



**AREUS**  
Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

## NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023-2025

## Sommario

Premessa .....	3
Assetto organizzativo da Atto Aziendale.....	4
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali .....	6
Valore della produzione .....	8
Principali componenti di ricavo: .....	8
Costi della produzione .....	10
Principali componenti di costo: .....	10
Altre voci di costo .....	12
Risultato dell'esercizio .....	13
Dinamica pluriennale.....	13
Costi per macro-centro di spesa .....	13

## Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2023-2025 di AREUS viene approvato in pareggio, ai sensi della normativa vigente e rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda.

Questa ri-edizione del Bilancio di previsione 2023-2025, che sostituisce la prima versione approvata con deliberazione del DG n. 293 del 15/11/2022, è stata raccordata dalla Regione Sardegna - Assessorato alla Sanità – tra tutte le Aziende sanitarie regionali e risponde alla necessità di considerare rispettivamente:

- l'aggiornamento del finanziamento previsionale riconosciuto dalla RAS con **DGR 10/33 del 16.03.2023** "Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023.", trasmesso con **Nota n. 9009 del 28/03/2023** e della successiva rettifica formalizzata con **Nota RAS n. 9431 del 31/03/2023** mediante la quale "a parziale rettifica della nota protocollo n. 9009 del 28.03.2023, si comunica che tra gli altri stanziamenti riportati nell'allegato n° 1, è stata erroneamente attribuita a tutte le ASL l'integrazione al capitolo SC05.6002 di € 911.829, mentre nella L.R. n 22/2022 l'integrazione risulta attribuita integralmente ad AREUS, da imputare alla voce del Modello CE AA0070";
- i **nuovi obiettivi dei Direttori Generali** formalizzati con DGR del 16 febbraio 2023, n. 4/62.
- la **Nota RAS n. 10.016 del 07/04/2023** contenente le indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali da registrare nei modelli ministeriali.

Da un punto di vista tecnico-operativo il Bilancio di previsione è stato redatto secondo gli schemi ed in conformità alle seguenti disposizioni:

- del D.Lgs. 502 del 30/12/1992 art.5, come modificato dal D.Lgs 229 del 19/6/1999, contenente le prescrizioni relative alla contabilità, ed in particolare al bilancio preventivo economico annuale e pluriennale;
- del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011;
- delle norme civilistiche di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile;
- dei principi contabili emanati da OIC;
- delle leggi e delibere regionali<sup>1</sup>.

Il BPE è un documento coerente con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione Sardegna ed è corredato da una **Nota illustrativa**, che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso (art. 25, 3 c., D.Lgs. 118/2011).

I valori 2023, 2024 e 2025 ivi riportati sono stati assunti sulla base dell'Atto Aziendale recentemente approvato.

Questo fondamentale documento organizzativo aziendale, adottato nell'ultima versione aggiornata con deliberazione del Direttore Generale n. 17 del 19/01/2023 (che ha recepito le

