

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

Conto Economico al 31 Dicembre 2015

Relazione sulla Gestione del Direttore Generale

(ex art. 24, L.R. 38/1994)

Certificazione di equilibrio.

(ex Art. 6 c. 2 della Conferenza Stato-Regioni del 23.03.2005 n. 2771)

PREMESSA

Visti:

il D.Lgs.vo n. 118//2011;

la L.R. n. 25 del 3 agosto 2006;

la L.R. n. 26 del 9 agosto 2006, avente ad oggetto “Interventi in materia sanitaria”;

la Legge n. 133/2008 di conversione del D.L. 25 giugno 2008, n. 112.

La relazione allegata è stata predisposta al fine di analizzare la situazione economica alla data del 31 Dicembre 2015, in ottemperanza al combinato disposto della L.R. n. 38/94 e della Conferenza Stato-Regioni del 23 marzo 2005, n. 2271.

Nella stessa vengono analizzati i dati principali del Conto Economico e gli scostamenti rispetto al Budget generale - approvato con Deliberazione del D.G. n. 555 del 28 Novembre 2014 – e rispetto al Conto economico al 31 Dicembre 2014.

Si è provveduto, inoltre, ad analizzare e commentare la situazione finanziaria, le componenti della perdita di esercizio rilevate al 31 Dicembre 2015 nonché le relative proposte di copertura.

Lo schema di Conto Economico utilizzato è quello di cui al DM 11/02/2002 e quello di cui al DM. 15/06/2012.

Al fine di supportare i commenti sulle variazioni rilevate sia rispetto al Budget 2015 che al Conto Economico al 31 Dicembre 2015, si riportano all’interno della presente relazione le seguenti schede di dettaglio:

1. VALORE DELLA PRODUZIONE
2. COSTO DEL PERSONALE
3. COSTO DEI MATERIALI
4. SERVIZI E COSTI DIVERSI
5. ALTRI PROVENTI ED ONERI

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@ircsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 1 di 14



Ministero della Salute



Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
"Saverio de Bellis"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982
 C.F. – P.IVA: 00565330727
 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari



Regione Puglia

ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14

**DATI SINTETICI ECONOMICI DELL'ISTITUTO**

VOCI DI BILANCIO	VALORI IN BILANCIO			COMPOSIZIONE %		
	CE al	CE al	BUDGET	CE al	CE al	BUDGET
	31/12/2015	31/12/2014	2015	31/12/2015	31/12/2014	2015
VALORE DELLA PRODUZIONE	42.729.307	32.632.471	33.526.455	103,05	99,98	100,00
Contributi in c/esercizio	8.598.583	7.946.129	7.313.483	20,00	24,34	21,81
Proventi e ricavi diversi	33.020.722	22.102.330	23.423.972	76,79	67,72	69,87
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	41.004	37.837	44.000	0,10	0,12	0,13
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	839.615	861.186	900.000	1,95	2,64	2,68
Costi capitalizzati	1.814.047	1.684.989	1.845.000	4,22	5,16	5,50
Rettifica Contrib. In C/Es. per investimenti	-1.584.663	-531.228				
ALTRI PROVENTI	271.466	538.896	0	0,63	1,65	0,00
Finanziari	26	45	0	0,00	0,00	0,00
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	271.440	538.850	0	0,63	1,65	0,00
TOTALE RICAVI	43.000.774	32.640.138	33.526.455	103,69	101,63	100,00
COSTI OPERATIVI	48.267.145	37.855.051	38.949.960	96,84	96,10	96,56
Personale	17.635.086	17.272.143	18.452.958	35,38	43,85	45,75
Materiali	19.334.007	10.246.853	9.296.603	38,79	26,01	23,05
Servizi e costi diversi	9.005.402	8.111.034	8.664.309	18,07	20,59	21,48
Ammortamenti	2.122.650	2.145.020	2.136.090	4,26	5,45	5,30
Accantonamenti	170.000	80.000	400.000	0,34	0,20	0,99
ALTRI ONERI	1.574.276	1.538.102	1.385.587	3,16	3,90	3,44
Finanziari	318	126.815	60.000	0,00	0,32	0,15
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	285.211	154.036	0	0,57	0,39	0,00
Tributari	1.288.747	1.257.251	1.325.587	2,59	3,19	3,29
TOTALE COSTI	49.841.421	39.393.153	40.335.547	100,00	100,00	100,00
RISULTATO ECONOMICO	-6.840.647	-6.753.015	-6.809.092	3,69	1,63	0,00

Di seguito si riportano i commenti circa le variazioni più rilevanti, distinte per le diverse voci di bilancio.

