



DIREZIONE GENERALE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2024

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(ex art. 32, L.R. 38/1994 e art. 26. D. Lgs. 118/11)

PREMESSA

L'Ente Ospedaliero "Saverio de Bellis" di Castellana Grotte (BA) è un I.R.C.C.S. di diritto pubblico con specializzazione in gastroenterologia riconosciuto con D.M. del 31 marzo 1982 che opera in Puglia nell'ambito del servizio sanitario nazionale.

A marzo 2008 è stata inaugurata la nuova sede dell'Istituto che ha estensione di circa 19.200 mq e risponde meglio alle moderne esigenze assistenziali.

L'Istituto è in possesso della certificazione di qualità ISO 9001:2009 n°IQ-1208-14 a partire dal 24.12.2009 e della certificazione del Bilancio di Esercizio 2022.

Il Bilancio di Esercizio 2024 è stato redatto secondo i principi della Contabilità Economico-Patrimoniale in conformità agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, tenuto conto del Decreto Interministeriale del 20.10.94 integrato dal D. Lg.vo n. 229 del 19.06.99, nonché del D. LGS. n. 118/2011 e ss. mm. e ii.

Il Presente Bilancio è predisposto e adottato vista la L. 27/04/2020 n. 27 e ss. mm e ii;

Le note inviate dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e del Benessere Animale Sez. Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti:

N. n. 156781/2025 del 26/03/2025, avente a Oggetto: "Bilancio d'esercizio 2024 – Invio ed adozione";

N. n. 0215638/2025 del 24/04/2024 "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti";

N. n. 0215704/2025 del 24/04/2024 "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni, altri trasferimenti da bilancio e presa d'atto della perdita".

Visti:



la **L.R. n. 36/94** “Norme e principi per il riordino del Servizio, sanitario regionale in attuazione del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 «Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421», così come modificato dal decreto legislativo 7 dicembre 1993, n. 517”;

la **L.R. n. 38/94** “Norme sull'assetto programmatico, contabile, gestionale e di controllo delle Unità sanitarie locali in attuazione del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 «Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421», così come modificato dal decreto legislativo 7 dicembre 1993, n. 517”.

La relazione è predisposta al fine di porre in evidenza gli elementi principali che hanno caratterizzato la struttura dell'Ente, l'attività svolta e il Bilancio al 31 dicembre 2024.

Al fine di rendere agevole la lettura e l'analisi dei dati economici, la relazione include inoltre:

- l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31.12.2024, raffrontati con il Bilancio di Previsione adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 873/2023;
- l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31.12.2024, raffrontati con il conto economico consuntivo al 31.12.2023.

Tutto ciò premesso, si relaziona quanto segue.

Il Bilancio di Esercizio 2024 rileva una perdita pari a € 6.255.732,67

Tale risultato di esercizio è da considerarsi conseguito nell'ottica di rivisitazione dei processi gestionali delle aziende del SSN, così come avviata dalla L. n. 208/2015, Leggi di Stabilità - commi 524 e 525 in materia di “Piano di Rientro Aziendale”, e rivisti dal c. 390 della L. n. 232/2016, ancora in corso di definizione e perfezionamento dell'iter attuativo, sia in quella introdotta dall'art. 53, L.R. n. 1/2016.

Nelle pagine che seguono sono fornite notizie generali sulle attività assistenziali e scientifiche dell'Istituto rendendo di agevole lettura l'analisi dei dati economici con i principali scostamenti rispetto al budget 2024 ed al conto economico consuntivo al 2023.

I commenti e le analisi sulle variazioni economiche e finanziarie saranno supportati da schede di dettaglio incluse nella presente relazione.

Lo schema di conto economico e stato patrimoniale utilizzato è quello di cui al D. lgs.vo n. 118/2011 e ss. mm. e ii. .

DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITA'

Con deliberazione G.R. n. 528 del 11.04.2022 sono stati attribuiti all'Istituto n. 136 posti letto come di seguito rappresentato:

Reparto	PP.LL. DGR 528/2022	PP.LL. Attivi	Note
Chirurgia Generale 1 ad indirizzo del tubo gastroenterico	30	29	/
Chirurgia Generale 2 ad indirizzo epatobiliopancreatico	20	10	/
Chirurgia Bariatrica	10	4	/
Gastroenterologia ed Endoscopia Digestiva	20	20	/
Gastroenterologia - Epatopatie	12	12	/
Gastroenterologia - IBD	12	12	/
Malattie del Metabolismo - Nutr. Clin. - Centro Ricerca Obesit,	6	0	/
Oncologia	14	10	/
Anestesia e Rianimazione	12	12	/
TOT	136	109	

Questa Direzione ha operato una serie di azioni e di investimenti utili a potenziare le attività di chirurgia registrando incrementi significativi come si può apprezzare dalle tabelle che seguono. In particolare è stata potenziata l'attività di chirurgia oncologica, l'attività di chirurgia bariatrica per l'obesità, e la chirurgia dei pazienti affetti da malattie infiammatorie croniche intestinali che in precedenza si recavano fuori regione. L'incremento delle attività chirurgiche descritto ha determinato ad effetto domino la necessità di aumentare anche le attività delle unità di Oncologia, Gastroenterologia e Rianimazione.

Di seguito si riporta la dotazione organica dell'IRCCS con i relativi scostamenti rispetto all'anno precedente.

Tempo Indeterminato	SITUAZIONE AL 31.12.2023	Assunti dal 1 gennaio al 31 dicembre 2024	Cessati dal 1 gennaio al 31 dicembre 2024	TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO al 31/12/2024
RUOLO SANITARIO	269	17	20	266
Dirigenza	86	6	8	84
Comparto	183	11	12	182
RUOLO SOCIO-SANITARIO	32	0	1	31
Comparto	32	0	1	31
RUOLO PROFESSIONALE	0	1	0	1
Dirigenza	0	1	0	1
Comparto	0	0	0	0
RUOLO TECNICO	39	0	2	37
Dirigenza	2	0	1	1
Comparto	37	0	1	36
RUOLO AMMINISTRATIVO	44	6	5	45
Dirigenza	4	0	0	4
Comparto	40	6	5	41
RUOLO RICERCA	52	9	2	59
Dirigenza (Tempo Determ.)	0	0	0	0
Comparto (Tempo Determ.)	52	9	2	59
Totali	436	33	30	439

Il totale dei dipendenti a Tempo Indeterminato dell'Istituto, nella presente esposizione, fa rilevare un incremento complessivo pari a 3 unità, andando a pareggiare in modo sostanziale la situazione precedente. E' stato l'esercizio 2023 che ha visto un importante incremento (46 unità) rispetto al 2022, attività che ha interessato tutti i Ruoli del personale. Quello della Ricerca fa segnalare un maggiore incremento rispetto agli altri Ruoli, di 7 unità, tutte a carico dei fondi ministeriali afferenti alla cosiddetta Piramide dei Ricercatori, vista la Legge 27/12/2017, Art. 1 c. 425. Su indicazioni del Ministero dell'Economia e Finanze le unità di che trattasi sono state inserite fra i dipendenti a Tempo Indeterminato, a seguito di opportuna procedura.

Il numero dei dipendenti a Tempo Determinato dell'Istituto, al contrario, mostra un incremento, sempre in termini complessivi, di 40 unità rispetto all'esercizio precedente. Quello Sanitario assume in questo ambito il ruolo di maggiore impatto determinando uno scostamento di ben 33 unità, risultato dalle 40 unità assunte nettate delle 7 cessioni.

Le dinamiche sono ben rappresentate nello schema che segue.

