



DIREZIONE GENERALE

Conto Economico al 30 Giugno 2023

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. 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 30 Giugno 2023, 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 in pari periodo - approvato con Deliberazione del D.G. n. 693/2022 – e rispetto al 30 Giugno 2022.

Lo schema di Conto Economico utilizzato è quello di cui al DM 24/05/2019.

Al fine di supportare i commenti sulle variazioni rilevate sia rispetto al Budget 2023 che al Conto Economico al 30 Giugno 2023, 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

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



DATI SINTETICI ECONOMICI DELL'ISTITUTO

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

VOCI DI BILANCIO	VALORI IN BILANCIO			COMPOSIZIONE %		
	CE al	CE al	BUDGET di periodo	CE al	CE al	BUDGET di periodo
	30/06/2023	30/06/2023	2023	30/06/2023	30/06/2022	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	26.240.435	19.136.616	28.530.000	100,54	99,74	100,88
Contributi in c/esercizio	7.034.110	5.497.577	7.882.750	26,65	28,65	27,63
Proventi e ricavi diversi	16.724.734	11.782.445	18.185.000	63,36	61,41	63,74
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	17.976	57.539	39.500	0,07	0,30	0,14
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	444.398	0	400.000	1,68	0,00	1,40
Util. Fondi per quote inutilizz. Contributi vincolati	838.675	526.874	1.027.750	3,18	2,75	3,60
Costi capitalizzati	1.478.150	1.272.181	1.245.000	5,60	6,63	4,36
 Rettifica Contrib. In C/Es. per investimenti	-297.608	0	-250.000			
ALTRI PROVENTI	153.848	49.596	0	0,58	0,26	0,00
Finanziari	399	0	0	0,00	0,00	0,00
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	153.449	49.596	0	0,58	0,26	0,00
TOTALE RICAVI	26.394.284	19.186.212	28.530.000	101,13	100,00	100,88
COSTI OPERATIVI	30.591.713	24.704.562	30.604.615	95,89	96,75	97,01
Personale	12.121.986	10.311.894	11.507.950	38,00	40,38	36,48
Materiali	7.493.875	6.206.517	6.796.750	23,49	24,31	21,55
Servizi e costi diversi	8.935.833	6.258.392	9.951.865	28,01	24,51	31,55
Ammortamenti	1.637.817	1.358.008	1.354.450	5,13	5,32	4,29
Accantonamenti	402.203	569.752	993.600	1,26	2,23	3,15
Svalutazione Crediti	0	0	0	0,00	0,00	0,00
ALTRI ONERI	1.310.566	829.677	941.865	1,26	0,18	0,03
Finanziari	6.252	2.028	10.000	0,02	0,01	0,03
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	396.818	44.912	0	1,24	0,18	0,00
Tributari	907.497	782.738	931.865	2,84	3,07	2,95
TOTALE COSTI	31.902.279	25.534.239	31.546.480	97,16	96,93	97,05
RISULTATO ECONOMICO	-5.507.996	-6.348.027	-3.016.480	3,97	3,07	3,83

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



In Sintesi il Valore della Produzione

	II Trim 2023	Budget di periodo 2023	II Trim 2022	Delta II Trim 2023 BGT. di periodo 2023		Delta II Trim 2023 - II Trim 2022	
				Valori	%	Valori	%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	7.034.110	7.882.750	5.497.577	(848.641)	-10,77%	1.536.532	27,95%
• contributi in c/es. di parte corrente FSR	5.802.500	6.074.000	4.175.000	(271.500)	-4,47%	1.627.500	38,98%
• altri contributi vincolati da Regione e altri	1.231.610	1.808.750	1.322.577	(577.141)	-31,91%	(90.968)	-6,88%
RETTIFICA CONTRIB. C/ESERC. PER DESTINAZ. AD INVESTIM.	(297.608)	(250.000)	0	(47.608)	//	(297.608)	//
Da Regione per quota F.S. regionale	(297.608)	(250.000)	0	(47.608)	//	(297.608)	//
Altri contributi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.724.734	18.185.000	11.782.445	(1.460.266)	-8,03%	4.942.289	41,95%
• mobilità attiva Regionale	15.371.744	16.160.750	11.408.677	(789.006)	-4,88%	3.963.067	34,74%
• mobilità attiva ExtraRegionale	473.109	530.000	347.589	(56.891)	-10,73%	125.520	36,11%
• prestazioni non tariffate	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• altri proventi e ricavi	879.881	1.494.250	26.179	(614.369)	-41,12%	853.702	3261,03%
- prestazioni rese ad amministrazioni private	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- prestazioni sanitarie rese a soggetti pubblici	3.218	0	294	3.218	#DIV/0!	2.924	994,56%
- compensi per attività di consulenza	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- compensi per attività di igiene e sanità pubblica	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- attività libero professionale	868.687	1.478.500	20.168	(609.813)	-41,25%	848.519	4207,31%
- altri ricavi	7.976	15.750	5.717	(7.774)	-49,36%	2.259	39,52%
CONCORSI, RECUPERI E RIMB. PER ATT. TIPICA	17.976	39.500	57.539	(21.524)	-54,49%	(39.563)	-68,76%
COMP. ALLA SPESA PER PRESTAZ. SANITARIE	444.398	400.000	0	44.398	11,10%	444.398	#DIV/0!
UTIL. FONDI PER QUOTE INUTIL. CONTR. VINC.	838.675	1.027.750	526.874	(189.075)	-18,40%	311.802	59,18%
COSTI CAPITALIZZATI E STERILIZZ. AMMORTAM.	1.478.150	1.245.000	1.272.181	233.150	18,73%	205.969	16,19%
Totale valore della produzione	26.240.435	28.530.000	19.136.616	(2.289.565)	-8,03%	7.103.819	37,12%

