308	(838)	-8,52%	(3.308)	-26,88%
• Manutenzione e riparazione mobili	82.000	82.381	122.636	(381)	-0,46%	(40.636)	-33,14%
• Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	1.402.000	1.292.922	1.154.121	109.078	8,44%	247.879	21,48%
• Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto	1.500	1.558	2.811	(58)	-3,72%	(1.311)	-46,63%
• Manutenzione e riparazione impianti	1.401.000	1.366.849	1.533.402	34.151	2,50%	(132.402)	-8,63%
<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>73.000</b>	<b>82.444</b>	<b>171.033</b>	<b>(9.444)</b>	<b>-11,46%</b>	<b>(98.033)</b>	<b>-57,32%</b>
• Affitti immobili	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Leasing e noleggio attrezzature sanitarie	47.000	47.896	112.165	(896)	-1,87%	(65.165)	-58,10%
• Canoni leasing e noleggio centri elettrocontabili	26.000	26.989	41.564	(989)	-3,66%	(15.564)	-37,45%
• Altri canoni di leasing e noleggio	0	7.559	17.304	(7.559)	-100,00%	(17.304)	-100,00%



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.170.636	991.585	742.252	179.050	18,06%	428.383	57,71%
• Compensi agli organi istituzionali	740.200	564.043	395.032	176.157	31,23%	345.168	87,38%
• Spese legali	61.001	61.822	140.923	(821)	-1,33%	(79.922)	-56,71%
• Spese di rappresentanza	24.000	10.326	33.987	13.674	132,42%	(9.986)	-29,38%
• Oneri diversi di gestione	345.435	355.394	172.311	(9.959)	-2,80%	173.123	100,47%

  

<b>Totale servizi e costi diversi</b>	<b>10.049.873</b>	<b>9.726.200</b>	<b>9.873.640</b>	<b>323.673</b>	<b>3,33%</b>	<b>176.233</b>	<b>1,78%</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.

### Manutenzioni 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 € 2.895.500. Anche queste voci di spesa sono state sottoposte alla preventiva razionalizzazione della spesa ex L. 135/2012 e pertanto stipulati a valere 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 € 73.000, per una parte finanziata da contributi per attività di ricerca.

### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa macroarea, complessivamente pari a € 1.170.636, rappresenta i costi per le spese generali e amministrative quali gli oneri relativi agli **Organi istituzionali**, per € 740.200, ove, oltre alle Direzioni, sono contemplati i costi relativi alle spese del Collegio Sindacale, del C.I.V. e di altre Commissioni e Organismi funzionali all'Ente, Spese legali 61.000, di Rappresentanza e Diversi di Gestione, rispettivamente per € 24.000 e 345.435.

### Costi del Personale

Sono previsti per il 2018 garantendo il rispetto del vincolo del "- 1,4 %" ex Ar. 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 € 20.575.900, ripartita in:



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

<b>Costi del personale</b>	<b>20.575.900</b>
a) Personale dirigente medico	7.900.200
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.282.600
c) Personale comparto ruolo sanitario	7.231.600
d) Personale dirigente altri ruoli	461.800
e) Personale comparto altri ruoli	3.699.700

La previsione di spesa relativa al 2019 rientra nel rispetto del vincolo ex art. 2 c.71 L. 191/09 (Riduzione – 1, 4 %) secondo il seguente schema:

<b>Limite di spesa art. 2 c.71 L.191/09</b>	<b>€ 20.469</b>
Previsione 2019 (al netto dei costi non computabili)	€ 18.791
<b>Margine di rispetto vincolo</b>	<b>€ 1.676</b>

### AMMORTAMENTI

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

Ammortamenti in mgl di €/000		1.870
a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	22
b)	Ammortamenti dei Fabbricati	735
c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.114

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

### ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO

L'incidenza sul Bilancio di Previsione 2019 risulta pari a € 292.000 e interessa, nello specifico, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali (€ 192.000) e € 100.000 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

### INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

Tale macro voce rappresenta il presumibile ammontare relativo agli interessi passivi, in particolare per quelli di mora. E' iscritto a Bilancio Preventivo un importo pari a € 10.000, calcolato in base al debito v/fornitore e alla potenziale capacità finanziaria dell'Ente.



**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 9001:2008  
IQ-1208-14

**DIREZIONE GENERALE**

**IMPOSTE E TASSE**

Le imposte e tasse sono costituite dall'IRAP sul costo del Personale e sulle altre forme di collaborazione previste per l'esercizio 2019.

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

Di seguito i valori specifici.

<b>IRAP</b>	<b>1.419.810</b>
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.419.810
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	100.000
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	60.000
d) IRAP relativa ad attività commerciali	2.000
<b>IRES</b>	<b>32.000</b>

In ultimo si conclude la presente Nota Illustrativa con un riferimento al **Risultato d'Esercizio** che, per il 2019, si prevede essere rappresentato da una Perdita pari a € 4.993.195, al netto di eventuali e ulteriori determinazioni regionali in ordine a modifiche e integrazioni del Documento di Indirizzo Economico Funzionale.

Castellana Grotte, 30.11.2018

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