Tempo Determinato	SITUAZIONE AL 31.12.2023	Assunti dal 1 gennaio al 31 dicembre 2024	Cessati dal 1 gennaio al 31 dicembre 2024	TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO al 31/12/2024
RUOLO SANITARIO	5	40	7	38
Dirigenza	3	10	5	8
Comparto	2	30	2	30
RUOLO SOCIO-SANITARIO	0	7	1	6
Comparto	0	7	1	6
RUOLO PROFESSIONALE	1	0	0	1
Dirigenza	1	0	0	1
Comparto	0	0	0	0
RUOLO TECNICO	0	1	0	1
Dirigenza	0	0	0	0
Comparto	0	1	0	1
RUOLO AMMINISTRATIVO	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Comparto	0	0	0	0
Totali	6	48	8	46

ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Nella tabella si riportano i principali dati indicatori delle attività dell'Istituto relativi agli anni 2024 con riferimento al 2023:

Esercizio 2024



Reperti	Ricoveri Ordinari	Peso medio ponderato	GG. di degenza	Degenza media	Ricoveri Day Hospital	Peso medio
Chirurgia Gen. 1 (Tubo GastroEnt.)	1.505	1,9	9.855	6,57		
Chirurgia Bariatrica	173	2,2	523	3,02		
Chirurgia Gen. 2 (EpatobilioPancr.)	69	1,48	261	3,78		
Anestesia e Rianimazione	156	4,31	1.466	9,46		
Gastroenterologia - Epatopatie	440	1,18	4.757	10,57		
Gastroenterologia - Endoscopia	864	1,16	7.304	8,45		
Gastroenterologia - IBD	512	0,98	4.383	8,45		
Oncologia	364	1,52	2.598	7,1		
TOTALE	4.083	2	8	57	0	0

Confronto Attività 2024/2023

Reperti	Ricoveri Ordinari 2024	Ricoveri Ordinari 2023	Delta ricoveri 2024/2023	Ricoveri Day Hospital 2024	Ricoveri Day Hospital 2023	Delta DH/2024/2023
Chirurgia	1.747	1545	202		1	-1
Anestesia e Rianimazione	156	114	42			0
Gastroenterologia	1.816	1.858	-42			0
Oncologia	364	360	4		345	-345
Totale	4.083	3.877	206	0	346	-346

Remunerazione DRG – Confronto 2024/2023 – Dato espresso in €/000

Reperti	Ricoveri Ordinari 2024	Ricoveri Ordinari 2023	Delta 2024/2023
Chirurgia	11.126	10.437	689
Anestesia e Rianimazione	2.622	2.044	578
Gastroenterologia	6.204	5.927	277
Oncologia	1.703	1.527	176
Totale	21.655	19.935	1.720

Prestazioni specialistiche

Il dato 2024 mostra un incremento sostanziale rispetto agli anni precedenti dell'erogazione delle prestazioni sanitarie ambulatoriali specialistiche, con ricavi che si incrementano per €/000 533.

UNITA' OPERATIVE E SERVIZI	Esercizio 2024 €	Esercizio 2023 € *

AMBULATORIO CHIRURGIA I	86.078	111.894
U.O.S. CHIRURGIA PROCTOLOGICA	1.418	1.459
CHIRURGIA IN DAY-SERVICE	188.829	158.289
AMBULATORIO GASTRO-ENDOSCOPIA	476.762	440.484
U.O.S. FISIOPATOLOGIA DIGESTIVA	41.309	40.247
U.O.S. ENDOSCOPIA	325.910	338.069
U.O.S. DISTURBI FUNZIONALI	16.107	15.095
CENTRO PRELIEVI	2.366.343	2.428.786
MICROBIOLOGIA-VIROLOGIA	233.435	228.290
CENTRO OBESITA'	249.868	63.110
AMBULATORIO ONCOLOGIA	395.866	275.064
AMBULATORIO IBD	181.678	174.251
AMBULATORIO REUMATOLOGIA CROSS	21.395	21.307
AMBULATORIO EPATOPATIE	228.873	177.223
ANESTESIA	175.732	110.305
RADIOLOGIA DIAGNOSTICA ED INTERVENTISTICA	1.003.371	948.947
GENETICA MEDICA	726.421	596.322
ANATOMIA PATOLOGICA	199.427	220.012
CARDIOLOGIA	32.683	69.776
Totale	6.951.503	6.418.931

* Dato assestato

La sintesi sopra riportata mostra un incremento delle attività assistenziali che interessano quasi tutte le specialità sia in ambito di ricovero, dove si registra un incremento di 206 ricoveri della chirurgia oncologica e bariatrica, della oncologia e della gastroenterologia, e sia delle attività ambulatoriali che coinvolge tutte le specialità.

ANALISI ECONOMICA

Di seguito si riporta il “CONTO ECONOMICO” riclassificato relativo ai documenti già citati in premessa.

Si riporta in seguito l'analisi dei dati economici elaborati.

VOCI DI BILANCIO	VALORI IN BILANCIO			COMPOSIZIONE %		
	Bilancio al	Bilancio al	BUDGET	Bilancio al	Bilancio al	BUDGET
	31/12/2024	31/12/2023	2024	31/12/2024	31/12/2023	2024
VALORE DELLA PRODUZIONE	69.082.401	62.862.404	57.440.336	98,97	99,43	100,00
Contributi in c/esercizio	25.738.338	22.869.949	15.849.000	36,87	36,17	27,59
Proventi e ricavi diversi	38.407.780	35.271.990	37.032.000	55,02	55,79	64,47
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	331.763	333.264	80.000	0,48	0,53	0,14

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.241.388	1.061.823	1.150.000	1,78	1,68	2,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. Vincolati	247.546	199.850	381.000	0,35	0,32	0,66
Costi capitalizzati	3.115.586	3.125.528	2.948.336	4,46	4,94	5,13
ALTRI PROVENTI	722.253	359.242	0	1,03	0,57	0,00
Finanziari	231	589	0	0,00	0,00	0,00
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	722.022	358.654	0	1,03	0,57	0,00
TOTALE RICAVI	69.804.654	63.221.647	57.440.336	100,00	100,00	100,00
COSTI OPERATIVI	73.637.404	66.380.059	67.048.364	96,81	96,48	97,31
Personale	26.050.308	24.278.633	25.057.937	34,25	35,29	36,37
Materiali	18.353.747	15.221.992	18.909.347	24,13	22,12	27,44
Servizi e costi diversi	22.793.744	21.258.264	18.340.230	29,97	30,90	26,62
Ammortamenti	3.115.641	3.125.528	3.140.880	4,10	4,54	4,56
Accantonamenti	3.323.965	2.495.641	1.599.970	4,37	3,63	2,32
ALTRI ONERI	2.422.983	2.422.843	1.855.958	3,19	3,52	2,69
Finanziari	35.782	3.104	13.300	0,05	0,00	0,02
Diversi	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Straordinari	432.196	621.637	0	0,57	0,90	0,00
Tributari	1.955.006	1.798.103	1.842.658	2,57	2,61	2,67
TOTALE COSTI	76.060.387	68.802.902	68.904.322	100,00	100,00	100,00
RISULTATO ECONOMICO	-6.255.733	-5.581.256	-11.463.985	0,00	0,00	0,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione relativo all'esercizio 2024, pari a €/000 69.824, in termini complessivi, fa registrare un incremento pari a €/000 6.602 rispetto all'esercizio 2022. Nella seguente tabella si specificano i valori per settori di aggregazione.