In dettaglio

Dalla sintesi su esposta si evince che il valore della produzione rilevato al 30 Giugno 2023 è complessivamente pari a €/000 26.240.

Tale valore risulta essere incrementato per €/000 7.104, rispetto al Conto Economico al 30/06/2022 e in difetto rispetto alla previsione per €/000 2.290.

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



Con riferimento ai proventi e ricavi diversi, si riporta la tabella relativa alla mobilità sanitaria attiva infra ed extra regionale al 30/06/2022 rapportata ai valori al 30/06/2022 e al Budget di periodo 2023.

Si precisa che si fa riferimento alle assegnazioni formalizzate giusta nota Regione Puglia – Dipartimento della Salute – del 26/05/2023, n. 3601, nelle more dell'adozione del DIEF di periodo.

Importi in €/mgl	Produzione al 30/06/2023	Budget di periodo 2023	Assegnazioni	Produzione al 30/06/2022	Delta Produzione 2023- Bgt 2023	Delta Produzione 2023- Assegnazioni	Delta Produzione al 30/06/2023 e al 30/06/2022
Mobilità attiva infraregionale	12.608	13.411	9.628	8.456	- 803	2.980	4.152
Mobilità attiva extraregionale	391	450	384	245	- 59	7	145
Prestazioni di File F	2.846	2.830	2.925	3.055	16	- 79	- 209
TOTALE	15.845	16.691	12.937	11.756	- 846	2.908	4.089

In ordine alla mobilità attiva infraregionale si registra un parziale decremento pari a €/000 803 rispetto al Budget di periodo 2023 a differenza di un importante incremento, per €/000 4.152, rispetto al Conto Economico elaborato al 30/06/2022. Per quanto attiene alla mobilità attiva extraregionale si rileva uguale andamento stante il lieve decremento pari a €/000 59, rispetto al Budget di periodo, e un parziale incremento rispetto al Conto Economico 2022, per €/000 145.

Come si evince dai dati sopra commentati, il risultato relativo alla mobilità (infra e extra regionale) fa rilevare un importante incremento rispetto al 2022 ma non raggiunge il valore atteso a preventivo, visto il delta per minori ricavi pari a €/000 846. La produzione stimata in sede di adozione del bilancio di previsione 2023 è stata elaborata sulla base di dati storici che non potevano considerare la riorganizzazione dei reparti e dei servizi avviata nel corso del 2022 e proseguita nel 2023 nonché dell'importante arruolamento di nuovo personale. Si rinvia pertanto all'esame del III trimestre per una migliore valutazione dell'andamento, quando il sistema potrà essersi meglio assestato e organizzato.

I valori afferenti alle "Prestazioni di File F" pari a €/000 2.846 fanno rilevare minori ricavi rispetto all'esercizio precedente per €/000 209.

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



I contributi in C/Esercizio, pari a €/000 7.034, si incrementano per €/000 1.537 rispetto al 30/06/2022 e si riducono rispetto al previsto 2023 per €/000 849. Tali contributi rivengono dalla Regione Puglia per le somme erogate per Funzioni (€/000 5.300), per finanziamento progetti da DIEF – Progetto SALUS - per €/000 77 e contributo Reg. Puglia a ristoro costi energetici, per €/000 503, dal Ministero della Salute per il finanziamento della ricerca corrente e finalizzata per €/000 985, oltre che da privati per ricerca per €/000 145 e altri privati per €/000 24.

La Rettifica Contributi per destinazione ad Investimenti risulta pari a €/000 297 e rappresenta l'importo destinato dall'Ente, a valere su fondi propri di bilancio, per cespiti la cui acquisizione risulta urgente e inderogabile.