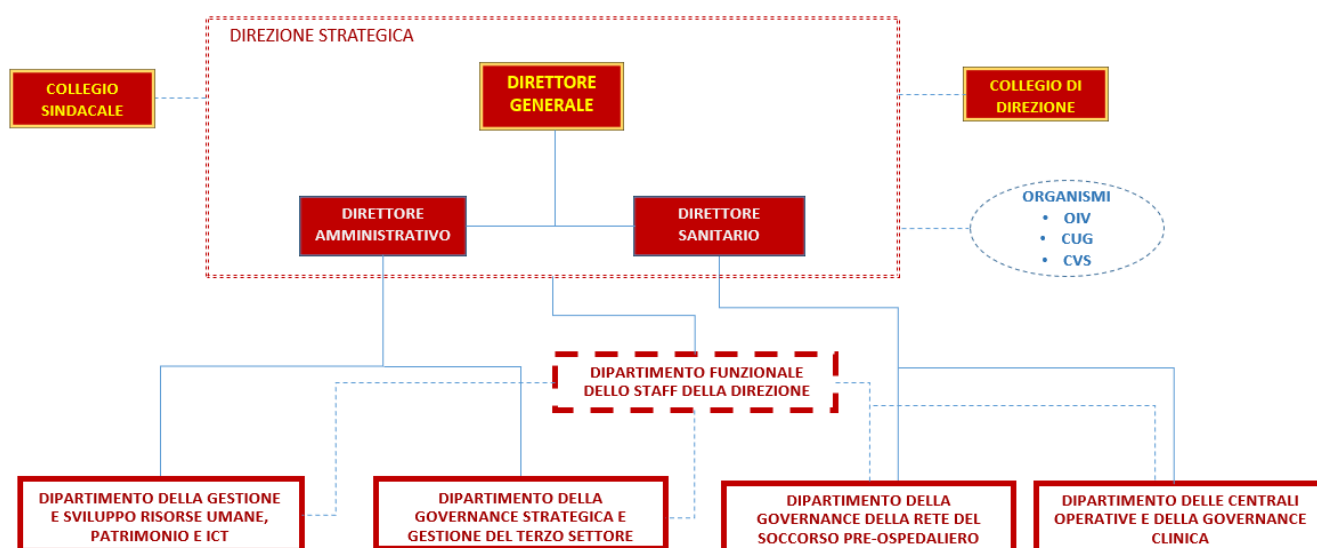
---

<sup>1</sup> In particolare la DGR n. 34/23 del 07/07/2015, reca gli indirizzi in merito all'applicazione alle Aziende sanitarie del Titolo II del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e del Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013, e regola l'adeguamento delle direttive regionali di programmazione e rendicontazione (di cui alla DGR n. 50/19 del 2007) agli articoli 25 e 32 del richiamato D. Lgs. 118/2011, attraverso l'adozione del nuovo impianto documentale e dei nuovi schemi di redazione coerenti con la normativa nazionale.

osservazioni di cui alla DGR n. 40/33 del 28/12/2022) e predisposto sulla base delle linee guida regionali dedicate all'assetto organizzativo AREUS (D.G.R. n. 12/13 del 7/4/2022 e n. 30/72 del 30/9/2022, in via preliminare e definitiva), è stato da ultimo approvato in via definitiva dalla Giunta Regionale con DGR n. 3/36 del 27/01/2023, acquisendo piena esecutività.

## Assetto organizzativo da Atto Aziendale

Assetto organizzativo declinato con il nuovo Atto aziendale approvato dalla regione Sardegna con DGR n. 3/36 del 27/01/2023:



Strutture complesse AREUS:

- a) SC – RISORSE UMANE E RELAZIONI SINDACALI
- b) SC – PROVVEDITORATO E TECNICO PATRIMONIALE
- c) SC – SISTEMI INFORMATIVI E RETI TECNOLOGICHE
- d) SC – AFFARI GENERALI E LEGALI
- e) SC – BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA
- f) SC – PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO - GESTIONE ECONOMICA ETS
- g) SC – ATREU NORD
- h) SC – ATREU CENTRO
- i) SC – ATREU SUD
- j) SC – CO 118 SASSARI
- k) SC – CO 118 CAGLIARI
- l) SC – NUE 112
- m) SC – NEA 116117
- n) SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA, QUALITÀ E RISCHIO CLINICO
- o) SC – SERVIZIO INFERMIERISTICO E TECNICO

In particolare:

- ❖ a), b), c) sono incardinate nel Dipartimento della gestione e sviluppo risorse umane, patrimonio e ICT;



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

- ❖ d), e), f) sono incardinate nel Dipartimento della governance strategica e gestione del terzo settore;
- ❖ g), h), i) sono incardinate nel Dipartimento della governance della rete del soccorso pre-ospedaliero;
- ❖ j), k), l), m), n) sono incardinate nel Dipartimento delle centrali operative e della governance clinica.
- ❖ c) e d) sono altresì inserite funzionalmente nel Dipartimento dello staff della Direzione;
- ❖ o) è in staff diretto al Direttore Sanitario.

Strutture semplici dipartimentali AREUS:

- a) SSD – FORMAZIONE EMERGENZA/URGENZA, COMUNICAZIONE E URP;
- b) SSD – ACCREDITAMENTO RETE EMERGENZA/URGENZA, GESTIONE TECNOLOGICA E LOGISTICA SANITARIA;
- c) SSD – ELISOCCORSO;
- d) SSD – MAXI EMERGENZE.