I contributi in c/esercizio sommano €/000 25.738, e sono composti dalle seguenti voci:

	€/000
Contributi in C/Esercizio da Regione per quota FS Regionale	13.000
Finanziamento Obiettivi di Piano da Regione	119
Contributi da Regione a titolo di copertura LEA	3.168
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione – Progetti da DIEF (SALUS)	753
Contributi da Az. Sanitarie della Regione	1
Contributo "Ucraina"	2
Contributi da Regione per PNRR	497
Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	2.138



Contributo per Progetto ERN da altri Enti	14
Contributo per attività di Ricerca Corrente	3.921
Contributo per attività di Ricerca Finalizzata	1.605
Contributi da altri soggetti pubblici per attività di ricerca	86
Contributi da altri soggetti privati per attività di ricerca	434
Totale	25.738

Riguardo al contributo da Ministero per le attività di ricerca (complessivi €/000 3.921), nello specifico si notizza che il contributo assegnato all’Ente nell’anno 2024 per lo svolgimento di attività di ricerca corrente ammonta a €/000 1.762, giusta comunicazione del Ministero della Salute avvenuta mediante *Workflow* n. 2024019959 del 04/12/2024, oltre al Contributo per Ricerca a valere della Misura “5X1000”, pari a €/000 133, alla quota di Rete AGING per €/000 72 al contributo utile a sostenere i costi della “Piramide dei Ricercatori, è pari a €/000 1.954, giusta Provvedimento del Ministero della Salute n. 73 del 13/11/2024.

Di seguito si espone quanto ricevuto per attività di:

Ricerca Finalizzata, per un totale pari a €/000 1.605:

Progetto in collaborazione con ISTITUTO DI RICERCHE FARMACOLOGICHE MARIO NEGRI	160
Progetto: "BIOTECNOLOGIA, BIOINFORMATICA E SVILUPPO FARMACEUTICO" (FSC 2014 - 2020) TRAIETTORIA 4, AZIONE 4.1.	199
Misura "Traiettorie 4"	998
Misura Traiettorie 5	107
Progetto HEALTH-POC-IRCCS PROGETTO POC	60
Progetto HEALTH-POC-IRCCS PROGETTO POC	56
Progetto uvar +	26
Totale	1.605

Contributi da Regione e altri soggetti pubblici per attività di ricerca, per un totale pari a €/000 2.735:

Contributi da Regione per PNRR	497
Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	2.138
Contributo per Progetto ERN da altri Enti	14
Contributi da altri soggetti pubblici per attività di ricerca	86
Totale	2.735



I privati contribuiscono all'attività di Ricerca per €/000 434, principalmente erogati dalla Fondazione AIRC, per €/000 392, da Istituti privati di Ricerca per fondi PNRR, per €/000 41 e altre minori.

L'importo postato a bilancio risulta ininfluente ai fini del risultato di esercizio in quanto lo stesso corrisponde all'ammontare dei costi effettivamente sostenuti per l'attività di ricerca, in quanto i contributi in parola hanno natura vincolata.

In ordine ai finanziamenti erogati nel corso dell'esercizio 2024, quanto non utilizzato per l'ordinaria attività di ricerca è stato oggetto di accantonamento ad apposito fondo "per quote non utilizzate", ciò in ottemperanza al D. L.gs. n. 118, art. 29, c. e, per un totale complessivo pari a €/000 2.094, come di seguito si riporta.

Accantonamenti per quote inutilizzate per contributi vincolati (€/000)

Progetto piano operativo Salute Traiettorie 4 DDG n. 773 del 20/11/2023	927
Progetto piano operativo Salute Traiettorie 5 DDG n. 225 del 12/04/2023	99
Progetto di RETE AGING Next Generation Promising (NGP)	16
Misura 5x1000 2023	133
Accantonamento per quote inutilizzate progetto TRANSCAN 3 - ERA NET	13
Progetto HEALTH-POC-IRCCS_PROGETTO POC C28H23000410002	19
Progetto uvar +	12
Fondo Piramide 2024	13
Progetto EMOTICON-Net	17
Progetto PNRR-POC-2023-12377143	314
Progetto PNRR-MCNT2-2023-12377885	385
Progetto PNRR-MR1-2023-12378468	146
Totale	2.094

Per quanto attiene ai proventi e ricavi diversi, si riporta di seguito una tabella relativa alla mobilità attiva dell'Istituto per l'anno 2024 rapportata ai risultati rilevati nell'esercizio precedente e nel budget 2024 oltre che ai valori parametrati al redigendo DIEF, come da comunicazioni dei competenti uffici regionali.

Attività di ricovero

Importi in €/mgl	Produzione al 31/12/2024	ASSEGNAZIONI	Produzione al 31/12/2023	Budget 2024	Delta Produzione 2024- Bgt 2024	Delta Produzione 2024-Assegnazioni	Delta Produzione 2024-2023
------------------	--------------------------	--------------	--------------------------	-------------	---------------------------------	------------------------------------	----------------------------

Mobilità attiva infraregionale	27.737	27.737	26.516	28.100	- 363	-	1.221
Mobilità attiva extraregionale	869	869	916	916	- 47	-	- 47
Prestazioni di File F	6.684	6.684	5.725	6.160	524	-	959
TOTALE	35.290	35.290	33.157	35.176	114	-	2.133

In confronto all'esercizio 2023 si rileva un incremento riguardo ai ricavi rivenienti dalle attività di ricovero in Mobilità infraregionale pari a €/000 1.221, a conferma del trend positivo delle attività di produzione dell'Ente successive alla riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel 2023. Il dato "extraregionale" fa rilevare una leggera flessione rispetto all'esercizio precedente, per - €/000 47, sale l'attività legata alla somministrazione di farmaci "File F" che si incrementa per €/000 959.

In questo contesto va rappresentato il ricavo realizzato dall'Ente in ambito delle "Sperimentazioni Cliniche" che vale per questo esercizio €/000 572. Tale attività è disciplinata con Regolamento adottato con Delibere del Direttore Generale n. 266/2019 e 302/2018.

L'attività Libero Professionale fa rilevare un incremento nell'anno 2024, pari a €/000 92, invertendo il trend degli ultimi esercizi come esplicito in sintesi:

	2024	2023	Budget 2024
RICAVI per PREST.SAN. EROGATE IN REG. DI INTRAMOENIA	1.871	1.646	1.600

Tale attività, e relativa gestione economico finanziaria, è condotta in ottemperanza alle norme vigenti nonché al Regolamento ALPI adottato con Delibera del Direttore Generale n 302 del 27/04/2018.

Altre attività per prestazioni sanitarie rendono all'Ente ricavi per €/000 639.

Le compartecipazioni, per l'esercizio in esame, fanno rilevare un ricavo pari a €/000 1.241, in incremento rispetto al 2023 per €/000 180.

Le entrate proprie ammontano a €/000 332 secondo seguenti aggregati parziali



Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	13
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	6
Altri rimborsi e recuperi	62
Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	37
Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	214
Totale	332

I ricavi per utilizzo quote in C/Capitale ammontano a €/000 3.116, così ripartiti:

Utilizzo quota contrib. in c/cap. ricevuti da Reg.	1.717
Utilizzo Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	400
Utilizzo Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	999
Totale	3.116

Nel corso del 2024, inoltre, sono stati utilizzati fondi per quote inutilizzate su contributi vincolati per un importo complessivo pari a €/000 248, secondo la seguente ripartizione in €/000:

Progetti 5x1000 2017-2018-2020-2021-2022	51
Progetti 5x1000 2017-2018-2020-2021-2022	6
Progetti 5x1000 2017-2018-2020-2021-2022	19
Progetti 5x1000 2017-2018-2020-2021-2022	31
Progetti 5x1000 2017-2018-2020-2021-2022	110
Progetto di RETE ACC 2022	2
Progetto_SG SMYD 3	27
Fondo Puiramide dei Ricercatori	1
Totale	248

Gli “Altri Ricavi e Proventi”, per questo Esercizio valgono complessivamente €/000 36, così rappresentati:

Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	13
Altri proventi di natura commerciale	22
Totale	36

In ordine ad alcune voci, di seguito si espone esemplificativamente un'analisi relativa ai maggiori e minori ricavi in comparazione rispetto all'esercizio 2023.