Gli "Altri Proventi e Ricavi" fanno registrare un saldo pari a €/000 880, composto da ricavi per prestazioni rese ad altre AA SS (€/000 3) e per attività ALPI (€/000 869).

Gli "Altri Ricavi" presentano la seguente composizione per un totale di €/000 8

Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	4
Fitti Commerciali	4
Totale	8

Il valore afferente all'aggregato "Concorsi, Recuperi e Rimborsi" si attesta su €/000 18, in parziale decremento rispetto all'esercizio precedente per €/000 40 .

Un saldo positivo fa registrare, invece, l'aggregato "Utilizzazione fondi per quote inutilizzate" che presenta un saldo pari a €/000 839, €/000 312 rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si allega schema di sintesi relativo agli utilizzi per fondo di ricerca in /000 839.

Contributo R.C. anno 2019 - Delibera 80/2020	2
Prog. Medicina genere Det. 311 del 24/11/2021	20
Fondo " Progetto UVAR +" DDG n. 410 del 06/08/2020	13
Fondo " 5 x 1000 2019" DDG n. 389/2020	23
Prog. Di Rete Aging - DDG n. 555/2022	51
Prog. Di Rete ERN	1
Prog. Di rete PROMISING	1
Piramide dei ricercatori	728
Totale	839

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



La compartecipazione alla spesa per prestaz. Sanitaria (Ticket) fanno registrare un saldo pari a €/000 444, sostanzialmente in linea con gli esercizi precedenti.

I Costi capitalizzati da sterilizzazione degli ammortamenti si presentano in incremento rispetto al pari periodo 2022 (+ €/000 206) facendo registrare un saldo pari a €/000 1.478.

Ciò è coerente con il dato degli ammortamenti in quota ad acquisizioni su finanziamenti per investimenti ricevuti dall'Ente oltre che per investimenti con fondi propri.

In sintesi il piano di ammortamento di periodo (in /000):

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	58
Amm.to Altre Immobilizzazioni Immateriali	58
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.580
Amm.to Fabbric. indis. (gravati da vincolo di destinaz.)	461
Amm.to Costruzioni leggere	2
Amm.to Impianti e macchinari	163
Amm.to Attrezzature sanitarie	651
Amm.to Attrezz. sanit. destinate alla ricerca	169
Amm.to Attrezz. non sanitarie	21
Amm.to Mobili e arredi d'ufficio	19
Amm.to Autov., motov. e simili (comrese ambul.)	10
Amm.to Macchine elettroniche	80
Amm.to Altri beni materiali	2
Totale Ammortamenti	1.638

COSTI DELLA PRODUZIONE

Si passa ad esaminare nel dettaglio le variazioni dei costi di produzione rispetto al Budget di periodo 2023 e rispetto al II trimestre 2022. Di seguito si riportano le tabelle relative alle principali voci di costo.

In Sintesi

	CE al 30/06/2023 (a)	CE al 30/06/2022 (b)	Budget 2023 (c)	(a - b)	(a - c)
Voce	€/000	€/000	€/000	€/000	€/000
COSTI DELLA PRODUZIONE	30.592	24.705	30.605	5.887	-13

Acquisto di beni	7.884	6.307	6.797	1.578	1.088
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

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



Acquisto di servizi	5.521	4.994	5.876	527	-	356
Manutenzione e riparazioni	918	183	1.354	735	-	436
Godimento beni di terzi	1.856	467	2.060	1.389	-	204
Personale	12.122	10.312	11.508	1.810		614
Oneri diversi di gestione	641	615	662	26	-	21
Ammortamenti	1.638	1.358	1.354	280		283
Rimanenze	- 391	- 100	-	- 290	-	391
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-		-
Accantonamenti	402	570	994	- 168	-	591

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 6	- 2	- 10	- 4	4
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	153	5	-	149	153
IMPOSTE E TASSE	907	783	932	125	24

Costo dei materiali

	II Trim 2023	Budget di periodo 2023	II Trim 2022	Delta II Trim 2023 BGT. di periodo 2023		Delta II Trim 2023 - II Trim 2022	
				Valori	%	Valori	%
CONSUMO MATERIALI SANITARI	7.385.913	6.705.250	6.144.520	680.663	10,15%	1.241.394	20,20%
• Acquisti materiali sanitari	7.776.539	6.705.250	6.248.738	1.071.289	15,98%	1.527.801	24,45%
- Farmaci ed emoderivati	3.349.906	3.455.250	3.584.779	(105.344)	-3,05%	(234.873)	-6,55%
- Presidi chirurgici e materiali sanitari	2.538.542	1.700.000	1.540.849	838.542	49,33%	997.693	64,75%
- Materiale protesico	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- Altri materiali sanitari	67.621	25.000	4.873	42.621	170,48%	62.748	1287,67%
- Materiale per radiologia	0	110.000	0	(110.000)	100,00%	0	0,00%
- Materiali diagnostici di laboratorio	1.820.471	1.415.000	1.118.237	405.471	28,66%	702.233	62,80%
- 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	(390.626)		(104.218)	(390.626)	#DIV/0!	(286.407)	274,82%
CONSUMO MATERIALI NON SANITARI	107.961	91.500	61.997	16.461	17,99%	45.964	74,14%
• Acquisti materiali non sanitari	107.860	91.500	58.031	16.360	17,88%	49.829	85,87%
- Prodotti alimentari	73	500	0	(427)	-85,36%	73	#DIV/0!