In particolare:

- ❖ a) è incardinata nel Dipartimento della gestione e sviluppo risorse umane, patrimonio e ICT;
- ❖ b) è incardinata nel Dipartimento della governance strategica e gestione del terzo settore;
- ❖ c) è incardinata nel Dipartimento della governance della rete del soccorso pre-ospedaliero;
- ❖ d) è incardinata nel Dipartimento delle centrali operative e della governance clinica;

Strutture semplici AREUS:

- e) SS - GESTIONE ECONOMICA ETS (interna alla SC – PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO - GESTIONE ECONOMICA ETS);
- f) SS - COORDINAMENTO LOGISTICO TRAPIANTI (afferente alla SC – CO 118 CAGLIARI);
- g) SS - COI TRASPORTI SANITARI E SANITARI SEMPLICI (interna alla SC - NEA 116117);
- h) SS – QUALITÀ E RISCHIO CLINICO e SS – COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' TRASFUSIONALI (afferenti alla SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA QUALITÀ E RISCHIO CLINICO)

## Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali

Il Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti assunti maggiormente significativi:

- avvenuto transito della gestione dei professionisti delle MSA del 118, da ATS ad AREUS, a far data dal 01/01/2022<sup>2</sup>;
- avvio CUR NUE 112 di Sassari ed inaugurazione servizio sul distretto telefonico della Gallura al 01/12/2022 (Obiettivo del DG - DGR 14/30 del 29/04/2022), con progressiva estensione del servizio per l'intera Isola entro il mese febbraio 2023;
- implementazione attività esecutive volte all'attivazione del NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro, entro la fine del quarto trimestre 2023 con attivazione del servizio a inizio 2024;
- attivazione di unità organizzative per la gestione delle postazioni avanzate e di base del 118 (ATREU – Aree territoriali regionali dell'emergenza-urgenza – Nord, Sud e Centro Sardegna), in raccordo con il SIT – Servizio infermieristico e tecnico, per il coordinamento degli infermieri e autisti del 118 e per la razionalizzazione ed efficientamento della rete dell'emergenza e urgenza pre-ospedaliera;
- assunzione di una ipotesi di incremento dei costi del personale, area comparto, sulla base dell'entrata in vigore del CCNL 2019-2021, con proiezione degli stessi nel PTFP 2023-2025.

Il bilancio di previsione 2023-2025 deriva da:

- considerazione costi storici CE III e IV trimestre 2022;
- attività di stima e proiezione contabile dell'avvio dei servizi (a carattere innovativo) NUE 112 nel 2022, NEA 116117 nel 2023 e potenziamento della rete delle postazioni infermieristiche sul territorio regionale;

### **Criticità:**

- le reali informazioni contabili inerenti al costo delle transitate postazioni avanzate 118 su base annua emergeranno per la prima volta in Azienda, solo col Bilancio 2022 (quindi a consuntivo nel 2023). Tale aspetto è relativo anche alla necessità di ricevere informazioni di dettaglio sulla carriera del personale transitato con le postazioni avanzate, da ATS, anche al fine di determinare con precisione gli accantonamenti contrattuali;
- il costo delle convenzioni 118 delle postazioni di base dovrebbe risentire di una fase evolutiva che si spera segni la fine della pandemia da SARS-COV2, con conseguente possibile riduzione delle inefficienze allocative e di sistema registrate nel triennio 2020-2022;
- l'Azienda dovrà provvedere, in raccordo con la RAS, al passaggio verso una gestione coerente con le prescrizioni di cui al Codice del Terzo Settore. Il tema della sostenibilità economica si porrà verso il superamento dell'attuale contesto, caratterizzato da rimborso a

---

<sup>2</sup> Si specifica che per quanto attiene alla gestione diretta delle MSA 118, AREUS ad oggi gestisce le risorse umane che compongono gli equipaggi, ma è ancora in attesa della voltura ufficiale di alcuni contratti (come ad es. il leasing operativo ambulanze), del perfezionamento di contratti di fornitura di servizi aggiudicati (ad es. sanificazione ambulanze) e della formalizzazione dei rapporti con ASL/ARES, proprietarie degli immobili che ospitano le predette postazioni 118.



