

DIREZIONE GENERALE

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2025

Nota Illustrativa

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

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico 2025 fotografa la situazione economica presunta al 31/12/2025 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 2025 è stato anche redatto secondo le linee guida trasmesse con nota del Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Bilancio della Sanità e dello Sport, trasmesse con nota n. 579614 del 25/11/2024, avente ad oggetto “Bilancio di Previsione 2025 – Scadenza adozione” e successive n. 609841 05/12/2024, avente ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2025 e scadenze”, n. 610949 del 09/12/2024, avente a oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2025. Ulteriori precisazioni”, n. 627687 del 17/12/2024 avente a oggetto “Bilancio di Previsione 2025. Aggiornamento”, n. 628075 del 17/12/2024 avente a oggetto “Bilancio di Previsione 2025, seguita dalla nota n. 81384 del 14/02/2025 avente a oggetto “Bilancio di Previsione 2025. Indicazioni”, n. 96046 del 21/02/2025 avente a oggetto “Bilancio di Previsione 2025. Seguito noteorit. N . 627687/2024 e n. 81834/2025”.

Oltre al Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2025 si adotta il Piano degli Investimenti previsto per l’esercizio 2025.

Criteri Utilizzati

Il Bilancio Preventivo è stato redatto giusta 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 2025 è stato impostato sulla base:

- dei valori consuntivi determinati al 30/09/2024 valorizzati in termini prospettici al 31/12/2024 e comparati con i valori certificati relativi all’Esercizio 2023;
- dei dettami del Titolo III della L. n. 135/2012 e ss.mm. e ii.;
- dei dettami dell’Art.2 Co. 71 L.191/2009 e dell’Art.9 Co. 28 D.L. 78/2010 (Spesa del Personale);
- dei dettati previsti dal D.L. 78/2015 convertito con L. 125/2015;
- delle disposizioni oggetto delle citate note inviate dal Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Bilancio della Sanità e dello Sport;

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

- 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 2025 sono i seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in C/Esercizio

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 18.480 come composto dalle seguenti voci:

- Contributi in C/Esercizio da Regione per quota FS regionale pari a €/000 12.000;
 - Contributi ministeriali a copertura dei costi per noleggio attrezzatura in uso presso la Sala Operatoria dell'Ente, €/000 2.200;
 - Contributi in C/Esercizio per Ricerca, per €/000 4.280;

di cui:

- Contributi in C/Esercizio da Ministero Salute, per complessivi €/000 3.218 per attività di Ricerca Corrente (di cui €/000 2.000 a valere sui contributi "Piramide dei Ricercatori");
- Contributi per ricerca finalizzata pari a €/000 813 afferenti a fondi vincolati PNRR, TRANSCAN e PNC INNOVA;
- Contributi per finanziamento attività di ricerca da Regione e altri sogg. Pubblici, per €/000 110 (Prog. ARESS);
- oltre a €/000 139 in previsione di finanziamenti da altri fondi di provenienza privata (AIRC).

La Rettifica Contrib. C/Esercizio per Destinazione a Investimenti è pari a €/000 232.

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 €/000 720, in afferenza ai fondi disponibili (POS 4, 5x1000, Fondo Piramide, PNC TT).

Proventi e Ricavi Diversi

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 38.667 composto da:

- Ricavi per prestazioni sanitarie da regione, per €. 35.750, rivenienti da attività per Mobilità Attiva Ospedaliera, (Regionale ed Extraregionale) Specialistica e di File F;
- Attività Libero Professionale/Intramoenia, per €/000 2.850;
- Altri ricavi per €/000 67, così composti:

Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	40
Altri proventi di natura commerciale	26
Altri ricavie proventi	1
Totale	67

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



Concorsi, Recuperi e Rimborsi

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 72 e riguarda ricavi fra cui la compartecipazione da parte dei dipendenti alle spese per la mensa, per recuperi per indennità INAIL, oltre a ricavi per altre attività tipiche.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 1.600 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 3.220 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 2024 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 diversi 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) e P.N.R.R. di nuova istituzione.

Il Valore della Produzione ammonta a complessivi €/000 62.527

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di beni

La voce, complessivamente pari a €/000 21.627, si riferisce ai costi presumibili relativi all'esercizio 2025 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 21.365, mentre ammonta a €/000 263 l'approvvigionamento di Beni non Sanitari.

L'acquisto di tali beni è previsto nel rispetto del 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.

Acquisto di Servizi (Sanitari e Non Sanitari)

La voce iscritta a Bilancio ammonta a complessivi €/000 14.270 e comprende anche attività ad esclusivo finanziamento regionale e ministeriale per attività di ricerca.

Sanitari (€/000 2.928)

- la compartecipazione al personale per attività Libero Professionale (Intramoenia), per un importo pari a €/000 1.670, riveniente da compensi al personale per attività in regime ALPI;
- Consulenze e altre collaborazioni per €/000 1.043, così ripartita:

Consulenze sanitarie da privato - art. 55, co. 2, CCNL 8 giugno 2000. Dirigenti Medici	180
Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	70
Oneri sociali su Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	5
Indennità a personale universitario - area sanitaria	73
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria. Compensi ed oneri borsisti	545
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria.	170
Totale	1.043

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

Costi, questi, 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;

Oltre a:

- Consulenze da Aziende sanitarie pubbliche della regione, per €/000 40;
- Altri serv. Sanitari da privati, per €/000 175.