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



- materiali per guardaroba e pulizia	57.379	29.000	24.990	28.379	97,86%	32.389	129,61%
- Materiali per manutenzione	10.804	12.000	6.599	(1.196)	-9,97%	4.205	63,73%
- Combustibili per riscaldamento, carburanti e lubrificanti	2.466	7.500	0	(5.034)	-67,12%	2.466	#DIV/0!
- Cancelleria	33.167	37.500	25.034	(4.333)	-11,55%	8.133	32,49%
- Materiali diversi	3.971	5.000	1.409	(1.029)	-20,58%	2.563	181,92%
• Variazione scorte mat. non sanitari	102	0	3.966				
TOTALE CONSUMI	7.493.875	6.796.750	6.206.517	697.125	10,26%	1.287.358	20,74%
• Totale acquisti	7.884.399	6.796.750	6.306.769	1.087.649	16,00%	1.577.630	25,01%
• Totale variazione scorte	(390.524)	0	(100.252)	(390.524)	#DIV/0!	(290.272)	289,54%

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 rispetto al II trimestre 2022, pari a €/000 1.241, attestandosi su complessivi €/000 7.386. Tale aumento dei costi per uso di materiali sanitari, soprattutto presente nelle voci “Presidi chirurgici” + €/000 998 e “Materiali diagnostici di laboratorio” + €/000 702, sono estremamente connessi con il corrispondente aumento della produzione per attività erogate in regime di ricoveri e specialistica.

Nello specifico si riportano i maggiori ricavi prodotti dalle aree “chirurgiche” e dei “laboratori” pari, rispettivamente, a €/000 2.489 e €/000 627.

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

Acquisti di beni sanitari 3.316

Somm. Diretta dei farmaci 2.845

FARMACIA OSPEDALIERA 471

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 diversi trimestri di competenza.

I consumi di materiali **non** sanitari, rispetto all’esercizio precedente, fanno registrare un parziale incremento dei valori per €/000 46, particolarmente concentrati su acquisizioni di beni per

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



“guardaroba” e Pulizia”. Ciò è determinato dall’estremo e pedissequo rispetto dei protocolli sanitari elaborati nel periodo pandemico, e ancora attuali.

Costo del personale

Il costo del Personale fa rilevare un significativo scostamento rispetto al pari periodo del 2022 per €/000 1.810, attestandosi su complessivi €/000 12.122. L’incremento di tali costi rivengono da un’azione svolta da questa Amministrazione tesa a implementare l’organico dell’Ente di unità afferenti a tutti i ruoli, Sanitario, Tecnico e Amministrativo, già autorizzati dall’autorità regionale, con conseguente riverbero positivo facilmente riscontrabile dai risultati ottenuti in ambito produttivo, stante i valori ottenuti .

Si sottolinea in tal senso la maggiore produzione 2023 da ricoveri, per €/000 3.500, e da “Specialistica” per €/000 1.192.

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 periodo in esame commisurato nell’1, 4 % inferiore rispetto al corrispondente ammontare della spesa 2004.

La metodologia osservata ai fini del calcolo del vincolo sopra citato tiene presente i principi fondamentali come da indicazioni regionali e ministeriali vigenti quali il computo al netto degli aumenti contrattuali post 2004, dei costi per co.co.co. art. 12 bis D. Lgs.vo n. 502/92 e per categorie protette.

Di seguito la sintesi dei costi.

	II Trim 2023	Budget di periodo 2023	II Trim 2022	Delta II Trim 2023 BGT. di periodo 2023		Delta II Trim 2023 - II Trim 2022	
				Valori	%	Valori	%
RUOLO SANITARIO	9.708.805	9.327.850	8.349.336	380.955	4,08%	1.359.470	16,28%
• Competenze fisse	4.999.338	5.334.650	4.593.921	(335.312)	-6,29%	405.417	8,83%
• Competenze accessorie	2.057.357	1.955.250	1.894.443	102.107	5,22%	162.914	8,60%
• Altre indennità	83.211	26.000	19.693	57.211	220,04%	63.518	322,54%
• Oneri sociali	2.568.899	2.011.950	1.841.278	556.949	27,68%	727.621	39,52%

RUOLO PROFESSIONALE	5.694	0	0	5.694	#DIV/0!	5.694	#DIV/0!
• Competenze fisse	3.874	0	0	3.874	#DIV/0!	3.874	#DIV/0!
• Competenze accessorie	577	0	0	577	#DIV/0!	577	#DIV/0!
• Altre indennità	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Oneri sociali	1.243	0	0	1.243	#DIV/0!	1.243	#DIV/0!

