



DIREZIONE GENERALE

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2024

### Nota Illustrativa

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

#### Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico 2024 fotografa la situazione economica presunta al 31/12/2024 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 2024 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.168/Prot. N. 8383 del 22/11/2023, avente ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2024” e successive n. 8554 del 06/12/2023, n. 8693 del 18/12/2023, n. 8719 del 19/12/2023 e n. 8734 del 20/12/2023, di rettifica e integrazione.

Oltre al Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2024 si trasmette Piano degli Investimenti previsto per l’esercizio 2024.

#### Criteri Utilizzati

Il Bilancio Preventivo è stato redatto secondo i dettati del D.Lgs.vo 502/92, modificato dal D.L. 517/93, di riordino in materia sanitaria e introduttivi del sistema di contabilità economico-patrimoniale nelle ASL, raccordati ai modelli di rilevazione economica adottati con il sopracitato D.M. 15 giugno 2012.

Ai fini della sua costruzione il Bilancio Preventivo 2024 è stato impostato sulla base:

- dei valori consuntivi determinati al 30/09/2023 valorizzati in termini prospettici al 31/12/2023 e comparati con i valori certificati relativi all’Esercizio 2022;
- dei dettati del Titolo III della L. n. 135/2012 e ss.mm. e ii.;
- dei dettati dell’Art.2 Co. 71 L.191/2009 e dell’Art.9 Co. 28 D.L. 78/2010 (Spesa del Personale);
- dei dettati previsti dal D.L. 78/2015 convertito con L. 125/2015;
- delle disposizioni oggetto delle citate note inviate dal Dipartimento Promozione Salute, Benessere Sociale e Sport per Tutti – sez. Bilancio della Sanità e dello Sport;
- di ogni altra norma nazionale e regionale in materia di finanza pubblica e controllo e contenimento della spesa sanitaria.

**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



Dasa-Rägister  
EN ISO 9001:2008  
IQ-1208-14



REGIONE  
PUGLIA



Ciò premesso, i criteri di valutazione adottati nella formulazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 sono i seguenti:

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Contributi in C/Esercizio

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 15.849 come composto dalle seguenti voci:

- Contributi in C/Esercizio da Regione per quota FS indistinto pari a €/000 10.600;
- Contributi in C/Esercizio per Ricerca, per €/000 5.249;
  - di cui:
    - Contributi in C/Esercizio da Ministero Salute, per complessivi €/000 3.100 per attività di Ricerca Corrente (di cui €/000 2.000 a valere sui contributi “Piramide dei Ricercatori”);
    - Contributi per ricerca finalizzata pari a €/000 1.625;
    - Contributi per finanziamento attività di ricerca da Regione e altri sogg. Pubblici, per €/000 264;
    - oltre a €/000 260 in previsione di finanziamenti da altri fondi di provenienza privata.

#### 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 €/000 381, in afferenza ai fondi disponibili “Piramide dei Ricercatori”, “5X1000 2020 e 2021”, Progetto “Starting Grant”.

#### Proventi e Ricavi Diversi

Sono iscritti a Bilancio Preventivo per un importo complessivo pari a €/000 37.032 composto da:

- Ricavi per prestazioni sanitarie da regione, per €. 35.360, rivendenti da attività per Mobilità Attiva Ospedaliera, (Regionale ed Extraregionale) Specialistica e di File F;
- Attività Libero Professionale, per €/000 1.600;
- Altri ricavi per €/000 72, così composti:

Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	10
Fitti Commerciali	7
Sperimentaz. Cliniche	50
Altri proventi di natura commerciale	5
<b>Totale</b>	<b>72</b>

#### Concorsi, Rimborsi e Recuperi – Altri

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 80 e riguarda ricavi fra cui la compartecipazione da parte dei dipendenti alle spese per la mensa, €/000 5, per recuperi per indennità INAIL per €/000 10 oltre a ricavi per altre attività tipiche per €/000 65.

#### Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

L'importo iscritto a Bilancio Preventivo ammonta a €/000 1.150 e si riferisce alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per le prestazioni specialistiche e ambulatoriali.

#### 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 capitalizzati

E' iscritto a Bilancio Preventivo un importo pari a €/000 2.948 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 2023 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 2016, 2017, 2018 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 57.440**

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Acquisto di beni

La voce, complessivamente pari a €/000 18.900, si riferisce ai costi presumibili relativi all'esercizio 2024 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 18.680, mentre ammonta a €/000 229 l'approvvigionamento di Beni non Sanitari. L'acquisto di tali beni è previsto nel rispetto dei dettati ex Titolo III L. 95/2012 e del D.L. n. 78/2015 in materia di razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria, salvo quanto finanziato con fondi utili alla specifica attività di ricerca, comunque parametrato dalla Regione Puglia giusta nota n. 8554/2023 sopra citata.

#### Acquisto di Servizi (Sanitari e Non Sanitari)

La voce iscritta a Bilancio ammonta a complessivi €/000 11.287 e comprende anche attività ad esclusivo finanziamento regionale e ministeriale per attività di ricerca.

#### Sanitari (€/000 2.923)

- la compartecipazione al personale per attività Libero Professionale (Intramoenia), per un importo pari a €/000 986, riveniente da compensi al personale per attività in regime ALPI;
- compensi e oneri ai borsisti per €/000 542, la cui copertura economica è per la gran parte garantita da fondi e finanziamenti per lo svolgimento di attività di ricerca, nel rispetto pertanto del vincolo di spesa ex Art. 6 Co. 7 L. 122/2010;
- Consulenze da Aziende sanitarie pubbliche della regione, per €/000 80;
- Indennità a personale Universitario, per €/000 54;
- Approvvigionamenti di Altri Servizi Sanitari per €/000 473 da privati;
- Visite specialistiche da AA SS pubbliche, €/000 689;
- Altri serv. Sanitari da privati, per €/000 99.

#### Acquisti di Servizi Non Sanitari

L'importo complessivo iscritto a Bilancio Preventivo è pari a €/000 8.364, ripartito fra Servizi non Sanitari (€/000 8.058) oltre a Consulenze e collaborazioni per €/000 148 ed €/000 158 per attività di Formazione da privato.

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

Energia elettrica	1.774
Acqua e Fogna	69
Telefono	39
Lavanderia	266
Pulizia	641
Mensa dipendenti	30
Mensa degenti	552
Conduzione caldaie e Produzione calore	936
Elaborazione dati	30
Assistenza hardware e software	217
Servizi trasporti (non sanitari)	20
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	237
Servizi di Logistica	739
Vigilanza	434
Gestione Archivi	54
Servizio di Portierato e Ausiliario	828
Altri Servizi	789
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	16
Manutenzione del verde	49
Servizi di radioprotezione	21
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	3
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	113
Altre spese bancarie e postali	25
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	144
Spese postali	4
Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto	30
<b>Totale</b>	<b>8.058</b>

I Servizi appaltati e le Utenze, per quanto conciliabile con le esigenze strutturali dell'Ente e sempre nel rispetto della garanzia del mantenimento minimo dei L.E.A., sono stati sottoposti alla preventiva razionalizzazione della spesa ex L. 135/2012, sono stati previsti in base ai contratti in essere stipulati fra l'IRCCS e prestatori di servizi.

#### 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 2.195. Anche queste voci di spesa sono state sottoposte alla preventiva razionalizzazione della spesa ex L. 135/2012 e

#### 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



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 3.558, di cui una parte preminente è finanziata da contributi per attività di ricerca.

### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa macroarea, pari a complessivi €/000 1.300, rappresenta i costi per le spese generali e amministrative quali gli oneri relativi agli Organi Istituzionali, per un importo pari a €/000 713, i costi relativi alle spese del Collegio Sindacale per €/000 62, del C.I.V. per €/000 64 , indennità varie per organi direttivi per/000 16.