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Maggiori ricavi	Minori ricavi
Voce	€/000	€/000	€/000	€/000
Contributi c/esercizio	25.738	22.870	2.868	-

Rettifica Contrib. In C/Esercizio	-	-	-	-
Ricavi per prest. san. e sociosan. a rilevanza sanitaria	38.372	35.244	3.128	-
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	332	333	-	- 2
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.241	1.062	180	-
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	3.116	3.126	-	- 10
Utilizzo fondi per quote inutilizz. contributi vinc.ti di eserc. precedenti	248	200	48	-
Altri ricavi e proventi	36	28	28	-
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	69.082	62.862	6.252	- 11

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Bilancio 2024	Bilancio 2023	Maggiori costi	Minori costi
Voce	€/000	€/000	€/000	€/000
Acquisti di beni	18.100	15.924	2.176	
Acquisti di servizi sanitari	2.863	3.049	-	186
Acquisti di servizi non sanitari	12.941	8.827	4.114	-
Manutenzione e riparazione	3.469	2.846	624	-
Godimento beni di terzi	2.096	5.175	-	3.080
Personale	26.050	24.279	1.772	-
Oneri diversi di gestione	1.424	1.361	64	-
Ammortamenti	3.116	3.126	-	10
Rimanenze	254	702	-	
Accantonamenti	3.324	2.496	828	-
COSTI DELLA PRODUZIONE	73.637	66.380		

ANALISI COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTI DI BENI

Dall'analisi dello schema sotto riportato, ulteriormente dettagliato, si evince come l'acquisto di beni (sanitari e non), nel complesso, fa registrare un parziale incremento rispetto al dato di bilancio 2023, per €/000 2.176.

Nello specifico il Totale dei Beni Sanitari acquisiti ammonta a €/000 17.886, mentre i beni non Sanitari fanno rilevare un costo complessivo pari a €/000 214.

Nella sintesi seguente si riporta la situazione analitica relativa al consumo di materiali sanitari e non sanitari.



	CE 2024	CE 2023	Budget 2023	Delta CE 2024-CE 2023		DeltaCE 2024 - Budget 2024	
				Valori	%	Valori	%
CONSUMO MATERIALI SANITARI	18.154.912	15.026.299	18.679.877	3.128.613	20,82%	(524.966)	-2,81%
• Acquisti materiali sanitari	17.886.329	15.706.779	18.679.877	2.179.550	13,88%	(793.549)	-4,25%
- Farmaci ed emoderivati	7.137.728	6.995.345	8.398.119	142.383	2,04%	(1.260.391)	-15,01%
- Presidi chirurgici e materiali sanitari	6.322.177	5.006.048	5.006.321	1.316.129	26,29%	1.315.856	26,28%
- Materiale protesico	256.343	6.408	0	249.934	3900,05%	256.343	#DIV/0!
- Altri materiali sanitari	276.750	287.846	168.554	(11.096)	-3,85%	108.196	64,19%
- Materiale per radiologia	29.299	0	0	29.299	#DIV/0!	29.299	#DIV/0!
- Materiali diagnostici di laboratorio	3.850.954	3.410.823	5.105.899	440.130	12,90%	(1.254.945)	-24,58%
- Materiali per emodialisi	13.079	0	0	13.079	#DIV/0!	13.079	#DIV/0!
- Sieri e vaccini	0	308	986	(308)	100,00%	(986)	100,00%
- Materiale protesico fornitura diretta (assistenza protesica)	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Variazione scorte mat. sanitari	268.583	(680.480)	0	949.063	-139,47%	268.583	#DIV/0!
CONSUMO MATERIALI NON SANITARI	198.835	195.694	0	3.141	1,61%	198.835	#DIV/0!
• Acquisti materiali non sanitari	213.782	217.485	0	(3.703)	-1,70%	213.782	#DIV/0!
- Prodotti alimentari	652	305	296	346	113,34%	356	120,36%
- materiali per guardaroba e pulizia	97.835	96.132	93.641	1.703	1,77%	4.194	4,48%
- Materiali per manutenzione	10.599	21.184	25.135	(10.585)	-49,97%	(14.536)	-57,83%
- Combustibili, carburanti e lubrificanti	6.798	9.004	11.828	(2.206)	-24,50%	(5.030)	-42,53%
- Cancelleria	71.056	66.426	69.984	4.630	6,97%	1.072	1,53%
- Materiali diversi	26.842	24.433	28.585	2.408	9,86%	(1.744)	-6,10%
• Variazione scorte mat. non sanitari	(14.947)	(21.791)	0	6.844	-31,41%	(14.947)	#DIV/0!
TOTALE CONSUMI	18.353.747	15.221.992	18.679.877	3.131.754	20,57%	(326.131)	-1,75%
• Totale acquisti	18.100.111	15.924.264	18.679.877	2.175.847	13,66%	(579.767)	-3,10%
• Totale variazione scorte	253.636	(702.272)	0	955.908	-136,12%	253.636	#DIV/0!

I beni sanitari fanno registrare un incremento, nel complesso, pari a €/000 2.180 e distribuito nelle diverse tipologie di approvvigionamento, come esplicito nella sintesi sopra riportata. Il principale scostamento è rilevato dalla voce “Presidi chirurgici e materiali sanitari”, giustificato dall’ulteriormente incrementata attività chirurgica e dalla conseguente necessità di presidi, uno fra tutti il materiale utile all’operatività del robot “DaVinci”, indispensabile per garantire l’alto regime qualitativo di intervento, con conseguente costo. I canoni di noleggio, va ribadito, relativi all’utilizzo del Robot sono a totale carico del corrispondente fondo PNRR, al contrario dei costi dei materiali.

Nella media l’andamento delle altre tipologie di forniture, in proporzione con l’aumento della produzione registrata nell’esercizio in esame.



ACQUISTI DI SERVIZI

	CE 2024	CE 2023	Budget 2023	Delta CE 2023 - CE 2023		Delta CE 2024 - Budget 2024	
				Valori	%	,	%
ACQUISTI DI SERVIZI	15.754.793	11.855.291	11.257.816	3.899.502	32,89%	4.496.977	39,95%
• Prestazioni sanitarie da pubblico	131.958	658.225	769.828	(526.268)	-79,95%	(637.870)	-82,86%
• Prestazioni sanitarie da privato	2.730.748	2.390.522	2.153.546	340.226	14,23%	577.202	26,80%
- Assistenza convenzionata	50.600	438.218	571.703	(387.618)	-88,45%	(521.103)	-91,15%
- ALPI e consulenze	1.930.319	1.308.188	985.695	622.131	47,56%	944.624	95,83%
- Consulenze sanitarie	68.682	102.145	54.016	(33.463)	-32,76%	14.666	27,15%
- Altri servizi	681.147	541.971	542.132	139.176	25,68%	139.015	25,64%
• Prestazioni non sanitarie da pubblico (altri costi)	11.788	5.898	0	5.890	99,88%	11.788	#DIV/0!
• Prestazioni non sanitarie da privato	12.880.299	8.800.646	8.334.443	4.079.653	46,36%	4.545.856	54,54%
- Consulenze tecniche	392.717	69.157	98.569	323.560	467,86%	294.147	298,42%
- Consulenze amministrative	19.012	20.740	19.714	(1.728)	-8,33%	(702)	-3,56%
- Consulenze legali	36.664	15.355	29.571	21.309	138,78%	7.093	23,99%
- Servizi diversi	97.530	126.638	173.482	(29.109)	-22,99%	(75.952)	-43,78%
- Servizi appaltati	10.437.757	6.807.511	6.130.430	3.630.247	53,33%	4.307.328	70,26%
Lavanderia	299.069	323.560	266.138	(24.491)	-7,57%	32.932	12,37%
Pulizia	637.889	639.397	640.702	(1.508)	-0,24%	(2.813)	-0,44%
Mensa	554.318	641.349	581.560	(87.031)	-13,57%	(27.242)	-4,68%
Riscaldamento	552.531	716.590	936.410	(164.059)	-22,89%	(383.879)	-40,99%
Smaltimento rifiuti speciali	361.126	282.666	236.567	78.460	27,76%	124.559	52,65%
Altri servizi	8.032.825	4.203.949	3.469.054	3.828.876	91,08%	4.563.771	131,56%
- Utenze	1.896.620	1.761.245	1.882.677	135.375	7,69%	13.943	0,74%
Energia elettrica	1.448.255	1.589.946	1.774.250	(141.690)	-8,91%	(325.995)	-18,37%
Acqua	284.065	122.437	68.999	161.628	132,01%	215.066	311,70%
Gas	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Telefono	164.300	48.863	39.428	115.437	236,25%	124.872	316,71%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	3.469.443	2.845.898	2.194.748	623.545	21,91%	1.274.695	58,08%
• Manutenzione e riparazione immobili	8.180	7.623	19.714	558	7,31%	(11.534)	-58,51%
• Manutenzione e riparazione mobili	27.373	8.337	0	19.037	228,34%	27.373	#DIV/0!
• Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	1.436.858	1.435.368	1.185.396	1.491	0,10%	251.462	21,21%
• Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto	2.442	772	3.943	1.671	216,52%	(1.500)	-38,05%
• Manutenzione e riparazione impianti	1.994.589	1.393.799	985.695	600.790	43,10%	1.008.895	102,35%
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.095.632	5.175.366	3.558.358	(3.079.734)	-59,51%	(1.462.726)	-41,11%
• Affitti immobili	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Leasing e noleggio attrezzature sanitarie	1.606.688	737.639	837.840	869.050	117,82%	768.848	91,77%
• Canoni leasing e noleggio centri elettrocontabili	479.641	4.425.601	2.710.660	(3.945.961)	-89,16%	(2.231.020)	-82,31%
• Altri canoni di leasing e noleggio	9.303	12.127	9.857	(2.824)	-23,28%	(554)	-5,62%