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



RUOLO TECNICO	793.825	1.410.800	1.253.664	(616.975)	-43,73%	(459.839)	-36,68%
• Competenze fisse	471.006	806.350	764.725	(335.344)	-41,59%	(293.718)	-38,41%
• Competenze accessorie	139.906	298.800	202.987	(158.894)	-53,18%	(63.082)	-31,08%
• Altre indennità	8.913	9.650	9.795	(737)	-7,64%	(882)	-9,00%
• Oneri sociali	174.000	296.000	276.158	(122.000)	-41,22%	(102.158)	-36,99%

RUOLO AMMINISTRATIVO	1.613.662	769.300	708.894	844.362	109,76%	904.768	127,63%
• Competenze fisse	483.115	438.100	411.610	45.015	10,27%	71.505	17,37%
• Competenze accessorie	186.135	164.750	143.112	21.385	12,98%	43.023	30,06%
• Altre indennità	64.163	2.450	1.697	61.713	#####	62.466	3680,05%
• Oneri sociali	880.249	164.000	152.475	716.249	436,74%	727.774	477,31%

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	12.121.986	11.507.950	10.311.893	614.036	5,34%	1.810.093	17,55%
• Competenze fisse	5.957.333	6.579.100	5.770.255	(621.767)	-9,45%	187.078	3,24%
• Competenze accessorie	2.383.975	2.418.800	2.240.542	(34.825)	-1,44%	143.433	6,40%
• Altre indennità	156.287	38.100	31.185	118.187	310,20%	125.102	401,16%
• Oneri sociali	3.624.391	2.471.950	2.269.911	1.152.441	46,62%	1.354.480	59,67%

Del costo complessivamente afferente all'area del personale dipendente, quello relativo alla procedura in atto denominata "Piramide dei Ricercatori" è a totale carico della Ricerca Corrente del Ministero della Salute e ammonta a complessivi €/000 728, compreso IRAP.

Così come nella seguente sintesi.

Personale afferente alla "Piramide dei Ricercatori" €/000	€/000
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO	683
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO - TEMPO DETERMINATO	433
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	292
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	9
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	32
Altre competenze extra fondi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	0

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

Ferie maturate e non godute Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	-
Oneri sociali su ferie maturate e non godute Ruolo Ricercatore Sanitario Tempo DETERMINATO	-
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	100
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE SANITARIO DI SUPPORTO RICERCA - TEMPO DETERMINATO	230
Competenze fisse Collaboratore Sanitario di Ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	161
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	6
Competenze da fondo premialità e fasce Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	10
Altre competenze extra fondi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	0
Oneri sociali su restanti retribuzioni Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	53
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO DI SUPPORTO ALLA RICERCA - TEMPO DETERMINATO	21
Competenze fisse Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	15
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	1
Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	5
IRAP Personale "Piramide dei Ricercatori"	45
Totale costo Personale Piramide	728

Si riporta la seguente tabella contenente i dati calcolati in applicazione del dispositivo sopra citato in riferimento al tetto di spesa, così come individuato con D.G. Reg. Puglia n. 1818/2022:

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



	€/000
Costi del Personale a TI e TD	12.122
IRAP su personale dipendente	798
Costo Personale "Piramide dei Ricercatori" (al lordo di IRAP)	- 728
Costo complessivo del personale	12.193
Costo personale afferente a Cat. Protette	- 257
Costi per convenzioni	105
Aumenti contrattuali	- 2.308
Totale Costi del Personale oggetto del vincolo	9.733

Pertanto il costo del personale sottoposto a vincolo è così determinato:

	€/000
Limite spesa Art. 2 c. 71 L. 191/09 (- 1,4 % Spesa 2004 - DGR n. 1818/2022)	11.365
Costo del personale al 31/12/2022 al netto ex art. 12 bis, aumenti contrattuali, e Cat. Protette	9.733
Minore spesa rispetto al vincolo	1.632

SERVIZI E COSTI DIVERSI

Da sintesi, si riscontra che i Servizi sanitari fanno registrare un incremento pari a €/000 198, per un totale di costi pari a €/000 1.565, quale risultato delle seguenti dinamiche di spesa.

Le prestazioni sanitarie specialistiche da pubblico ammontano a €/000 558 e rivengono da costi per prestazioni sanitarie erogate da altre AA SS regionali.