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 2 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

VALORE DELLA PRODUZIONE

In Sintesi

	IV Trim 2015	IV Trim 2014	Budget 2015	Delta IV trim 2015 IV Trim 2014	Delta IV trim 2015 Budget 2015
Voce	€/000	€/000	€/000	€/000	€/000
Contributi c/esercizio	7.014	7.415	7.313	- 401	- 300
Ricavi per prest. san. e sociosan. a rilevanza sanitaria	32.871	22.062	23.379	10.808	9.491
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	41	38	44	3	- 3
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	840	861	900	- 22	- 60
Costi capitalizzati	1.814	1.685	1.845	129	- 31
Altri ricavi e proventi	150	40	45	110	105
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	42.729	32.101	33.526		

In dettaglio

Dall'Allegato 1 compiegato alla presente relazione si evince il valore della produzione attestato complessivamente su €/000 42.729.

Tale valore risulta essere in forte incremento, per €/000 10.628 rispetto al Conto Economico al 31/12/2014 e per €/000 9.203 rispetto al Budget di riferimento.

Tale incremento è da attribuire principalmente all'aumento dei volumi di FILE F che ha fortemente risentito dell'impiego dei farmaci per l'epatite C HCV, in quanto l'IRCCS centro di riferimento per la cura dell'epatite C.

La compartecipazione alla spesa sanitaria fa rilevare un leggero decremento per €/000 22, rispetto al CE relativo al IV Trim 2014, e per €/000 60 in rapporto al budget di periodo.

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 3 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

Riguardo ai ricavi e proventi diversi, si riporta la tabella relativa alla mobilità sanitaria attiva infra ed extra regionale al 31/12/2015 rapportata ai valori del 31/12/2014 e al Budget di periodo 2015.

Importi in €/mgl	Produzione al 31/12/2015	Budget 2015	DIEF N. 867/2015	Produzione al IV Trim 2014	Produzione al 31/12/2014	Delta Produzione 2015- Bgt 2015	Delta Produzione 2015-DIEF 867/2015	Delta Produzione IV 2015- IV 2014	Delta Produzione IV 2015- 2014
Mobilità attiva infra-regionale	17.762	17.977	13.875	16.300	18.450	- 216	3.887	1.462	- 688
Mobilità attiva extra-regionale	524	373	300	396	379	151	224	128	145
Prestazioni di File F	13.635	4.085	3.338	4.434	4.434	9.550	10.298	9.201	9.201
TOTALE	31.921	22.435	17.513	21.130	23.263	9.486	14.408	10.791	- 828

A conclusione del IV Trimestre i valori relativi alla mobilità infra regionale fanno rilevare una sensibile inflessione rispetto a quanto registrato nel corso dell'esercizio 2014, per €/000 688. La mobilità attiva extraregionale, invece, conferma un trend positivo considerato il miglior risultato riaperto all'esercizio 2014 pari a €/000 145.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Si passa ad esaminare nel dettaglio le variazioni dei costi di produzione rispetto al Budget di periodo 2015 e rispetto al IV trimestre 2014. Di seguito si riportano le tabelle relative alla principali voci di costo.

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@ircsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 4 di 14



Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
"Saverio de Bellis"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982
 C.F. – P.IVA: 00565330727
 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari



Regione Puglia

ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14



In Sintesi

	IV Trim 2015	IV Trim 2014	Maggiori costi	Minori costi
Voce	€/000	€/000	€/000	€/000
Acquisti di beni	20.138	9.989	10.149	
Acquisti di servizi sanitari	1.726	1.337	389	
Acquisti di servizi non sanitari	3.717	3.056	661	
Manutenzione e riparazione	2.492	2.447		- 45
Godimento beni di terzi	199	175	24	
Personale	17.635	17.272		- 363
Oneri diversi di gestione	870	954		83
Ammortamenti	2.123	2.145	-	22
Rimanenze	- 804	257		- 1.062
Accantonamenti	170	80		- 90
COSTI DELLA PRODUZIONE	48.267	37.713	11.223	- 1.455