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.473.876	1.381.709	1.329.308	92.168	6,67%	144.568	10,88%
• Compensi agli organi istituzionali	884.477	877.325	856.174	7.152	0,82%	28.303	3,31%
• Spese postali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Spese legali	152.365	138.227	98.569	14.137	10,23%	53.795	54,58%
• Pubblicità	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Assicurazioni	49.390	20.741	29.571	28.649	138,13%	19.819	67,02%
• Spese di rappresentanza	160.358	105.411	59.142	54.947	52,13%	101.216	171,14%
• Oneri diversi di gestione	227.286	240.004	285.851	(12.718)	-5,30%	(58.565)	-20,49%

Totale servizi e costi diversi	22.793.744	21.258.264	18.340.230	1.535.480	7,22%	4.453.514	24,28%
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	--------------	------------------	---------------

L'acquisto di servizi fa registrare nel 2024 un volume pari a €/000 15.755, in incremento per €/000 3.999 rispetto all'esercizio precedente.

Oltre le "Prestazioni sanitarie da pubblico", ricevute per consulenze da Aziende Sanitarie e visite specialistiche, per €/000 73, per attività ex Art.55, co. 2 (Prestaz. Aggiuntive) per € 59, nello specifico, si riportano i dettagli delle voci afferenti alla Prestazioni sanitarie da privato, che totalizza un importo pari a € 2.731.

Servizi da Privato €/000 51;

Servizi in regime di ALPI €/000 1.930;

Consulenze sanitarie €/000 69.

La categoria "Consulenze Sanitarie", pari a €/000 69

Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	3
Oneri sociali su Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	1
Indennità a personale universitario - area sanitaria	65
Totale	69

Così come le seguenti categorie di costo afferente a "Altri Servizi", per € /000 681

Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria. Compensi ed oneri borsisti	490
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria.	191
Totale	681

Si dettagliano inoltre.

I "Servizi Diversi", per €/000 98

Costi di formazione da privato	82
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	16
Totale	98

I “Servizi appaltati”, come nella sintesi soprariportata, non fanno rilevare importanti scostamenti rispetto all’esercizio precedente considerati, invece, i minori costi a bilancio rispetto all’esercizio precedente.

Questo a differenza dell’aggregato “Altri servizi appaltati”, che fa registrare un importo pari a complessivi €/000 8.032, in incremento rispetto al 2023 per €/000 3.829, come nello specifico di seguito rappresentato:

	2024	2023	2024/2023
Elaborazione dati	14	9	5
Assistenza hardware e software	3.751	506	3.245
Servizi trasporti (non sanitari)	17	32	- 15
Servizi di Logistica	803	582	221
Vigilanza	485	456	29
Gestione Archivi	63	57	6
Servizio di Portierato e Ausiliariato	1.574	1.089	485
Altri Servizi	870	1.095	- 225
Manutenzione del verde	61	59	2
Servizi di radioprotezione	17	8	9
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	1	3	- 2
Indennità per docenza svolta da personale dipendente	-	2	- 2
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	143	82	61
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	-	-	-
Altre spese bancarie e postali	68	63	5
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	150	156	- 6
Spese postali	5	5	-
Altri servizi non sanitari da AA SS regione	12	-	12
Totale	8.033	4.204	3.829

Le principali voci in aumento riguardano servizi forniti per “Assistenza Hardware e Software”, per €/000 3.245, “Servizi di Logistica”, per €/000 221 e “di Portierato e Ausiliariato” per €/000 485.

Riguardo all’aggregato “Assistenza Hardware e Software” si specifica che lo stesso risulta incrementato a seguito di mera riclassificazione dei conti rispetto all’esercizio precedente.

Tale intervento è stato operato al fine di rendere più corretto l’utilizzo del competente conto di contabilità “Assistenza Hardware e Software” rispetto al precedente utilizzato nel 2023 “Godimento Beni di Terzi” che, infatti, risulta in decremento per l’esercizio in esame, per €/000 3.080.

L’incremento di costi dei Servizi di Logistica è collegato in parte con quello delle attività di raccolta dei prelievi da strutture private e private accreditate distribuite sul territorio che portano ad un incremento dei ricavi aziendali.



I maggiori costi registrati in ordine alla fornitura di servizi per “di Portierato e Ausiliariato” sono motivati dalla necessità di introdurre nuove figure di ausiliari nei reparti di degenza per il trasporto di pazienti.

Questo è accaduto soprattutto in chirurgia bariatrica dove il servizio è stato attivato a luglio 2024.

Le prestazioni non sanitarie da pubblico pari a €/000 12 riguardano le attività in regime di convenzione svolte da personale delle aziende sanitarie regionali per supporto tecnico ingegneristico.

Le *Utenze*, in quanto a costi, pareggiano il dato “2023”, considerato la maggiore spesa per €/000 135 da addebitare al maggior consumo di acqua per via dei cantieri, diversi e importanti, che hanno caratterizzato l’esercizio 2024.

I costi di manutenzione incrementano il dato dell’esercizio precedente per €/000 623. Tali costi rappresentano attività manutentive necessarie alla buona gestione del parco macchine, attrezzature e ambiente incidendo soprattutto nell’area dell’impiantistica. Tali costi risultano indifferibili, oggetto di contratti stante, fra l’altro, la continua innovazione e adeguamento di attrezzature e impianti resi possibili dai recenti investimenti finanziati da FESR e PNRR.

L’area che afferisce all’aggregato Godimento *Beni di Terzi* si decrementa, per €/000 3.080 e rappresenta i contratti stipulati per utilizzo attrezzature in regime di noleggio, di cui per una parte finanziati da contributi per attività di ricerca, corrente o vincolata.

Gli *Oneri Diversi di Gestione* fanno rilevare maggiori costi per €/000 92.