Le prestazioni sanitarie da privati, invece, ammontano a costi per €/000 1.007, di cui compartecipazione al personale per l'attività ALPI svolta per €/000 606, mentre le consulenze e collaborazioni fanno rilevare costi per €/000 3. L'assistenza specialistica da private vale €/000 120 e riguarda principalmente l'attività svolta nell'ambito della chirurgia bariatrica. Gli altri servizi ammontano a €/000 278, secondo il seguente schema (€/000):

Indennità a personale universitario - area sanitaria	25
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria. Compensi ed oneri borsisti	213
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria.	39

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



Si precisa che i costi per compensi ai borsisti sono a totale carico della ricerca trovando pertanto corrispondente posta fra i ricavi dell'Ente.

Gli altri costi per prestazioni non sanitarie da pubblico ammontano a €/000 3, e riguardano attività didattiche erogate in ambito universitario delle professioni sanitarie.

Di seguito la sintesi dei costi per servizi goduti.

	II Trim 2023	Budget di periodo 2023	II Trim 2022	Delta II Trim 2023 BGT. di periodo 2023		Delta II Trim 2023 - II Trim 2022	
				Valori	%	Valori	%
ACQUISTI DI SERVIZI	5.520.550	5.832.365	4.993.528	(311.815)	-5,35%	527.022	10,55%
• Prestazioni sanitarie da pubblico	557.899	82.500	341.271	475.399	576,24%	216.628	63,48%
• Prestazioni sanitarie da privato	1.007.117	1.646.365	1.025.256	(639.248)	-38,83%	(18.139)	-1,77%
- Assistenza convenzionata	120.309	130.000	47.245	(9.691)	-7,45%	73.065	154,65%
- ALPI e consulenze	606.380	1.132.365	456.208	(525.985)	-46,45%	150.171	32,92%
- Consulenze sanitarie	2.887	51.500	135.424	(48.613)	-94,40%	(132.538)	-97,87%
- Altri servizi	277.542	332.500	386.379	(54.958)	-16,53%	(108.837)	-28,17%
• Prestazioni non sanitarie da pubblico (altri costi)	3.400	0	1.239	3.400	#DIV/0!	2.160	174,30%
• Prestazioni non sanitarie da privato	3.952.135	4.103.500	3.625.762	(151.365)	-3,69%	326.373	9,00%
- Consulenze tecniche	70.856	30.000	191.714	40.856	136,19%	(120.859)	-63,04%
- Consulenze amministrative	10.370	0	0	10.370	#DIV/0!	10.370	#DIV/0!
- Consulenze legali	5.518	5.000	3.095	518	10,36%	2.423	78,31%
- Servizi diversi	64.516	84.000	66.094	(19.484)	-23,19%	(1.578)	-2,39%
- Servizi appaltati	2.866.307	2.089.500	1.825.659	776.807	37,18%	1.040.647	57,00%
- Lavanderia	127.598	145.000	65.602	(17.402)	-12,00%	61.996	94,50%
- Pulizia	329.307	260.000	196.189	69.307	26,66%	133.118	67,85%
- Mensa	267.505	245.000	174.383	22.505	9,19%	93.122	53,40%
- Riscaldamento	508.881	0	0	508.881	#DIV/0!	508.881	#DIV/0!
- Smaltimento rifiuti speciali	134.642	42.750	75.779	91.892	214,95%	58.864	77,68%
- Altri servizi	1.498.374	1.396.750	1.313.706	101.624	7,28%	184.668	14,06%
- Utenze	934.568	1.895.000	1.539.200	(960.432)	-50,68%	(604.632)	-39,28%
- Energia Elettrica	895.104	1.325.000	661.923	(429.896)	-32,44%	233.182	35,23%
- Acqua	24.743	40.000	18.179	(15.257)	-38,14%	6.564	36,10%
- Gas	0	500.000	164.969	(500.000)	100,00%	(164.969)	-100,00%