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

tariffa, ad un nuovo sistema di rimborso basato su spese effettivamente sostenute e costi standard oggetto di budgetizzazione;

- Per i servizi a carattere innovativo (NUE 112 e NEA 116117) saranno inevitabili costi di funzionamento che potrebbero emergere solo in fase di implementazione effettiva degli stessi e che, pertanto, sono al momento non noti.

Per tutte queste ragioni e, soprattutto alla luce della finanziaria regionale 2023 p.v. le previsioni di spesa potranno essere oggetto di rettifica.

### **Obiettivi 2023-2025**

AREUS opera in coerenza con i nuovi obiettivi dei Direttori Generali formalizzati con DGR del 16 febbraio 2023, n. 4/62., che assegnano al D.G. i seguenti target:

- raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018;
- approvazione regolamento procedura di accreditamento per gli Enti/soggetti formatori erogatori di corsi finalizzati all'ottenimento dell'autorizzazione all'uso dei Defibrillatori Automatici Esterni (DAE) in ambito extra-ospedaliero;
- alimentazione Registro Regionale Defibrillatori Automatici Esterni (DAE);
- realizzazione di un'applicazione mobile integrata con le centrali operative del sistema emergenza sanitaria 118 per la geolocalizzazione dei soccorritori e dei DAE vicini al luogo ove si verifica l'emergenza;
- migliorare la qualità dei dati dei flussi di monitoraggio del valore della produzione;
- studio di fattibilità economica del sistema di emergenza 118;
- implementazione del Sistema Informativo Regionale per il monitoraggio degli errori in sanità (SIRMES);
- revisione di un processo critico attraverso FMEA di Dipartimento o Area;
- efficienza economico – finanziaria – pareggio di bilancio;
- rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione.

## Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2023 ammonta a € 93.644.856 ed è incrementato di € 1.450.099 (+2 %) rispetto al preventivo 2022-24.

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DELTA 23-22</b>	<b>%</b>
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>56.879.306</b>	<b>53.551.341</b>	<b>3.327.965</b>	<b>6%</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	37.608.803	35.179.327	2.429.476	7%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	19.270.502	18.372.014	898.489	5%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	13.524.242	12.722.413	801.829	6%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	316.548	429.601	- 113.053	-26%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	5.429.712	5.220.000	209.712	4%
<b>A2</b>	<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -</b>	-	-	-	-
<b>A3</b>	<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -</b>	<b>2.684.985</b>	<b>5.222.002</b>	<b>- 2.537.017</b>	<b>- 49%</b>
<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>31.458.419</b>	<b>31.326.161</b>	<b>132.259</b>	<b>0%</b>
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	31.458.419	31.326.161	132.259	0%
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>	<b>1.464.600</b>	<b>1.425.600</b>	<b>39.000</b>	<b>3%</b>
<b>A6</b>	<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -</b>	-	-	-	-
<b>A7</b>	<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -</b>	<b>1.157.547</b>	<b>669.654</b>	<b>487.893</b>	<b>73%</b>
<b>A8</b>	<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -</b>	-	-	-	-
<b>A9</b>	<b>9) Altri ricavi e proventi -</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>93.644.856</b>	<b>92.194.757</b>	<b>1.450.099</b>	<b>2%</b>

### Principali componenti di ricavo:

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2023 ammontano ad € 37.608.803 con € 3.327.965 di incremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2022 (nota Direttore Generale della Sanità Prot. n. 15085 del 29/06/2022).





**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

A1b1 - Contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo vincolati dovuti al finanziamento per la gestione ed il funzionamento del servizio di elisoccorso HEMS: € 7.910.000,00<sup>3</sup>, cui si aggiungono € 5.614.242,10 per finanziamento spese in conto esercizio destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta, nel caso di AREUS per i MET, medici di Emergenza Sanitaria Territoriale del 118<sup>4</sup> cui si sono da ultimo aggiunti € 911.829 (destinati agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32), con la citata Nota RAS n. 995 del 13/01/2023.