In tabella si esplodono le singole voci, per complessivi €/000 1.474:

Compensi per Direttore Generale	169
Oneri sociali per Direttore Generale	35
Compensi per Direttore Amm.vo	132
Oneri di gestione relativi al Direttore Amministrativo	39
Compensi per Direttore Sanitario	128
Oneri di gestione relativi al Direttore Sanitario	43
Compensi per Direttore Scientifico	143
Rimborso spese per Direttore Scientifico	1
Oneri sociali per Direttore Scientifico	47
Compensi per Collegio Sindacale	60
Rimborso spese per Collegio Sindacale	4
Oneri sociali per Collegio Sindacale	1
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per organi direttivi e collegio sindacale	20
Comp. per Consiglio Indirizzo e verifiche (IRCCS)	65
Spese di promozione	160
Onerari e spese legali per resistenza in giudizio	152
Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto	41



Premi di assicuraz. respons. civile profess.	9
Altri oneri di gestione	160
Imposte, tasse e tributi	67
Totale	1.474

Risulta in decremento il costo relativo agli *Ammortamenti* in confronto all'esercizio precedente, per un totale di €/000 10.

L'esercizio in esame fa rilevare ammortamenti complessivi per €/000 3.116

AMMORTAM. IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI	125
Amm.to Concess. licenze d'uso e marchi	79
Amm.to Altre Immobilizzazioni Immateriali	46
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.991
Amm.to Fabbric. indis. (gravati da vincolo di destinaz.)	830
Amm.to Costruzioni leggere	4
Amm.to Impianti e macchinari	289
Amm.to Attrezzature sanitarie	1.662
Amm.to Attrezz. non sanitarie	9
Amm.to Mobili e arredi d'ufficio	59
Amm.to Autov., motov. e simili (comprese ambul.)	33
Amm.to Macchine elettroniche	97
Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	0
Amm.to Telefoni cellulari	1
Amm.to Altri beni materiali	7
Totale	3.116

E' perseguito l'obiettivo del contenimento dei costi del personale ex art. 1 c. 71 L.23 dicembre 2009 e ss. mm. e ii. .

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 193 del 28/04/2025 relativa agli accantonamenti per l'anno 2024 per il maturato e non liquidato a carico del personale e dei componenti gli Organi dell'Ente, nello specifico il consuntivo del "Personale", che ammonta complessivamente a €/000 26.050.

	CE 2024	CE 2023	Budget 2024	Delta CE 2023 - CE 2022		Delta CE 2023 - Budget 2023	
				Valori	%	Valori	%
RUOLO SANITARIO/SOCIOSANITARIO	20.339.003	19.375.938	18.554.639	963.065	4,97%	1.784.364	9,62%
• Competenze fisse	11.171.310	10.655.650	10.568.239	515.659	4,84%	603.071	5,71%
• Competenze accessorie	4.025.022	3.872.474	3.910.500	152.548	3,94%	114.522	2,93%
• Altre indennità	207.465	167.224	52.000	40.241	24,06%	155.465	298,97%
• Oneri sociali	4.935.206	4.680.589	4.023.900	254.617	5,44%	911.306	22,65%

RUOLO PROFESSIONALE	110.012	39.703	100.837	70.310	177,09%	9.176	9,10%
• Competenze fisse	65.011	27.112	45.736	37.900	139,79%	19.275	42,14%
• Competenze accessorie	21.319	3.952	32.331	17.366	439,40%	(11.012)	-34,06%
• Altre indennità	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Oneri sociali	23.682	8.639	22.770	15.043	174,14%	912	4,01%

RUOLO TECNICO	1.501.493	1.547.945	2.821.600	(46.452)	-3,00%	(1.320.107)	-46,79%
• Competenze fisse	901.803	932.803	1.612.700	(31.000)	-3,32%	(710.897)	-44,08%
• Competenze accessorie	134.756	136.758	597.600	(2.002)	-1,46%	(462.844)	-77,45%
• Altre indennità	869	260	19.300	609	234,28%	(18.431)	-95,50%
• Oneri sociali	464.065	478.124	592.000	(14.059)	-2,94%	(127.935)	-21,61%

RUOLO AMMINISTRATIVO	1.931.644	1.795.185	1.538.600	136.458	7,60%	393.044	25,55%
• Competenze fisse	1.125.500	1.029.237	876.200	96.263	9,35%	249.300	28,45%
• Competenze accessorie	385.405	384.062	329.500	1.343	0,35%	55.905	16,97%
• Altre indennità	12.195	3.415	4.900	8.780	257,12%	7.295	148,87%
• Oneri sociali	408.544	378.472	328.000	30.073	7,95%	80.544	24,56%

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	23.882.151	22.758.771	23.015.676	1.123.380	4,94%	866.475	3,76%
• Competenze fisse	13.263.624	12.644.802	13.102.875	618.822	4,89%	160.749	1,23%
• Competenze accessorie	4.566.501	4.397.246	4.869.931	169.255	3,85%	(303.430)	-6,23%
• Altre indennità	220.529	170.899	76.200	49.630	29,04%	144.329	189,41%
• Oneri sociali	5.831.497	5.545.824	4.966.670	285.673	5,15%	864.827	17,41%

COSTO DEL PERSONALE RICERCATORE	2.168.155	1.519.862	2.042.261	648.293	42,65%	125.894	6,16%
• Costo totale	2.168.155	1.519.862	2.042.261	648.293	42,65%	125.894	6,16%

COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE DIPENDENTE	26.050.306	24.278.633	25.057.937	1.771.673	7,30%	992.369	3,96%
• Costo totale	26.050.306	24.278.633	25.057.937	1.771.673	7,30%	992.369	3,96%

Il Costo del Personale, pari a €/000 26.050, comprende anche quello afferente alla cosiddetta Piramide dei Ricercatori, per un importo complessivo pari a €/000 2.352 (a totale carico dei Contributi Ministeriali per la Ricerca Corrente).

Si espone specifica relativa alla “Piramide dei Ricercatori”.

PIRAMIDE DEI RICERCATORI	
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA E DELLE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA RICERCA SANITARIA	2.168
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO - TEMPO INDETERMINATO	457
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	285

Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	56
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	18
Altre competenze extra fondi Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo INDETERMINATO	97
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA E DELLE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA RICERCA SANITARIA - TEMPO DETERMINATO	1.034
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	743
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	32
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	23
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	236
PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE SANITARIO DI SUPPORTO RICERCA - TEMPO DETERMINATO	318
Competenze fisse Collaboratore Sanitario di Ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	228
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	9
Competenze da fondo premialità e fasce Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	8
Altre competenze extra fondi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	72
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
Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	2
Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	18
Totale	2.168
IRAP per competenza	184
Totale costo personale "Piramide dei Ricercatori"	2.352

Vincolo previsto in materia di contenimento della spesa di personale (riduzione 1,4 %).

Con riferimento al consuntivo 2024 si riporta schema relativo ai dati calcolati ai fini del rispetto del vincolo ex art. 1 c. 71 e 72 L.23 dicembre 2009, computati al netto degli aumenti contrattuali, dei costi in deroga ex art. 12 bis D. Lgs. n. 502/92 e dei costi afferenti alle categorie protette. Lo stesso vincolo risulta calcolato secondo i parametri comunicati dalla Regione Puglia giusta D.G.R. n. 2293/2018.

Per quanto in ordine all'osservanza del vincolo di spesa predetto, alla data del 31/12/2024 si prospetta il seguente quadro di sintesi:

	€/000
Limite spesa Art. 2 c. 71 L. 191/09 (- 1,4 % Spesa 2004) (DGR 640/2023)	25.312
Costo del personale al netto dei rinnovi contrattuali e Cat. Protette	20.405
Minore spesa rispetto al vincolo	4.907

E' rispettato anche il limite di spesa di cui al c. 28 art. 9 del D.L. n. 78/2010. Di seguito schema riassuntivo.