Costo dei materiali

	IV Trim 2015	Budget 2015	IVTrim 2014	Differenze CNS 2015-BGT. 2015		Differenze CNS 2015 - CNS 2014	
				Valori	%	Valori	%
CONSUMO MATERIALI SANITARI	19.136.652	9.135.603	9.975.629	10.001.049	109,47%	9.161.024	91,83%
• Acquisti materiali sanitari	19.938.021	9.135.603	9.802.714	10.802.418	118,25%	10.135.307	103,39%
- Farmaci ed emoderivati	15.352.647	5.040.000	5.349.012	10.312.647	204,62%	10.003.635	187,02%
- Presidi chirurgici e materiali sanitari	2.543.092	2.245.820	2.529.982	297.272	13,24%	13.110	0,52%
- Materiale protesico	76.183	144.323	56.318	(68.140)	-47,21%	19.866	35,27%
- Altri materiali sanitari	297.373	365.000	419.360	(67.627)	-18,53%	(121.987)	-29,09%

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326;
 email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it

+Mod.C&M

Rev. 0

Pag. 5 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

- Materiale per radiologia	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Materiali diagnostici di laboratorio	1.668.726	1.340.459	1.448.043	328.266	24,49%	220.683	15,24%
- Materiali per emodialisi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Sieri e vaccini	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Materiale protesico fornitura diretta (assistenza protesica)	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Variazione scorte mat. sanitari	(801.369)	0	172.915	(801.369)	#DIV/0!	(974.284)	-563,45%

CONSUMO MATERIALI NON SANITARI	197.355	161.000	271.225	36.355	22,58%	(73.870)	-27,24%
• Acquisti materiali non sanitari	200.434	161.000	186.742	39.434	24,49%	13.692	7,33%
- Prodotti alimentari	303	500	296	(197)	-39,42%	7	2,40%
- materiali per guardaroba e pulizia	80.148	43.400	59.117	36.748	84,67%	21.031	35,58%
- Materiali per manutenzione	24.783	31.500	28.181	(6.716)	-21,32%	(3.398)	-12,06%
- Combustibili, carburanti e lubrificanti	7.642	6.000	7.368	1.642	27,36%	273	3,71%
- Cancelleria	77.748	64.600	78.000	13.148	20,35%	(252)	-0,32%
- Materiali diversi	9.811	15.000	13.780	(5.189)	-34,60%	(3.969)	-28,80%
• Variazione scorte mat. non sanitari	(3.079)		84.483	(3.079)	#DIV/0!	(87.563)	-103,65%

TOTALE CONSUMI	19.334.007	9.296.603	10.246.853	10.037.404	107,97%	9.087.153	88,68%
• Totale acquisti	20.138.455	9.296.603	9.989.456	10.841.852	116,62%	10.149.000	101,60%
• Totale variazione scorte	(804.448)	0	257.398	(804.448)	#DIV/0!	(1.061.846)	-412,53%

I costi di acquisto dei materiali sanitari e non sanitari, sono stati determinati sulla base dei costi di competenza rilevati alla data di predisposizione del presente conto economico, nonché delle fatture ancora da ricevere ovvero da rilevare per i materiali già ricevuti.

Gli acquisti di beni sanitari fanno segnalare un incremento pari al 109 % rispetto al Budget di periodo, e pari al 92 % nel rapporto con il IV trimestre 2014, da addebitare quasi esclusivamente alla spesa per approvvigionamento farmaci, specifici per il trattamento dell'Epatite C – HCV, Oncologici e “antibiotici biologici” afferenti alla categoria “File F”.

Di seguito si riporta il dettaglio della spesa farmaceutica, e come neutralizzata in parte dalla loro somministrazione diretta – dato espresso in mgl di €/000:

Acquisti di beni sanitari – FARMACI AIC € 15.321

di cui

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebells.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 6 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

SOMM. DIRETTA DEI FARMACI

€ 13.761 (Dato a bilancio)

Rim. di Magazz. Farmaci Epat. C HCV (File F) € 729

FARMACI AIC € 1.271

Il dato sopra riportato è calcolato in presenza dell'estremo carattere di "mobilità" del File F e risente di eventuali leggere oscillazioni stante il contesto temporale di elaborazione, a ridosso fra fine IV e inizio I Trimestre 2016.

