



NOTA ILLUSTRATIVA
Bilancio Economico di Previsione 2021-2022-2023



INDICE

1	Premessa.....	3
2	Valore della produzione	6
3	Costi della produzione	8
3.1	<i>Acquisti di beni.....</i>	<i>8</i>
3.2	<i>Acquisti di servizi.....</i>	<i>9</i>
3.3	<i>Manutenzione e riparazione.....</i>	<i>11</i>
3.4	<i>Godimento beni di terzi</i>	<i>12</i>
3.5	<i>Costo del personale</i>	<i>12</i>
3.6	<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>12</i>
3.7	<i>Ammortamenti.....</i>	<i>12</i>
3.8	<i>Svalutazioni.....</i>	<i>12</i>
3.9	<i>Accantonamenti</i>	<i>13</i>

1 Premessa

Il Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2021-2023 è stato redatto ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011.

La documentazione si compone del Bilancio di previsione, che include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici. Sono previsti, inoltre, la Nota Illustrativa (che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio) e una Relazione di accompagnamento del Direttore Generale.

Il CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sulla tematica oggetto del presente documento.

La presente rimodulazione del Modello CE Previsionale 2021-2023, è stata predisposta a seguito delle nuove indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2021-2023, disposte dalla Direzione Generale della Sanità con le seguenti comunicazioni:

- Prot. n. 2021/9649 del 7.04.2021, con la quale vengono comunicate le nuove assegnazioni relative alle risorse del Fondo sanitario regionale;
- PG/2021/143796 pervenuta via mail in data 19.04.2021, nella quale si precisa che nel Bilancio di previsione 2021-23 potranno essere iscritti nelle voci di costo esclusivamente "costi Covid" per i quali sono stati già individuati nella nota in oggetto stanziamenti ad hoc;
- PG72021/143792 pervenuta via mail in data 23.04.2021, nella quale si fa presente che la LR 5/2021 "Bilancio di previsione triennale 2021-2023" è una Finanziaria di natura tecnica e che pertanto risultano previsti gli assestamenti anche per gli anni 2022-2023. In tal senso viene esplicitato che l'adozione del Bilancio di Previsione per le relative annualità dovrà avvenire come previsto dalla legge in pareggio.

Il Modello CE Previsionale in allegato è stato pertanto allineato:

- alle indicazioni di cui alla nota Prot. n. 2021/9649 del 7.04.2021;
- al Piano Investimenti , revisionato dal Dipartimento competente sulla base delle indicazioni allegare alla suddetta nota Prot. n. 2021/9649 del 7.04.2021 e in fase di approvazione;
- alla rideterminazione del "Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2021- 2023" attualmente in corso di approvazione;
- all'aggiornamento delle partite intercompany, a seguito delle verifiche di conciliazione con le Aziende Sanitarie Regionali.

Anche l'attuale aggiornamento del BEP effettuato a seguito delle indicazioni sopra riportate come accaduto per la redazione della precedente versione del BEP 2021 approvata a Novembre 2020 è stata influenzata da due ordini di fattori esogeni che stanno incidendo e incideranno sensibilmente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'ATS Sardegna, individuabili:

- nella riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 in particolare e nel commissariamento dell'ATS Sardegna, così come previsto dall'art.47, e del relativo piano di scorporo, incorporazione e di riconversione dei servizi sanitari;
- nelle dinamiche epidemiologiche dell'attuale fenomeno pandemico da Sars-Cov 2 (COVID-19) e conseguenti modulazioni di risorse per far fronte alle misure preventive e di gestione dell'emergenza sanitaria, seppur garantendo i Livelli Essenziali di Assistenza.

Per quanto riguarda i costi derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19 si era provveduto già dal mese di novembre a una quantificazione distinta rispetto alla programmazione economico-finanziaria, così come da indicazioni regionali pervenute via mail in data 12 novembre 2020 e ribadite con la comunicazione del 19 aprile 21 secondo cui gli stessi potranno avere copertura finanziaria ad hoc a seguito dell'individuazione dei finanziamenti specifici , pertanto anche nella predisposizione del modello CE aggiornato a seguito delle nuove disposizioni non sono incluse le previsioni dei costi aggiuntivi determinati dalla pandemia da SARS COV 19

Come rilevato anche nella precedente Nota illustrativa allegata alla Deliberazione del mese di novembre 2020, il BEP 2021-2023 potrà essere oggetto di revisione e/o integrazione alla luce della prossima attuazione della L.R. 24/2020 e della Legge Finanziaria, con conseguente necessario adeguamento dei valori in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo istituzionale del Sistema Sanitario Regionale.