SPESA SOSTENUTA PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO NELL'ANNO 2024 AI FINI DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CUI ALL'ART.9, COMME 28, DEL D.L. n.78/2010 CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA LEGGE n.122/2010, COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.44-TER D.L. n.19/2024	
Totale della spesa sostenuta per l'assunzione di personale con contratto di lavoro Flessibile nell'Anno 2009	1.361.014,27
Totale spesa sostenuta per Convenzioni con altre Aziende/ Enti del Servizio Sanitario Regionale - Anno 2009	24.050,42
IN DEDUZIONE: Spesa sostenuta per personale assunto nel 2009 in sostituzione di personale assente dal servizio	0,00
Totale spesa per personale a Tempo Determinato - Anno 2009	1.385.064,69
Limite di Spesa pari al 50% dell'Anno 2009 (art.9, comma 28, D.L. n.78/2010)	692.532,35
Totale spesa sostenuta per assunzioni a Tempo Determinato (Compreso personale in sostituzione, personale in comando e a copertura di posti vacanti del PTFP aziendale) - Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	1.063.446,61
Totale spesa sostenuta per Convenzioni con Aziende/Enti del SSR e Contratti di lavoro autonomo ex art.7 c.6 Dlgs.n.165/2001 - Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	312.244,87
Totale spesa sostenuta per assunzioni di personale con rapporto di lavoro flessibile - ANNO 2024	1.375.691,48
SPESE NON COMPUTABILI AI FINI DELLA VERIFICA DEL LIMITE 2009 (PORTATE IN DEDUZIONE):	
Spesa sostenuta per assunzioni di personale a Tempo Determinato per sostituzione di personale assente dal servizio per lunghi periodi (Maternità, Aspettative, Congedi) - Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	-314.013,07
Spesa sostenuta per personale comandato proveniente da altre Aziende/Enti del SSR - Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	0,00
Spesa sostenuta per assunzioni a Tempo Determinato di personale della dirigenza medica e di personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario (da escludere dal computo della spesa sulla base delle modifiche apportate all'art.9, comma 28, del D.L.n.78/2010 dall'art.44-ter del D.L.n.19/2024) - Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	-643.407,12



Spesa sostenuta per personale assunto a tempo determinato su progetti finanziati dal P.N.R.R. Periodo: Gennaio - Dicembre 2024	-	-23.578,82
TOTALE SPESA 2024 NON COMPUTABILE AI FINI DELLA VERIFICA DEL LIMITE 2009		-980.999,01
Totale spesa sostenuta per assunzioni di personale con rapporto di lavoro flessibile (al netto delle spese non computabili) - ANNO 2024		394.692,47
Disponibilità Residua 2024 rispetto al Limite del 50% dell'anno 2009		297.839,88

ALTRI PROVENTI E ONERI

	CE 2024	CE 2023	Budget 2023	Delta CE 2024 - CE 2023		Delta CE 2024 - Budget 2024	
				Valori	%	Valori	%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(35.351)	(2.520)	(13.300)	(32.831)	1302,62%	-22.051	165,80%
• Interessi attivi	216	224	0	216	#DIV/0!	216	#DIV/0!
• Altri proventi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Interessi passivi	35.567	2.744	13.300	32.822	1195,96%	22.267	167,42%
- su debiti	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- su anticipazioni	34.207	0	10.000	34.207	#DIV/0!	24.207	242,07%
- interessi moratori	1.360	2.744	3.300	(1.384)	-50,45%	(1.940)	-58,79%
• Altri oneri	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	289.627	(262.978)	0	552.605	-210,13%	289.627	#DIV/0!
• Proventi straordinari	722.038	359.018	0	363.019	101,11%	722.038	#DIV/0!
- plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	722.038	359.018	0	363.019	101,11%	722.038	#DIV/0!
- concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• Oneri straordinari	432.410	621.996	0	#####	-30,48%	432.410	#DIV/0!
- minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	432.410	621.996	0	(189.586)	-30,48%	432.410	#DIV/0!
- accantonamenti non tipici dell'esercizio	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
IMPOSTE E TASSE	1.955.006	1.798.103	1.842.658	156.903	8,73%	112.348	6,10%
• Imposte, tasse e tributi	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
• IRAP	1.955.006	1.798.103	1.842.658	156.903	8,73%	112.348	6,10%

Gli oneri finanziari rilevati nel 2024 presentano un saldo pari a €/000 36 addebitabile a interessi passivi su Anticipazione di Cassa forniti dall'Ente Tesoriere dell'IRCCS "de Bellis", come richiesto con Provvedimento n. 13/2024.

I Proventi finanziari si attestano su € 216.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari per il 2024 presentano un saldo pari a €/000 290.

Tale risultato riviene dalle seguenti principali voci.

Gli oneri straordinari sono rappresentati a CE da complessivi €/000 432 e specificatamente:

Sopravv.ze pass. riguard. altre imposte e tasse	24
Sopravv.ze pass. relative al pers. dirigenza non med	72
Sopravv.ze pass. rel. ad acquisto di beni e servizi	331
Insuss. pass. v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1
Insuss. pass. relative ad acquisto di beni e ser.	4
Totale	432

I proventi straordinari sono rappresentati a CE da complessivi €/000 722 e specificatamente:

Sopravvenienze attive diverse	40
Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	172
Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	85
Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	398
Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	27
Totale	722

Gli "Accantonamenti Tipici dell'Esercizio" impattano sul bilancio secondo le seguenti voci di costo, per un totale di €/000 3.324:

Accant. fondi altri oneri diversi	282
Accant. fondo oneri rinnovi contrat. Dirigenza medica	226
Accant. fondo oneri rinnovi contrat. Dirigenza NON medica	67
Accant. fondo oneri rinnovi contrat. comparto	364
Accant. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	277
Accant. per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	14
Accant. per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	1.249
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Ministero della Salute per PNRR	314
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	531

Totale	3.324
--------	-------

La voce *Imposte e tasse* per l'anno 2024 incrementa il valore rispetto all'Esercizio precedente, per €/000 157 e si attesta su €/000 1.955. Tale voce è alimentata quasi esclusivamente dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

Di seguito l'analisi puntuale dell'aggregato:

IRAP su pers. dip. (Base imp.le Redditi da Lavoro)	1.709
IRAP su altre categ. (Base Imp.le Redditi)	99
IRAP su attività libero professionale	142
IRAP su consulenze art. 55 co.2 e L. 1/2002 (c.d. prestazioni aggiuntive)	5

ESAME INCREMENTO 2% DEI COSTI AL 31/12/2024 E BILANCIO 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.

Sintesi in €/000

Tot. Costi Governabili Bilancio 2004	Incremento del annuo 2 %	Totale tetto	Tot. Costi Governabili Bilancio Eserc. 2024	Incremento percentuale
5.694	1.139	6.833	40.432	407%

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.

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.

SINTESI DATI DI BILANCIO

Al fine di consentire una più agevole lettura dei dati di bilancio, di seguito si riportano le tabelle di sintesi dello Stato Patrimoniale.

ESAME DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

VOCI DI BILANCIO	VALORI IN BILANCIO		COMPOSIZIONE %	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.819	1.210	-20	-7
CREDITI OPERATIVI, RATEI E RISCONTI ATTIVI	31.092	32.349	-217	-174
DEBITI OPERATIVI, RATEI E RISCONTI PASSIVI	-19.587	-14.985	137	81
ATTIVO REALIZZABILE NETTO	14.324	18.573	-100	-100
MAGAZZINO	1.241	1.529	3	3
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - IMMATERIALI	30.098	27.298	66	58
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15	15	0	0
CAPITALE INVESTITO	45.678	47.416	-31	-39
FONDI ACCANTONAMENTO	13.094	12.249	29	26
PATRIMONIO NETTO	32.583	35.167	71	74
COPERTURE FINANZIARIE	45.678	47.416	100	100

Dai dati in tabella si può evincere un sostanziale pareggio rispetto all'esercizio precedente dei crediti ma non dei debiti operativi dell'Ente rivendenti dai rapporti con il Ministero della Salute e, soprattutto, da quelli con la Regione Puglia.