I consumi di materiali non sanitari fanno registrare un decremento dei valori pari al 27 % rispetto al IV Trimestre 2014.

Costo del personale

In ottemperanza alla Legge n. 191/09 all'art. 2, comma 71, (legge finanziaria 2009), si è provveduto a verificare il rispetto del vincolo di riduzione della spesa del personale per il IV trimestre 2015 commisurato nell'1,4 % inferiore rispetto al corrispondente ammontare della spesa 2004.

Di seguito la sintesi.

	IV Trim 2015	Budget 2015	IV TRIM 2014	Delta IV Trim 2015- BGT. 2015		Delta IV Trim 2015 - IV Trim 2014	
				Valori	%	Valori	%
RUOLO SANITARIO	14.506.974	14.918.394	14.216.921	(411.420)	-2,76%	290.054	2,04%
• Competenze fisse	7.991.949	8.271.635	7.884.129	(279.686)	-3,38%	107.821	1,37%
• Competenze accessorie	3.393.375	3.384.520	3.237.583	8.855	0,26%	155.792	4,81%
• Altre indennità	28.452	84.889	90.999	(56.437)	-66,48%	(62.547)	-68,73%
• Oneri sociali	3.093.198	3.177.350	3.004.210	(84.152)	-2,65%	88.988	2,96%

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 7 di 14



Ministero della Salute



Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
"Saverio de Bellis"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982
 C.F. – P.IVA: 00565330727
via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari



Regione Puglia

ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14



RUOLO PROFESSIONALE	92.959	127.904	93.436	(34.945)	-27,32%	(477)	-0,51%
• Competenze fisse	43.626	44.060	43.626	(434)	-0,99%	0	0,00%
• Competenze accessorie	27.991	54.772	26.494	(26.781)	-48,90%	1.497	5,65%
• Altre indennità	1.616	2.126	3.190	(511)	-24,02%	(1.574)	-49,35%
• Oneri sociali	19.727	26.946	20.127	(7.219)	-26,79%	(400)	-1,99%

RUOLO TECNICO	2.089.332	2.225.449	2.087.898	(136.117)	-6,12%	1.435	0,07%
• Competenze fisse	1.233.374	1.328.002	1.271.747	(94.628)	-7,13%	(38.373)	-3,02%
• Competenze accessorie	368.773	379.940	335.172	(11.167)	-2,94%	33.601	10,03%
• Altre indennità	36.361	43.208	41.950	(6.847)	-15,85%	(5.589)	-13,32%
• Oneri sociali	450.824	474.299	439.029	(23.475)	-4,95%	11.795	2,69%

RUOLO AMMINISTRATIVO	945.820	1.181.210	873.889	(235.390)	-19,93%	71.931	8,23%
• Competenze fisse	533.144	674.482	499.109	(141.337)	-20,95%	34.036	6,82%
• Competenze accessorie	192.706	242.197	173.063	(49.491)	-20,43%	19.643	11,35%
• Altre indennità	16.733	13.994	19.822	2.739	19,57%	(3.089)	-15,58%
• Oneri sociali	203.237	250.537	181.895	(47.300)	-18,88%	21.342	11,73%

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	17.635.086	18.452.958	17.272.143	(817.872)	-4,43%	362.943	2,10%
• Competenze fisse	9.802.093	10.318.179	9.698.609	(516.086)	-5,00%	103.484	1,07%
• Competenze accessorie	3.982.845	4.061.429	3.772.312	(78.584)	-1,93%	210.533	5,58%
• Altre indennità	83.162	144.218	155.961	(61.056)	-42,34%	(72.799)	-46,68%
• Oneri sociali	3.766.986	3.929.132	3.645.261	(162.146)	-4,13%	121.725	3,34%