A1b2 - 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - € 316.547,92 (c.d. "riequilibrio tra Aziende sanitarie Regione" - CAPITOLO RAS SC08.7146).

A1b3 - 3) In tale voce vengono ricompresi 5 milioni di ulteriore finanziamento delle attività rese dalle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Servizio di emergenza - urgenza 118 (Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16). Si aggiungono inoltre: contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA – per euro 220.000 destinati alla erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11) ed in particolare per l'acquisto di nuove ambulanze; contributi di € 209.712,44 per proroga contratti covid oltre alla retribuzione di produttività dei compensi per il lavoro straordinario per il personale sanitario.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 2.684.985, rispettivamente con euro 2.582.135,0 per utilizzo fondi pregressi accantonati, destinati all'elisoccorso, al fine di coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto con la società Airgreen ed il costo delle elibasi (affitti e lavori), rispetto alla specifica voce di finanziamento di cui al punto A1b1, cui si aggiunge l'erogazione dei residui delle quote di contributi 2019 e 2021, pari ad euro 102.850,00, non ancora erogati per anno di competenza 2019 e 2021 agli ETS su finanziamento annuo regionale di 5.000.000 (vedasi voce A1b3 - Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16).

A4a - a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - € 31.458.419, sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali (pazienti extraregione) mediante ambulanze ed elisoccorso (quest'ultima voce pesa per € 1.829.579,25).

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.464.600, dovuti a partite intercompany a credito rispetto ad Aziende Sanitarie regionali, prevalentemente per costo MET 118 a rimborso su attività erogate presso carcere UTA o i Pronto Soccorso regionali (Nota RAS n. 8748 del 06/04/2022).

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 1.157.547, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

---

<sup>3</sup> Finanziamenti alle Aziende Sanitarie per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso (D.P.R. 27 marzo 1992, art. 32, comma 10, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 28, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 1, comma 7 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32).

<sup>4</sup> In attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32).

## Costi della produzione

Il totale 2023 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 91.184.239 che costituiscono il 97,4% dei costi complessivi (€ 93.644.856).

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DELTA 23-22</b>	<b>%</b>
<b>B1</b>	<b>1) Acquisti di beni - - - -</b>	<b>1.218.765</b>	<b>1.948.800</b>	<b>- 730.035</b>	<b>-37%</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	993.000	726.500	266.500	37%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	225.765	1.222.300	- 996.535	-82%
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - - -</b>	<b>53.504.504</b>	<b>57.341.995</b>	<b>- 3.837.491</b>	<b>-7%</b>
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	10.715.409	10.770.000	- 54.591	-1%
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	37.532.951	44.007.151	- 6.474.200	-15%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	640.000	400.000	240.000	60%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.580.000	183.700	2.396.300	1304%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.036.144	1.981.144	55.000	3%
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -</b>	<b>5.863.354</b>	<b>5.557.062</b>	<b>306.292</b>	<b>6%</b>
B3a	a) Servizi non sanitari - -	5.282.324	5.061.683	220.641	4%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	183.000	285.679	- 102.679	-36%
B3c	c) Formazione - -	398.030	209.700	188.330	90%
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	<b>277.500</b>	<b>59.250</b>	<b>218.250</b>	<b>368%</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	<b>2.234.122</b>	<b>2.062.236</b>	<b>171.886</b>	<b>8%</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale - - - -</b>	<b>25.589.859</b>	<b>21.081.538</b>	<b>4.508.321</b>	<b>21%</b>
B6a	a) Personale dirigente medico - -	3.314.847	2.319.299	995.548	43%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	412.762	292.586	120.176	41%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	12.316.510	10.724.101	1.592.409	15%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	829.243	723.468	105.775	15%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	8.716.496	7.022.084	1.694.412	24%
<b>B7</b>	<b>7) Oneri diversi di gestione - -</b>	<b>775.670</b>	<b>524.930</b>	<b>250.740</b>	<b>48%</b>
<b>B8</b>	<b>8) Ammortamenti - - - -</b>	<b>1.157.547</b>	<b>669.654</b>	<b>487.893</b>	<b>73%</b>
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	259.315	135.981	123.334	91%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	898.231	533.673	364.558	68%
<b>B9</b>	<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -</b>	-	-	-	-
<b>B10</b>	<b>10) Variazione delle rimanenze - - - -</b>	-	-	-	-
<b>B11</b>	<b>11) Accantonamenti - - - -</b>	<b>562.918</b>	<b>762.210</b>	<b>-199.292</b>	<b>-26%</b>
B11d	d) Altri accantonamenti	562.918	762.210	-199.292	-26%
<b>TOTALE B)</b>		<b>91.184.239</b>	<b>90.007.676</b>	<b>1.176.564</b>	<b>1%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>2.460.617</b>	<b>2.187.081</b>	<b>273.536</b>	<b>13%</b>