I crediti ammontano a €/000 31.092. Essi si attestano su €/000 4.392 verso Ministero, per €/000 1.726 di parte "Corrente" e €/000 556 per investimenti e €/000 2.110 per ricerca.

I crediti verso Regione Puglia sommano €/000 24.974, di cui €/000 5.532 di parte corrente e €/000 19.442 per Investimenti.

I crediti verso aziende del SSR ammontano a €/000 608, €/000 991 VS/Erario e €/000 1.118 verso altri, al netto del Fondo Svalutazione crediti pari a €/000 84.

Di seguito si specifica dettaglio dei crediti in/000.

Altri crediti diversi	164
Crediti v/person. dip. per antic., prest. e altro	16
Crediti v/altri soggetti pubblici	71
Crediti verso fornitori per anticipi (Dlgs 36/2023)	381
Crediti v/clienti privati	467
Fatture e ric. da emettere a Clienti Privati	105
F.do Svalut. Crediti da Clienti	- 84
Note credito da emettere a Clienti Privati	- 3
Totale	1.118

I Risconti Passivi pari a €/000 88 risultano afferibili a ricavi relativi ad attività di ricerca, sperimentale e clinica, la cui attività non è stata completata nell'esercizio in esame ma vedrà la sua evoluzione nel 2025. Oltre a contributi per sperimentazioni cliniche, i principali erogatori sono l'AIRC e "Micro Italia".

Nella seguente tabella, invece, si esplica la situazione relativa alla consistenza dei Fondi Rischi ed Oneri che vedono un saldo complessivo pari a €/000 13.094.

F.do rinnovo contratt. pers. Dirig. Medica	231
F.do rinnovo contratt. pers. Dirig. Prof.le	2
F.do rinnovo contratt. pers. Comparto	377
F.do per interessi di mora	133
Altri fondi	377
Fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	191
Fondo BALDUZZI ex L.189/2012	55
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	110
F.do rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicuraz.)	3.224
Fondo quote inutilizzate contributi per ricerca e sperimentazioni cliniche	7.549
Fondo quote inutilizzate contributi vincolati da altri soggetti pubblici per PNRR	845
Totale	13.094

I Fondi per quota inutilizzata contributi di parte corr. inutilizzata in applicaz. dell'Art. 29 c. e, D. Lgs.vo 118/11 presentano la seguente consistenza.



Descrizione	Consistenza fondo (€/000)
Progetto PNC-TT Network	789
Fondo quote inutilizzate contributi per ricerca Misura 5X1000	162
Fondo per la Piramide dei Ricercatori	5.223
Fondo Progetto UVAR	12
Progetto iParaCyts	130
Traiettorie 4 e 5	1.181
Progetto di rete NGP	16
Progetto health POC	19
Emoticon	17
Totale	7.549

Di seguito invece lo specifico di “Altri Fondi” (€/000).

F.do Formazione area SPTA	4
F.do Regolamento Sperime. Clin. Art. 12 _D. Sc.	212
F.do Regolamento Sperime. Clin. Art. 10 _D. Sc.	56
F.do Regolamento Sperime. Clin. Art. 12 _D. San.	59
Altri fondi per Produttività Pers. Piramide	46
Totale	377

Fondo Svalutazione Crediti

	2023	2022
FONDI SVALUTAZIONE CREDITI	84	84
Fondo Svalut. Crediti da Clienti	84	84

ANALISI PATRIMONIO NETTO

Il Bilancio di Esercizio 2024 presenta un valore a Patrimonio Netto pari a €/000 32.583, in decremento rispetto al 2023 per €/000 2.584.

	2024	2023	Delta 2024/2023
Fondo di dotazione	1.205	1.205	0
Finanziamenti per investimenti	37.306	39.408	-2.102
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	0
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	13.028	13.842	-815
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	8.773	9.187	-414
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	35	40	-5
c) Finanziamenti da Stato - altro	4.220	4.615	-396
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	10.278	10.582	-304
4) Finanziamenti da altri soggetti pubbl, per investimenti	12.306	12.308	-2
4) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	1.694	2.675	-981
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	205	12	192
Altre riserve	-	-	0
Utili (perdite) portati a nuovo	123	123	0
Utile (perdita) dell'esercizio	- 6.256	- 5.581	- 674
Totale Patrimonio Netto	32.583	35.167	-2.584

In merito all'applicazione delle disposizioni ex Art. 41 DL 66/2014 in ordine ai termini di pagamento dei fornitori previsti dal D. Lgs.vo 231/2002 e ss. mm. e ii. si riporta il

Prospetto pagamento fornitori al 31.12.2024

Importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza	€/000 3.297
Indice di tempestività dei pagamenti	- 32

Indice di tempestività calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 DPCM del 22.09.2014, entrato in vigore dal 01.01.2015.



CONCLUSIONI

Il Bilancio di Esercizio 2024 presenta una perdita pari a €/000 6.255, in incremento rispetto al 2023 per €/000 674 e ratificata con “Presca d’atto” dal DIPARTIMENTO PROMOZIONE DELLA SALUTE E DEL BENESSERE ANIMALE SEZIONE BILANCIO DELLA SANITA’ E DELLO SPORT SERVIZIO GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA, giusta nota del 24.04.2025, n. prot. 215704/2025.

La gestione dell’Istituto, all’indomani dell’asfissiante periodo segnato dalla crisi pandemica, è stata caratterizzata da una importante innovazione in termini di organizzazione e asset funzionali alla erogazione di prestazioni, siano esse svolte in regime di ricovero sia ambulatoriale.

Infatti i risultati sono stati importanti considerato il certificato incremento dei livelli produttivi dell’Ente.

I ricavi avevano fatto registrare nell’esercizio 2023 un incremento molto rilevante di prestazioni sanitarie pari a €/000 7.816 pari a circa il 30% in più rispetto all’anno precedente.

Nel 2024 si è registrato un ulteriore incremento delle prestazioni sanitarie pari a €/000 2.100, un ulteriore aumento di circa il 8-9% in più rispetto al già marcato incremento dell’anno 2023.

Importante è segnalare un altro risultato positivo, quello di un maggiore riconoscimento delle Funzioni dalla Regione incrementate di €/000 1.000, ulteriore a quanto già avvenuto rispetto al 2023, e attestante l’ormai certificato sviluppo in termini strutturali dell’Istituto.

L’aumento delle attività ha determinato un incremento dei costi operativi che vede spesa del personale un segnale evidente, ma funzionale, considerato che ha fortemente contribuito alla crescita produttiva dell’Ente. Uguale commento va espresso riguardo ai costi per acquisizione di beni materiali e di servizi non sanitari in linea con le nuove esigenze di una struttura particolarmente cresciuta e presente sul territorio.

I significativi risultati raggiunti nella gestione del paziente e del suo percorso nei diversi protocolli di cura e chirurgici dovranno essere ulteriormente sviluppati nel corso del 2025, con particolare attenzione nei confronti del paziente obeso e dall’intervento chirurgico bariatrico.

Nello specifico, a seguito dell’ormai conclusa realizzazione di un altro reparto operatorio, dotato di altri due tavoli operatori, e di un nuovo reparto di chirurgia sarà resa più ampia e organizzata la offerta chirurgica che vedrà un incremento di tutte le prestazioni di chirurgia.

Dovranno essere completate le attivazioni di altri posti letto già autorizzati dalla Regione di oncologia e di gastroenterologia al fine di poter dare risposte concrete alle richieste dei pazienti oncologici e non dell’intero territorio regionale.

In allegato alla presente relazione si compie quella afferente alle attività di Ricerca. Sarà facile evincere come il carattere traslazionale delle attività è sempre interprete principale di un’azione ormai tesa alla crescita, senza soluzione di continuità.

F.to

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Avv. Luigi Fruscio