Servizi e costi diversi

	IV Trim 2015	Budget 2015	IV Trim 2014	Delta IV Trim 2015-BGT. 2015		Delta IV Trim 2015 - IV Trim 2014	
				Valori	%	Valori	%
ACQUISTI DI SERVIZI	5.443.397	4.832.755	4.535.253	610.642	12,64%	908.145	20,02%
• Prestazioni sanitarie da pubblico	182.673	247.800	22.609	(65.127)	-26,28%	160.064	707,96%
• Prestazioni sanitarie da privato	1.384.820	1.484.895	1.314.212	(100.075)	-6,74%	70.608	5,37%
- Assistenza convenzionata	0	24.000	495	(24.000)	100,00%	(495)	100,00%
- ALPI e consulenze	655.706	689.000	702.495	(33.294)	-4,83%	(46.789)	-6,66%
- Consulenze sanitarie	251.327	268.644	125.492	(17.317)	-6,45%	125.836	100,27%
- Altri servizi	477.787	503.251	485.731	(25.464)	-5,06%	(7.944)	-1,64%
• Prestazioni non sanitarie da pubblico (altri costi)	18.000	14.400	15.000	3.600	25,00%	3.000	20,00%
• Prestazioni non sanitarie da privato	3.857.905	3.085.660	3.183.431	772.245	25,03%	674.473	21,19%

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326;
 email: giuseppe.savino@ircssdebellis.it

+Mod.C&M

Rev. 0

Pag. 8 di 14



Ministero della Salute



Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
"Saverio de Bellis"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982
 C.F. – P.IVA: 00565330727
via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari



Regione Puglia

ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14



- Consulenze tecniche	0	25.000	27.336	(25.000)	100,00%	(27.336)	100,00%
- Consulenze amministrative	0	0	409	0	0,00%	(409)	100,00%
- Consulenze legali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Servizi diversi	419.493	81.460	105.515	338.033	414,97%	313.978	297,57%
- Servizi appaltati	2.542.528	1.914.200	2.068.216	628.328	32,82%	474.312	22,93%
Lavanderia	362.548	350.000	357.868	12.548	3,59%	4.679	1,31%
Pulizia	826.123	500.000	639.345	326.123	65,22%	186.778	29,21%
Mensa	543.909	630.000	500.778	(86.091)	-13,67%	43.131	8,61%
Riscaldamento e appalto energia	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Smaltimento rifiuti speciali	122.112	80.000	95.376	42.112	52,64%	26.736	28,03%
Altri servizi	687.836	354.200	474.849	333.636	94,19%	212.987	44,85%
- Utenze	895.884	1.065.000	981.955	(169.116)	-15,88%	(86.071)	-8,77%
Energia elettrica	811.741	950.000	875.692	(138.259)	-14,55%	(63.951)	-7,30%
Acqua	43.435	70.000	66.930	(26.565)	-37,95%	(23.495)	-35,10%
Gas	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Telefono	40.708	45.000	39.333	(4.292)	-9,54%	1.375	3,50%

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	2.492.200	2.685.700	2.446.863	(193.500)	-7,20%	45.337	1,85%
• Manutenzione e riparazione immobili	0	30.000	6.712	(30.000)	100,00%	(6.712)	100,00%
• Manutenzione e riparazione mobili e macch. elettron.	89.081	50.000	48.397	39.081	78,16%	40.685	84,07%
• Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	945.104	1.203.700	996.407	(258.596)	-21,48%	(51.303)	-5,15%
• Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto	3.480	2.000	1.224	1.480	73,98%	2.256	184,27%
• Manutenzione e riparazione impianti	1.454.534	1.400.000	1.394.123	54.534	3,90%	60.412	4,33%

GODIMENTO BENI DI TERZI	199.353	190.554	175.395	8.799	4,62%	23.957	13,66%
• Affitti immobili	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Leasing e noleggio attrezzature sanitarie	180.091	173.354	161.627	6.737	3,89%	18.464	11,42%
• Canoni leasing e noleggio centri elettrocontabili	16.378	17.200	13.768	(822)	-4,78%	2.610	18,95%
• Altri canoni di leasing e noleggio	2.884	0	0	2.884	//	2.884	//

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	870.452	955.300	953.523	(84.848)	-8,88%	(83.071)	-8,71%
• Compensi agli organi istituzionali	647.663	734.200	638.213	(86.537)	-11,79%	9.449	1,48%
• Spese postali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Spese legali	34.383	122.100	117.470	(87.717)	-71,84%	(83.088)	-70,73%
• Pubblicità	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Assicurazioni	25.597	14.000	42.338	11.597	82,84%	(16.741)	-39,54%
• Spese di rappresentanza	30.521	10.500	31.081	20.021	190,68%	(560)	-1,80%
• Oneri diversi di gestione	132.288	74.500	124.420	57.788	77,57%	7.868	6,32%

Totale servizi e costi diversi	9.005.402	8.664.309	8.111.034	341.093	3,94%	894.368	11,03%
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------	----------------	--------------	----------------	---------------

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@icccsdebells.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 9 di 14
--	----------	--------	--------------

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

Gli acquisti di servizi fanno registrare uno scostamento per maggiori costi pari a €/000 894 rispetto al IV Trimestre 2014 addebitabile soprattutto alle voci afferenti alle “Prestazioni non sanitarie da privato”, più specificatamente “in appalto”.