La presente documentazione è stata predisposta tenendo conto di quanto definito con il protocollo d'intesa tra la ATS e l'AREUS, in merito alla gestione dei processi amministrativi e contabili, di cui alla d.D.G. n. 876 del 04/07/2018 e del relativo programma di riparto dei costi allo stesso allegato.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell'anno 2021 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio.

Si ritiene opportuno sottolineare che, a causa del grave scenario emergenziale determinato dall'evoluzione epidemiologica dovuta al COVID-19 e del particolare momento di riorganizzazione che sta caratterizzando la trasformazione del Servizio Sanitario Regionale con l'applicazione di quanto previsto dalla Legge Regionale 24/2020, sarà necessario procedere alla rielaborazione dei documenti di programmazione in aderenza alla nuovo contesto.

2 Valore della produzione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	3.139.185.824,98	3.181.987.201,4	42.478.376,42	1,35%

Il nuovo valore della produzione previsto per il 2021 registra un incremento complessivo di 42.478 €/mgl in riduzione rispetto all'incremento precedente che era di ca 60.000 €/mgl, dovuto in particolar modo a:

- Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto (+ 85.382.031 rispetto al 2020), dovuto sia ad un incremento del Finanziamento indistinto +73.796.417 che del Finanziamento indistinto finalizzato da Regione +11.405.613;
- Mentre rispetto al precedente previsionale i Contributi da Regione c/esercizio extra fondo (+15.167.264,32 rispetto al 2020 nei ricavi comunicati a Novembre), le nuove comunicazioni RAS prevedono un decremento rispetto al 2020 per - € 26.478.935 determinato per € 33.600.683 dalla riduzione dei Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA;
- Una riduzione di 9.208.030 per la Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket). Tale contrazione deriva dall'analisi dati di attività 2020 e dalle ipotesi di proiezione considerando il proseguire dell'emergenza pandemica COVID-19 e una ripresa dell'attività e dal secondo semestre 2021;
- Per l'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti si è prevista una riduzione di -16.647.612,00, in quanto nel 2020 erano stati considerati i finanziamenti per le Liste di Attesa (11,5 €/mgl) e per il Mater Olbia (5 €/mgl).

La seguente tabella riepiloga le macro voci che compongono il Valore della Produzione e che mostrano uno scostamento rispetto al BEP2020.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 21 AGGIORNATO MAGGIO 21	DELTA	DELTA%
AA0030	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	2.740.031.779	2.825.413.810,00	85.382.031	3,12%
AA0040	<i>A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	6.819.863	7.483.855,00	663.992	9,74%
AA0060	<i>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	230.279.652	203.801.336,45	-26.478.316	-11,50%
AA0240	<i>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</i>	-9.385.597,00	-9.000.000,00	385.597	-4,11%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 21 AGGIORNATO MAGGIO 21	DELTA	DELTA%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	24.776.640,00	8.129.028,00	- 16.647.612	-67,19%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	632.316	1.411.317,46	779.001	123,20%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	323.000	806.000,00	483.000	149,54%
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	548.966	711.295,76	162.330	29,57%
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	415.531	538.403,75	122.873	29,57%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	243.320	28.897,00	-214.423	-88,12%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.546.117	2.863.817,00	-1.682.300	-37,01%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	10.404	4.295,00	-6.109	-58,72%
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	56.558	28.940,00	-27.618	-48,83%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	880.247	450.716,00	-429.531	-48,80%
AA0810	A.5.C.1) Rimborsamento degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	407.081	529.081,00	122.000	29,97%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.858.605	19.382.853,00	-2.475.752	-11,33%
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	7.000.000	5.672.022,00	-1.327.978	-18,97%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 21 AGGIORNATO MAGGIO 21	DELTA	DELTA%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	20.614.633	11.406.603,00	-9.208.030	-44,67%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	44.438.597	47.279.000,00	2.840.403	6,39%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	4.958.700,00	3.233.586,00	-1.725.114	-34,79%

3 Costi della produzione

Anche l'analisi dei costi della produzione è influenzata dalle medesime considerazioni esposte in premessa e nel paragrafo relativo all'esame del valore della produzione atteso.