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





Telefono	14.721	30.000	694.129	(15.279)	-50,93%	(679.407)	-97,88%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	918.248	1.354.000	182.986	(435.752)	-32,18%	735.262	401,81%
• Manutenzione e riparazione immobili	4.160	25.000	15.398	(20.840)	-83,36%	(11.237)	-72,98%
• Manutenzione e riparazione mobili	0	7.500	4.541	(7.500)	100,00%	(4.541)	100,00%
• Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	639.761	770.000	22.510	(130.239)	-16,91%	617.251	2742,09%
• Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto	40	1.500	527	(1.460)	-97,33%	(487)	-92,40%
• Manutenzione e riparazione impianti	274.287	550.000	140.011	(275.713)	-50,13%	134.276	95,90%
GODIMENTO BENI DI TERZI	1.855.911	2.060.000	467.125	(204.089)	-9,91%	1.388.785	297,30%
• Affitti immobili	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Leasing e noleggio attrezzature sanitarie	241.785	300.000	127.840	(58.215)	-19,41%	113.945	89,13%
• Canoni leasing e noleggio centri elettrocontabili	1.609.029	1.760.000	338.328	(150.971)	-8,58%	1.270.701	375,58%
• Altri canoni di leasing e noleggio	5.097	0	958	5.097	#DIV/0!	4.139	432,17%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	641.123	705.500	614.752	(64.377)	-9,12%	26.372	4,29%
• Compensi agli organi istituzionali	384.146	430.500	373.337	(46.354)	-10,77%	10.808	2,90%
• Spese postali	12.752	47.500	43.407	(34.748)	-73,15%	(30.656)	-70,62%
• Spese legali	63.709	75.000	63.008	(11.291)	-15,05%	701	1,11%
• Pubblicità	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Assicurazioni	560	12.500	4.443	(11.940)	-95,52%	(3.883)	-87,39%
• Spese di rappresentanza	17.877	30.000	25.987	(12.123)	-40,41%	(8.110)	-31,21%
• Oneri diversi di gestione	162.080	110.000	104.570	52.080	47,35%	57.510	55,00%
Totale servizi e costi diversi	8.935.833	9.951.865	6.258.392	(1.016.032)	-10,21%	2.677.441	42,78%

I servizi appaltati, rispetto al pari periodo 2022, nel complesso, fanno rilevare uno scostamento che si attesta su €/000 1.040, per maggiori costi.

Oltre ai maggiori costi per “Pulizia”, già commentati sopra, quelli per “Riscaldamento” fanno rilevare un incremento importante.

Questi ultimi sono riclassificati fra i servizi appaltati, già previsti a Preventivo nelle utenze, e rappresentano maggiori costi per €/000 330.

Gli specifici scostamenti sono sopra riportati, di seguito, invece, il dettaglio degli “Altri Servizi”, che così si compongono per un totale complessivo pari a €/000 1.498:

Elaborazione dati	7
Assistenza hardware e software	85
Servizi trasporti (non sanitari)	20

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





Servizi di Logistica	314
Vigilanza	188
Gestione Archivi	24
Servizio di Portierato e Ausiliario	272
Altri Servizi	447
Manutenzione del verde	17
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	86
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	38
Totale	1.498

Le utenze sommano un importo complessivo pari a €/000 935, in decremento rispetto all'esercizio precedente per €/000 605, ciò principalmente a causa della riclassificazione adottata per rappresentare i costi di riscaldamento, come sopra relazionato. Spiccano i costi relativi alla fornitura di Energia Elettrica, + €/000 233, in incremento a causa delle ben note ragioni di tipo contingente legati ai costi energetici.

I costi di Manutenzione fanno registrare un saldo semestrale pari a €/000 918, ripartito nelle principali voci di riparazione e sostanzialmente in linea con quanto rilevato a Bilancio 2022, e cioè pari a €/000 1.909 per l'intero esercizio.

A causa di un impreciso flusso di dati verificatosi al 30/06/2022, non in linea con i principi di competenza di periodo, risulta fuorviante la comparazione temporale fra I semestre 2023 e I semestre 2022. Ragione per cui si inviata alla comparazione direttamente con i dati di bilancio in quanto certi e assestati. Il delta fra dati al 30/06/2023 e quanto previsto a Preventivo di periodo risulta pari a - €/000 435. Tali minori costi sono addebitabili a una probabile sovrastima elaborata in corso di adozione del Bilancio Preventivo stante la ipotetica acquisizione e collaudo di immobilizzazioni già ai principi dell'esercizio in corso.

I costi afferenti alla voce "Godimento beni di terzi" si attestano su un saldo pari a €/000 1.856, incrementato rispetto all'esercizio precedente per €/000 1.389.

Per questo aggregato, parte dei costi sono addebitabili alla stipula di contratti per canoni su "Centri elettrocontabili" il cui incremento è dovuto all'importante attività di completamento dell'implementazione e innovazione del sistema di rete in dotazione al de Bellis.

Nello specifico:

- è stato implementato e innovato il sistema cosiddetto "CORO";
- è stata avviata la costruzione di un Registro utile a raccordare informazioni cosiddette classificate afferenti alle malattie "IBD";
- è stato implementato il sistema del governo delle informazioni in materia di Privacy;

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



- è stata completata l'implementazione del sistema di protezione da attacchi informatici.

Gli "Oneri diversi di gestione" fanno registrare maggiori costi per €/000 26, distribuiti nelle diverse voci dell'aggregato come evidenziate nello schema sopra riportato.