Nell’ambito di questa macro area si fanno notare significativi scostamenti in ordine ai costi sostenuti per le “Utenze”, che fanno registrare minori importi per l’8 %, rispetto a IV Trimestre 2014.

La Voce “Manutenzioni e riparazioni” evidenzia incrementi pari a /000 45 rispetto al IV Trimestre 2014.

I costi afferenti alla voce “Godimento beni di terzi” subiscono invece un incremento pari al 14 %, come in parte previsto in fase di budgetizzazione, in virtù dei contratti previsti e in partenza nell’anno corrente.

In decremento, sempre rispetto allo stesso periodo, gli “Oneri diversi di gestione” ch fanno registrare un – 9 % rispetto allo stesso periodo dell’esercizio precedente.

Altri proventi ed oneri

	IV Trim 2015	Budget 2015	IV Trim 2014	Differenze CNS 2015- BGT. 2015		Differenze CNS 2015 - CNS 2014	
				Valori	%	Valori	%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-292	-60.000	-126.770	59.708	-99,51%	126.478	-99,77%
• Interessi attivi	26	0	45	26	#DIV/0!	(19)	-41,60%
• Altri proventi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Interessi passivi	318	60.000	126.815	(59.682)	-99,47%	(126.497)	-99,75%
- su debiti	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- su anticipazioni	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- interessi moratori	318	60.000	126.815	(59.682)	-99,47%	(126.497)	-99,75%
• Altri oneri	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(13.771)	0	384.815	- 13.771	//	- 398.585	-103,58%
• Proventi straordinari	271.440	0	538.850	271.440	//	(267.410)	-49,63%
- plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	271.440	0	538.850	271.440	//	(267.410)	-49,63%
- concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebells.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 10 di 14
--	----------	--------	------------------

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

• Oneri straordinari	285.211	0	154.036	285.211	#DIV/0!	131.175	85,16%
- minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	285.211	0	154.036	285.211	#DIV/0!	131.175	85,16%
- accantonamenti non tipici dell'esercizio	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
IMPOSTE E TASSE	1.288.747	1.325.587	1.257.251	-36.840	-2,78%	31.496	2,51%
• Imposte, tasse e tributi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• IRAP	1.288.747	1.325.587	1.257.251	-36.840	-2,78%	31.496	2,51%

I Proventi e Oneri Finanziari e Straordinari.

Gli oneri finanziari, nello specifico degli interessi di mora, fanno registrare valori in forte riduzione rispetto agli esercizi precedenti, - €/000 51 rispetto al 2014.

Il costo è sterilizzato a competente fondo che, contestualmente, è stato rimpinguato mediante accantonamento pari a €/80. Tale accantonamento, prudenziale e ancora potenzialmente oggetto di rettifica in fase di chiusura di esercizio, riviene da una stima del possibile costo per interessi di mora ipotizzato per il 2016, stante la massa debitoria dell'Ente V/Fornitori.

I proventi straordinari fanno registrare valori per complessivi €/000 271 rivenienti in parte sostanziale da transazioni conclusesi positivamente su precedenti addebiti per interessi di mora, per €/000 46 e su sopravvenienze attive conseguenti note di credito ricevute da fornitori di beni e servizi, per €/000 204.

Le sopravvenienze/insussistenze attive relative:

- al personale (€/000 4) rivengono dall'applicazione del D. Lgs.vo 150/2009 (Decreto Brunetta);
- all'acquisto di beni e servizi (€/000 56) rivengono dalla ricezione di note di credito relative a forniture di competenza di precedenti esercizi;
- abbuoni e altri proventi straordinari per €/000 7.