Di seguito si riporta un confronto di estrema sintesi dei costi della produzione.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	3.078.844.967	3.122.021.507,40	43.176.540,15	1,40%

Il dato finale dei costi attesi è in incremento del 1,40% rispetto alla previsione 2020. Occorre considerare che il totale dei costi della produzione anche per il 2021 è influenzato per circa 19.594.000 € da costi anticipati da ATS per conto di AREUS di conseguenza l'incremento percentuale al netto di tali costi si assesta al 0,77%

Di seguito le voci per cui si è previsto una variazione determinante per il risultato complessivo dei costi di produzione 2021 aggiornato rispetto al BEP 2020.

3.1 Acquisti di beni

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	345.153.392,00	352.460.307,13	7.306.915,13	2%

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Sulla base dell'andamento 2020 prevedendo la completa ripresa dell'attività a regime dal secondo semestre 2021, e tenuto conto dell'evoluzione dei costi relativi alla Distribuzione per Conto nel corso del 2020 si è ipotizzato un incremento del 5,66% rispetto al previsionale 2020 pari a + 12.147.874 euro ma un decremento rispetto all'andamento del 2020.

Dispositivi medici

La voce di costo evidenzia un decremento di 5.708.343 euro (-5% rispetto al preventivo 2020) il valore è stato determinato prevedendo il mantenimento dell'andamento dei costi registrati nel corso dei primi 9 mesi del 2020 al netto dei costi per dispositivi COVID-19, tale riduzione nella previsione è giustificata dal fatto che la ripresa totale sia delle attività sia ambulatoriali che ospedaliere a pieno regime, tenuto conto dell'andamento attuale della pandemia, è stato previsto a partire dal secondo trimestre 2021.

Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione

La variazione (+663.000 euro) deriva dalla compensazione delle voci *B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati* (+2.025.000 euro) e *B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari* (-2.688.000 euro), sulla base delle interlocuzioni con l'AOU di Sassari e l'AO Brotzu relativamente alla quadratura delle partite intercompany.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.930.775,00	5.112.617,00	181.842,00	3,69%

Non si prevedono notevoli scostamenti, seppur alla voce *Altri beni e prodotti non sanitari* dovuto da un mantenimento dei costi registrati nel 2020 al netto dei costi per dispositivi COVID-19.

3.2 Acquisti di servizi

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.552.628.573	1.594.529.778,27	41.901.205,38	2,70%

Acquisti servizi sanitari per farmaceutica

Il valore della farmaceutica convenzionata, che nel 2020 si è attestata su un valore di ca 236.096.349 con una riduzione di € 6.199.895 rispetto al 2019, è stato previsto in riduzione rispetto al 2020 di circa 3.000.000

Nella previsione relativa l'acquisto delle prestazioni sanitarie da privato accreditato si è previsto l'utilizzo dell'intero tetto di spesa previsto dalla RAS utilizzato per la predisposizione del Piano Preventivo delle Attività 2021-2023 adottato con Deliberazione n 30 del 16/11/2020

Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

Registrano un incremento del 4,14% rispetto al 2020 pari a complessivi 8.423.276 euro, a fronte delle voci per mobilità passiva comunicate dall'ARIS in particolare per l'acquisto per prestazioni ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero da Aziende sanitarie pubbliche della Regione che rispettivamente rispetto al previsionale 2020 hanno subito un incremento di €5.905.182 e di 3.764.230

Sulla base dei dati di attività registrati nel corso del 2020 e ipotizzando una ripresa dell'attività a regime dal secondo semestre 2021 si registra un decremento della voce *B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI* per 3.500.000 euro (-7% rispetto al BEP 2020). Sulla base dei tetti per le strutture private si registra un decremento della voce *B.2.A.3.8) - da privato per* -1.838.870 (-2% rispetto al BEP 2020).