La voce "Accantonamenti" riporta un saldo pari a €/000 402 e interessa in sintesi:

ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	
Accant. fondi altri oneri diversi (ex Legge "Balduzzi")	31
Accant. fondo oneri rinnovi contrat. Dirigenza medica	120
Accant. fondo oneri rinnovi contrat. Dirigenza NON medica	24
Acc. Rinnovi contratt.: comparto	38
Accant. per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	189
Totale	402

Altri proventi ed oneri

	II Trim 2023	Budget di periodo 2023	II Trim 2022	Delta II Trim 2023 BGT. di periodo 2023		Delta II Trim 2023 - II Trim 2022	
				Valori	%	Valori	%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(6.114)	(10.000)	(1.727)	3.886	-38,86%	-4.386	253,94%
• Interessi attivi	35	0	0	35	#DIV/0!	35	#DIV/0!
• Altri proventi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Interessi passivi	6.149	10.000	1.727	(3.851)	-38,51%	4.421	255,96%
- su debiti	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- su anticipazioni	0	5.000	0	(5.000)	100,00%	0	0,00%
- interessi moratori	6.149	5.000	1.727	1.149	22,97%	4.421	255,96%
• Altri oneri	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(243.369)	0	(29.007)	- 243.369	#DIV/0!	- 214.362	739,01%
• Proventi straordinari	153.449	0	15.905	153.449	#DIV/0!	137.544	864,78%
- plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	153.449	0	15.905	153.449	#DIV/0!	137.544	864,78%
- concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Oneri straordinari	396.818	0	44.912	396.818	#DIV/0!	351.906	783,55%

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



- minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	396.818	0	44.912	396.818	#DIV/0!	351.906	783,55%
- accantonamenti non tipici dell'esercizio	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%

IMPOSTE E TASSE	907.497	924.365	782.738	(16.868)	-1,82%	124.759	15,94%
• Imposte, tasse e tributi	0	7.500	0	(7.500)	0,00%	0	0,00%
• IRAP	907.497	924.365	782.738	-16.868	-1,82%	124.759	15,94%

Gli oneri finanziari per interessi moratori valgono €/000 6, in incremento rispetto al 2022 per €/000 4, e dipendono da partite aperte VS/Fornitori non liquidate e pagate nei tempi previsti dalla norma. Per essi, a copertura, è previsto un fondo ampiamente capiente.

Le componenti straordinarie fanno registrare valori, in termini di Oneri e Proventi, che si possono commentare nel modo seguente.

Gli oneri si sostanziano in €/000 397, incrementati rispetto al pari periodo 2022 per €/000 352, mentre i proventi fanno rilevare un valore pari a €/000 153, ugualmente incrementati rispetto all'esercizio precedente, in questo caso per €/000 138.

Gli oneri:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSIST. dell' ATTIVO	
Sopravv.ze pass. rel. ad acquisto di beni e servizi	382
Altre sopravvenienze passive	10
Insuss. pass. relative ad acquisto di beni e ser.	5
Totale	397

I Proventi:

DONAZIONI, SOPRAVV. ATT. ED INSUSS. DEL PASSIVO	
Sopravvenienze attive diverse	2
Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	150
Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1
Totale	153

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



ESAME INCREMENTO 2% DEI COSTI AL 30/06/2023 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.

Tot. Costi Governabili Bilancio 2004	Incremento del 2 % annuo	Totale tetto	Tot. Costi Governabili II Trim 2023	Incremento percentuale
2.623	944	3.567	15.192	326%

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.

CONCLUSIONI

Il Conto economico al 30/06/2023 rileva una perdita di esercizio pari a €/000 5.508, in decremento rispetto al dato 2022 per €/000 840, e in aumento per €/000 2.492 rispetto al risultato di pari periodo previsto a budget.

In ordine alla gestione dell'Istituto, questa Amministrazione si è fortemente attivata per implementare e potenziare l'offerta dell'Ente in termini di prestazioni sanitarie non solo di tipo chirurgico, ma anche per rendere rispondente alla domanda riveniente dal territorio le altre specialità operanti presso l'Ente.

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



I risultati in termini di ricavi e produzione non si sono fatti attendere come già descritto in questa relazione stante l'incremento dei proventi che, per questo semestre, indicano un segno positivo che vale €/000 4.000.

Oltre alla gestione dei finanziamenti per investimenti ricevuti le cui opere sono già state cantierizzate, sono state avviate una serie di iniziative finalizzate ad attrarre nuovi finanziamenti utili a compiere investimenti soprattutto nel campo dell'innovazione tecnologica e digitale, con particolare attenzione volta alla cosiddetta sicurezza informatica. Ciò, si auspica, potrà consentire un impatto positivo sui costi già a bilancio dell'Ente a causa di necessità e inderogabilità.

Castellana Grotte (BA), 31/07/2023

F.to

**Il Direttore Generale
(Dott. Tommaso A. Stallone)**