Gli oneri straordinari sono rappresentati a CE da complessivi €/000 285 e specificatamente:

- quale risultato della liquidazione e pagamento agli amministratori dell'Ente, pari a €/000 84 e al Collegio Sindacale, pari a €/000 7 per conseguimento degli obiettivi, giusta delibera del D.G. n. 322/2015 e delibera del D.G. n. 419/2015;

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 11 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

- addebito da parte di fornitori e società di factoring di note debito per interessi moratori relativi ad esercizi precedenti, per €/000 68;
- competenze per indennità di produttività su esercizi precedenti e rimborsi per attività formative a personale dipendente per €/000 29;
- altre insussistenze per €/000 97 su crediti verso Regione Puglia e Ministero Salute relativi a fondi residui sul C.Cap. 2010, giusta comunicazione Min. Salute del 17/04/2015, ID 2015002982.

ESAME VINCOLI

ESAME INCREMENTO 2% DEI COSTI AL 31/12/2015 E BILANCIO 2004

Vincolo incremento del 2% sui costi per acquisto di beni e servizi rilevati nel 2004

Non è stato rispettato il vincolo del 2% ex L.R. n. 40/2007 nonché DGR n. 1442/2009 (DIEF 2009), tenuto conto che dal valore dei costi di produzione, al netto dei costi del personale, sono state detratte le voci di ricavo iscritte nel valore della produzione, che sono direttamente correlate alle voci di spesa incluse nei Costi della Produzione.

Tra esse si evidenziano:

- Il finanziamento per somministrazione diretta dei farmaci;
- La sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni acquistati con contributi finalizzati.

L'incremento del vincolo del 2% dei costi governabili della produzione è stato superato in quanto i costi del 2004 sono rapportati al funzionamento di un piccolo ospedale con dimensioni strutturali di gran lunga inferiori rispetto al nuovo, infatti la dimensione a tale epoca era circa di 7.000 mq., dotato di tecnologie ed impianti semplici, ambienti non climatizzati, spesso non a norma e sui quali gli interventi manutentivi non rappresentavano importi rilevanti.

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 12 di 14

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

Tot. Costi Governabili Bilancio 2004	Incremento del annuo 2 %	Totale tetto	Tot. Costi Governabili IV Trim 2015	Incremento percentuale
5.694	1.139	6.833	13.590	99%

In tale contesto va ribadito che i costi evidenziati in consuntivo sono riferiti all'attivazione del nuovo ospedale, il quale è dotato di una struttura con superficie di circa 20.000 mq., adeguata a norma, di attrezzature tecnologiche complesse (grandi macchine) e di ultima generazione.

VINCOLO PREVISTO IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE (RIDUZIONE 1,4 %)

In ottemperanza alla Legge n. 191/09 all'art. 2, comma 71, (legge finanziaria 2009), si è provveduto a verificare il rispetto del vincolo di riduzione della spesa del personale per il IV Trimestre 2015 rispetto al corrispondente ammontare della spesa 2004 nella misura dell'1,4%.

Si riporta la seguente tabella contenente i dati calcolati in applicazione del dispositivo sopra citato oltre che del tetto di spesa di riferimento individuato con D.G. Reg. Puglia n. 2243/2015:

	€/mgl
Limite spesa Art. 2 c. 71 L. 191/09 (- 1,4 % Spesa 2004)	20.419
Costo del personale al netto dei rinnovi contrattuali	17.479
Minore spesa rispetto al vincolo	2.940

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 13 di 14
---	----------	--------	------------------

 Ministero della Salute	 Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia "Saverio de Bellis" Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982 C.F. – P.IVA: 00565330727 via Turi, 27 - 70013 Castellana Grotte - Bari	 Regione Puglia
ISTITUTO CERTIFICATO EN UNI ISO 9001:2008 n°IQ-1208-14		

CONCLUSIONI

Il Conto economico al 31/12/2015 rileva una perdita di esercizio pari a €/mgl 6.841, in incremento rispetto a quanto rilevato al 31/12/2014 per €/000 88.

Castellana Grotte (BA), 31/01/2016

F.to
Il Direttore Generale
(Dott. Nicola Pansini)

Dr. Giuseppe Savino Tel. 0804994160; fax 0804994326; email: giuseppe.savino@irccsdebellis.it	+Mod.C&M	Rev. 0	Pag. 14 di 14