## Principali componenti di costo:

B1a – acquisti di medicinali e dispositivi medici, in aumento del 37% rispetto alla precedente programmazione, considerate le forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA.

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Soccorso Avanzato € 186.000; supporti informatici e cancelleria € 29.265,36.

B2a – costo stipendiale e previdenziale dei Medici convenzionati di Emergenza Sanitaria Territoriale (EST) del servizio 118.

B2k – nella voce rilevano sia il costo del contratto elisoccorso HEMS (€ 9.574.800,00) che, soprattutto, il costo delle convenzioni per le postazioni di base 118 (€ 27.958.151,35).

B2n - Erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11) - Acquisto ambulanze (€ 220.000); Rimborsi vari elibasi ed altri oneri da CE III trimestre (€ 180.000); rimborsi ad ARES (partita intercompany) per acquisto carburante mezzi avanzati 118 (€ 240.000).

B2o – gli importi indicati derivano dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario.

B2p – costo di € 340.000 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto. All'interno della voce B2p si sommano le seguenti partite intercompany inerenti al servizio di elisoccorso, per il personale sanitario (equipaggio di bordo) in prestazione aggiuntiva, proveniente da altre Aziende Sanitarie regionali:

<b>COSTO 2023</b>	<b>PARTITE INTERCOMPANY CON AZIENDE SANITARIE REGIONALI</b>
€ 378.000	INTERCOMPANY - ARNAS AOB
€ 407.000	INTERCOMPANY - AOU SS
€ 130.000	INTERCOMPANY - AOU CA
€ 107.744	INTERCOMPANY - ASL SASSARI
€ 26.936	INTERCOMPANY - ASL MEDIO CAMPIDANO
€ 26.936	INTERCOMPANY - ASL ORISTANO
€ 161.616	INTERCOMPANY - ASL GALLURA
€ 175.084	INTERCOMPANY - ASL NUORO
€ 134.680	INTERCOMPANY - ASL SULCIS
€ 148.148	INTERCOMPANY - ASL CAGLIARI

B3a – tra le varie voci, quelle maggiormente rilevanti sono: € 575.000 Soccorso Alpino elisoccorso; € 428.384 lavanolo; € 422.400 per servizi avvio NUE112; € 244.000 per servizi avvio NEA 116117; € 220.000,00 servizio antincendio elisuperficie Rizzeddu Sassari; € 190.000 gestione antincendio altre elisuperfici; € 537.820 rete dati aziendale SPC cloud; € 155.769,23 servizio buoni pasto; € 150.010,00 per nuovo servizio *handling* elibase Alghero Fertilia; € 150.000 costi trasloco Centrale 118 a Rizzeddu; € 100.000,00 per sanificazione ambulanze; € 81.802,40 per disaster recovery NUE 112 fornito da AREU Lombardia.

B3b – lavoratori somministrati (€ 60.000) ed il resto ulteriori partite intercompany (personale in comando ed acquisto di prestazioni non sanitarie da ARES).

B3c – previsione costi e oneri per corsi di formazione e aggiornamento professionale (€ 398.030).

B4 – manutenzioni su beni aziendali e su postazioni avanzate 118.



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (€ 1.055.251 ed € 102.480); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 571.000); Sede (€ 106.000); magazzino (€ 120.000); noleggio automezzi (€ 261.011,96).