Tale contrazione deriva dall'analisi dati di attività 2020 e dalle ipotesi di proiezione considerando il proseguire dell'emergenza pandemica COVID-19.

Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera

Si registra un incremento di 30.890.979 euro (+6,04% rispetto al BEP 2020) dovute dall'applicazione del tetto regionale, nonché allo stanziamento di 60 milioni previsto dalla L.R. n. 12/2019 per l'avvio delle attività del Mater Olbia.

Si precisa che per quanto concerne l'acquisto di Servizi Sanitari da Privato, occorrerà considerare il dimensionamento dei contratti con le strutture accreditate per i ricoveri COVID-19, così come specificato nell'apposito paragrafo del presente documento.

Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

La voce prevede un incremento di 4.263.644 (pari al 21% rispetto al 2020) dovuto dall'applicazione del tetto regionale e per il 38% dalla previsione di acquisto di prestazioni non rientranti nei tetti di committenza come da analisi comunicata dal Dipartimento Acquisizione Beni e Servizi.

Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria

Si prevede una contrazione complessiva di -7.591.874 euro di cui -2.384.395 dovuta dalle partite intercompany e -5.207.479 euro dall'applicazione dei tetti per la committenza.

Rimborsi, assegni e contributi sanitari

È stata prevista una contrazione in particolare della voce *B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* per complessivi 1.161.630 euro sulla base dell'andamento del 2020 e ipotizzando una ripresa dell'attività a regime dal secondo semestre 2021.

Consulenze, Collaborazioni, Interinale di lavoro sanitarie e sociosanitarie

L'incremento previsto è dato in particolare dal ricorso a prestazioni di lavoro da privato, tra cui Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 Voce BA1390 (+ 2,6 milioni) e il ricorso al Lavoro interinale (+ 2,9 milioni). Tali voci di costo seppur in incremento rispetto al BEP 2020 risultano in decremento rispetto ai costi registrati nel corso dell'esercizio 2020. In particolare si prevede, a fronte dell'attuazione del Piano del Fabbisogno del Personale 2021, di ridurre il corso al lavoro interinali di 2,5 milioni rispetto ai costi 2020 che si sono attestati a € 9.124.644.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

La voce di costo mostra un incremento del 28% rispetto al BEP 2020 (+7.703.831) ricollegabili principalmente a una previsione dell'attivazione di nuove gare e sulla previsione di maggiori inserimenti di pazienti provenienti dalle aree territoriali di Sassari e Nuoro nelle RSA esternalizzate attualmente attive.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	178.938.086	192.826.573	13.888.486	7,76%

Pulizia

La previsione di +1.781.500 euro (+7% rispetto al previsionale 2020). Tale incremento è dovuto dall'andamento dei costi 2020 che si stima proseguiranno anche nel 2021.

Mensa dipendenti

Nel primo semestre 2021 si prevede un maggior ricorso al lavoro agile, pertanto si è prevista una riduzione di 831.012 euro (-21% rispetto al BEP2020).

Utenze telefoniche

Rispetto alla previsione del precedente bilancio di previsione 2020-2022 dove si stimava un costo per il 2020 pari a € 2.500.000 dovuto alla modifica degli operatori economici e all'adesione alle nuove convenzioni CONSIP si è dovuto procedere ad un riallineamento di questa voce di costo con un'avariazione del 42% rispetto al BEP2020 pari a 1.043.049,00, a causa del fatto che l'Azienda a tutt'oggi non ha potuto concludere il passaggio dall'attuale operatore economico alle nuove convenzioni Consip. La principale motivazione è data dal fatto che le risorse dei servizi competenti sono impegnate nel supporto per la gestione della pandemia. Si rileva inoltre un incremento dei costi del 2020 che si stima si avranno anche nel 2021 determinato dall'incremento della tariffa dei canoni applicata dall'attuale operatore economico, incremento contestato da ATS ma al momento ancora in corso.

Si ritiene di sottolineare che i costi hanno subito un incremento nel corso del 2020 a causa della gestione della pandemia nonostante l'efficientamento della gestione delle linee telefoniche con la dismissione delle linee non utilizzate (500 su 1650) .