Spese di promozione per €/000 59, Onorari e Spese legali, €/000 99, Altri Oneri di Gestione, €/000 177 e Imposte e Tasse per €/000 108.

### Costi del Personale

Sono previsti per il 2024 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 25.058, ripartita in

<b>Costi del personale</b>	<b>25.058</b>
Personale dirigente medico	7.961
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.042
Personale comparto ruolo sanitario	7.993
Personale dirigente altri ruoli	698
Personale comparto altri ruoli	4.321
Personale comparto altri ruoli - Ric. Sanitaria	2.042

Si specifica che il costo del personale postato a bilancio di previsione per il 2024 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.

<b>PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO</b>	<b>2.042</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - RICERCATORE SANITARIO - TEMPO DETERMINATO</b>	<b>1.420</b>
Competenze fisse Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	969
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	31
Competenze da fondo premialità e fasce Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	98

### 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



Altre competenze extra fondi Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	1
Oneri sociali su restanti retribuzioni Ricercatore Sanitario a Tempo DETERMINATO	321
<b>PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE SANITARIO DI SUPPORTO RICERCA - TEMPO DETERMINATO</b>	<b>553</b>
Competenze fisse Collaboratore Sanitario di Ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	391
Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	14
Competenze da fondo premialità e fasce Collaboratore Sanitario di ricerca - Ruolo Sanitario - Tempo DETERMINATO	23
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	126
<b>PERSONALE DEL RUOLO DELLA RICERCA SANITARIA - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO DI SUPPORTO ALLA RICERCA - TEMPO DETERMINATO</b>	<b>69</b>
Competenze fisse Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	49
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	3
Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Collaboratore Amministrativo di Ricerca - Ruolo Amministrativo - Tempo DETERMINATO	15
IRAP su personale dipendente (Base imponibile Redditi da Lavoro) - RICERCATORI	<b>136</b>
<b>Totale Piramide dei Ricercatori</b>	<b>2.178</b>

La previsione di spesa relativa al 2024 rientra nel rispetto del vincolo ex Art. 2 C. 71 L. 191/09 (riduzione -1,4%) secondo il seguente schema:

Previsione Costo del Personale al netto della Piramide dei Ricercatori	19.425
Totale costi per Convenzioni	136
<b>Costo del Personale sottoposto a vincolo</b>	<b>19.560</b>

Pertanto

Limite di spesa ex art. 2 c. 71 L. 191/09, giusta DGR 1896/21	€/000	22.730
Previsione 2024 (al netto dei costi non sottoposti a vincolo)	€/000	19.560
Margine di rispetto vincolo	€/000	3.169

**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



## 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:

<b>Ammortamenti</b>	<b>3.141</b>
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	111
Ammortamenti dei Fabbricati	885
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.145

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

## ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO

L'incidenza sul Bilancio di Previsione 2024 risulta pari a €/000 1.600 e interessa, nello specifico, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali (€/000 1.206) e €/000 394 per rischi.

## 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 2024.

Di seguito i valori specifici:

	<b>1.843</b>
IRAP su pers. dip. (Base imp.le Redditi da Lavoro)	1.654
IRAP su altre categ. (Base Imp.le Redditi)	95
IRAP su attività libero professionale	94

In ultimo si conclude la presente Nota Illustrativa con riferimento al **Risultato d'Esercizio** che, per il 2024, si prevede essere rappresentato da un Perdita pari a €/000 11.464, al netto di eventuali e ulteriori determinazioni regionali in ordine a modifiche e integrazioni del Documento di Indirizzo Economico Funzionale.

Castellana Grotte, 22/12/2023

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

**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



Dasa-Rägister  
EN ISO 9001:2008  
IQ-1208-14



REGIONE  
PUGLIA