B6 – Costi del personale al 31/12/2023 con acquisizione risorse umane principalmente per postazioni avanzate 118 in carenza di personale turnante h24; per NUE 112 (ulteriori 23 unità cat. B per la gestione telefonica degli eventi); avvio NEA 116117 (25 unità cat B, 6 infermieri e 1 medico). N.B. si evidenzia che i costi del comparto sono stati incrementati (con una stima) per effetto del rinnovo contrattuale in vigore dal 2023.

B7 – Oneri proiettati sulla base del CE III trimestre 2022, tra cui i Compensi della Direzione ed alcune partite intercompany relative al rimborso degli oneri previdenziali del Direttore Amministrativo e di quello Sanitario alle rispettive Aziende di appartenenza;

B8 – ammortamenti sterilizzati da corrispondente posta nei ricavi (Voce A7). Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del III trimestre 2022 dal Servizio Bilancio. Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2023-2025 dai Servizi Tecnico Logistico, Provveditorato ed Informatico. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti: migliorie su beni di terzi 3%; impianti 12.5%; attrezzature sanitarie e scientifiche 20%; mobili e arredi 12.5%; macchine d'ufficio elettroniche 20%; altri beni mobili 20%. Tali ammortamenti hanno aliquote dimezzate nel primo anno di funzionamento.

Si rammenta che gli ammortamenti sono interamente sterilizzati dalle voci AA1000 e AA1020, che ammontano esattamente al totale annuale, riportato in tabella.

B11d – accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e MET. N.B. la valorizzazione è stata predisposta alla luce della **Nota RAS n. 10.016 del 07/04/2023** contenente le indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali da registrare nei modelli ministeriali.

**La differenza tra il valore della produzione A) ed i costi della produzione B), che indica la sintesi della "gestione caratteristica" sanitaria, è prevista in anticipo di euro 2.460.617 (+13% rispetto al BPE 2022).**

## Altre voci di costo

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI – voce non movimentata;

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE – voce non movimentata;

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – voce non movimentata;

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO – IRAP personale dipendente € 1.702.755,60; IRAP collaboratori e personale assimilato € 755.841; IRAP relativa ad attività commerciali € 1.020; IRES € 1000.

## Risultato dell'esercizio

### Dinamica pluriennale

Il Bilancio preventivo di AREUS è in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2023 – 2025.

<b>Risultato</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Costi per macro-centro di spesa

Di seguito viene riportata una riclassificazione dei costi per macro centro di costo:

<b>CDC</b>	<b>COSTO 2023</b>	<b>COSTO 2024</b>	<b>COSTO 2025</b>
Direzione Aziendale	4.495.449,84	4.819.956,66	4.819.956,66
Centr. Op.ve 118	7.777.941,38	7.418.596,61	7.418.596,61
ATREU	547.501,10	675.001,35	675.001,35
Postazioni avanzate 118	32.472.297,79	32.078.155,25	32.078.155,25
ETS - Postazioni di base 118	27.958.151,35	28.414.558,83	30.168.477,73
Elisoccorso HEMS	13.607.979,38	13.822.779,38	13.917.579,38
Coord. Logistico Trapianti	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Maxiemergenze	-	-	-
Formazione	291.950,44	291.950,44	291.950,44
NUE 112	2.389.145,91	2.092.693,72	2.092.693,72
NEA 116117	1.007.201,28	1.835.894,94	1.635.894,94
AREUS costi comuni	2.757.237,93	3.170.017,34	3.170.017,34
<b>Totale complessivo</b>	<b>93.644.856,40</b>	<b>94.959.604,52</b>	<b>96.608.323,42</b>

Dall'analisi dei dati risulta evidente l'importanza e l'impatto che ha comportato sui conti AREUS l'assunzione, in transito da ATS, dei costi diretti per le postazioni avanzate MSA del 118, per le quali il

monitoraggio a consuntivo della spesa, ad anno concluso, consentirà di valutare pienamente la congruità del finanziamento regionale.

Medesimo ragionamento dovrà essere svolto per i costi dei servizi a carattere innovativo rispetto al 2021-2022: NUE 112, NEA 116117, ATREU, gestione Trapianti, Maxiemergenze e nuove postazioni di soccorso avanzato pre-ospedaliero.