Premi di Assicurazione

Il costo risulta in linea con la polizza stipulata (attualmente in corso di validità) e con il premio prevista per il 2021.

Altri servizi non sanitari da privato

Lo scostamento di +5.375.364 euro (+10% rispetto al BEP 2020) è dovuto in particolar modo da:

- +2.500.000 per Costi per altri servizi non sanitari per acquisto hardware e servizi di sviluppo in previsione dell'attuazione della LR 24/2020;
- + 888.000 per Servizi per gestione CUP (esternalizzata);
- + 1.300.000 per Costi per altri servizi non sanitari (esternalizzati).

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Lo scostamento è riconducibile ai contratti di lavoro somministrato (+2.863.783), che seppur in incremento rispetto al BEP 2020 risulta in decremento del 39% (-2.176.616) rispetto ai costi 2020 registrati a CE IV trimestre 2020 , come da previsione di attuazione del Piano del Fabbisogno del Personale.

3.3 Manutenzione e riparazione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	47.157.426	50.113.900	2.956.474	6,27%

Altre manutenzioni e riparazioni

È stato previsto un incremento di +4.261.306 euro dovuto principalmente alla prosecuzione del Piano di Manutenzioni e Assistenza per attrezzature informatiche e software (2020-2022), nonché del nuovo Piano di Manutenzioni 2021-2023. Inoltre sono stati considerati anche gli interventi per i nuovi Help-desk e servizi di supporto hardware.

3.4 Godimento beni di terzi

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	16.379.002	19.634.313	3.255.311	19,87%

La variazione rispetto al BEP 2020 è ricollegabile principalmente alla voce *B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria* (+2.067.494 euro), in particolare dall'incremento di oltre 1 milione del Canone di noleggio per automezzi, riconducibile in particolare modo alla sostituzione della flotta di proprietà a vantaggio di automezzi nuovi in noleggio.

3.5 Costo del personale

La stima del costo del personale considera, partendo dal valore delle teste presenti, il risparmio delle cessazioni e il costo delle assunzioni previste per il 2021.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA2080	Totale Costo del personale	824.300.655	808.638.061	-15.662.594	-1,90%

Il dato fa riferimento al Piano del Fabbisogno del Personale 2021-2023 in fase di aggiornamento predisposizione per cui si rimanda alla relativa Deliberazione.

La sensibile variazione dei valori rispetto al precedente PFP è determinata da due principali elementi: l'elevato numero di cessazioni intervenute nel corso del 2020 che non hanno dato luogo alle sostituzioni in quanto le procedure di concorso previste in attuazione del precedente Piano del Fabbisogno approvato sono state sospese a causa della pandemia. La previsione del costo del personale nel 2021 si basa sul consolidamento del livello di assunzioni previste già nel precedente Piano del Fabbisogno con la ripresa dei concorsi sospesi a causa della pandemia.

Tale dato non comprende il costo per il personale da destinare all'emergenza sanitaria COVID-19, come illustrato nell'apposito paragrafo del presente documento.

3.6 Oneri diversi di gestione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	9.194.3680	8.450.456	-743.912	-8%

La previsione riflette la proiezione dell'andamento dei costi registrati nel corso del 2020.

3.7 Ammortamenti

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA2560	Totale Ammortamenti	51.339.941	50.867.804	472.136	1%

Complessivamente non si prevedono notevoli incrementi, mantenendo la previsione in linea con il 2020, seppur per gli ammortamenti dei Fabbricati si prevede un incremento di 500.000 euro a fronte del Piano triennale dei Lavori Pubblici.

3.8 Svalutazioni

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0%

Non si prevedono variazioni rispetto al BEP 2020.

3.9 Accantonamenti

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2020	BEP 2021	DELTA	DELTA%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	50.842.749	41.907.698	-8.935.051	-17%

La riduzione del valore di tale voce di costo rispetto al previsionale 2020 è da ricondurre all'aggiornamento in base alle linee guida RAS degli Accantonamenti per i rinnovi contrattuali della dirigenza medica e del comparto comunicati dal Dipartimento Risorse Economico Finanziarie.