Acquisti di Servizi Non Sanitari

L'importo complessivo iscritto a Bilancio Preventivo è pari a €/000 11.342, ripartito fra Servizi non Sanitari (€/000 10.891) oltre a Consulenze e collaborazioni per €/000 283 ed €/000 168 per attività di Formazione da pubblico e da privato.

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

Telefono	32
Lavanderia	300
Pulizia	640
Mensa dipendenti	120
Mensa degenti	420
Conduzione caldaie e Produzione calore	550
Elaborazione dati	5
Assistenza hardware e software	1.835
Servizi trasporti (non sanitari)	15
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	300
Servizi di Logistica	1.200
Vigilanza	520
Gestione Archivi	80
Servizio di Portierato e Ausiliario	1.600
Altri Servizi	1.110
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	16
Manutenzione del verde	65
Servizi di radioprotezione	14
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	7
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	33
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	135
Spese postali	5
Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto	70
Premi di assicuraz. respons. civile profess.	18
Totale	10.891

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 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.

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 3.716. 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 €/000 1.010, di cui una parte preminente è finanziata da contributi per attività di ricerca.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa macroarea, pari a complessivi €/000 1.367 – al netto delle Assicurazioni -, rappresenta i costi per le spese generali e amministrative quali gli oneri relativi agli Organi Istituzionali, per un importo pari a €/000 724, i costi relativi alle spese del Collegio Sindacale per €/000 80, del C.I.V. per €/000 65.

Spese di promozione per €/000 122, Onorari e Spese legali, €/000 100, Altri Oneri di Gestione, €/000 152 e Imposte e Tasse per €/000 125.

Costi del Personale

Sono previsti per il 2025 garantendo il rispetto del vincolo del “-1,4 %” ex Art. 2 C. 71 L. 191/2009, oltre che le riduzioni introdotte per effetto dell'Art. 9 C.2 bis del D.L. n. 78/2010.

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

Complessivamente la spesa iscritta a Bilancio Preventivo è pari a €/000 29.609, ripartita in

Costi del personale	29.609
Personale dirigente medico	9.631
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.236
Personale comparto ruolo sanitario	9.708
Personale dirigente altri ruoli	835
Personale comparto altri ruoli	4.875
Personale comparto altri ruoli - Ric. Sanitaria	2.324

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 specifica che il costo del personale postato a bilancio di previsione per il 2025 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.

PIRAMIDE DEI RICERCATORI	
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA E DELLE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA RICERCA SANITARIA	2.324
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO - TEMPO INDETERMINATO	685
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	427
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	92
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	19
Altre competenze extra fondi Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	146
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA E DELLE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA RICERCA SANITARIA - TEMPO DETERMINATO	938
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	678
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	29
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	13
Altre competenze extra fondi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	0
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	217
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE SANITARIO DI SUPPORTO RICERCA - TEMPO INDETERMINATO	372
Competenze fisse Collaboratore Sanitario di Ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo INDETERMINATO	263
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo INDETERMINATO	21
Competenze da fondo premialità e fasce Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo INDETERMINATO	9
Altre competenze extra fondi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo INDETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo INDETERMINATO	79
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE SANITARIO DI SUPPORTO RICERCA - TEMPO DETERMINATO	254
Competenze fisse Collaboratore Sanitario di Ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	183
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	8
Competenze da fondo premialità e fasce Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	4
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	59
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO DI SUPPORTO ALLA RICERCA - TEMPO DETERMINATO	75
Competenze fisse Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	52
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	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



REGIONE PUGLIA



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	18
Totale	2.324
IRAP per competenza	151
Totale costo personale "Piramide dei Ricercatori"	2.475

Totale costo Ricercatori	2.475
Totale a carico fondi PNRR	208
Utilizzo Fondo Piramide	2.266

La previsione di spesa relativa al 2025 rientra nel rispetto del vincolo ex Art. 2 C. 71 L. 191/09 (riduzione -1,4%) secondo il seguente schema:

Spesa Complessiva 2025 al Netto degli Aumenti post 2004	24.847
Costo per Consulenze e Convenzioni - PREVISIONE 2025	300
Spesa Complessiva al Netto degli Aumenti post 2004 e Categorie Protette - PREVISIONE 2025	25.147
Tetto di Spesa Previsione 2025	25.312
Disponibilità rispetto al Tetto di Spesa Assegnato - PREVISIONE 2025	165

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:

Ammortamenti	3.220
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	105
Ammortamenti dei Fabbricati	844
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.270

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

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

Ente 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



ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO

L'incidenza sul Bilancio di Previsione 2025 risulta pari a €/000 542 e interessa, nello specifico, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali (€/000 427), €/000 100 per Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016, €/000 15 a fondo per interessi di mora.

INTERESSI PASSIVI

Sono previsti per €/000 20 e rivengono da una stima riguardo a eventuali interessi moratori o per utilizzo di anticipazioni di cassa da Tesoriere.

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 2025.

Di seguito i valori specifici:

	2.325
IRAP su pers. dip. (Base imp.le Redditi da Lavoro)	2.060
IRAP su altre categ. (Base Imp.le Redditi)	105
IRAP su attività libero professionale	160

In ultimo si conclude la presente Nota Illustrativa con riferimento al **Risultato d'Esercizio** che, per il 2025, si prevede essere rappresentato da un Perdita pari a €/000 15.178, al netto di eventuali e ulteriori determinazioni regionali in ordine a modifiche e integrazioni del Documento di Indirizzo Economico Funzionale.

Castellana Grotte, 25/02/2025

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