



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE2019-2021

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2019



Sommario

Premessa	3
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi di AREUS.....	5
Valore della produzione	6
Ricavi da contributi in c/esercizio	6
Altri ricavi.....	7
Costi della produzione.....	9
Costi per aree di attività rilevanti	10
Nota generale sui costi	15
Acquisti di beni.....	15
Acquisti di servizi sanitari	16
Acquisti di servizi non sanitari	17
Manutenzioni e riparazioni.....	18
Godimento beni di terzi.....	18
Costi del personale	19
Oneri diversi di gestione.....	20
Ammortamenti	20
Accantonamenti.....	21
Proventi, rettifiche e oneri finanziari e straordinari.....	23
Risultato dell'esercizio - prima delle imposte	23
Dinamica pluriennale	23
Gestione Fiscale	24
IRAP	24
Risultato dell'esercizio	25
Dinamica pluriennale	25



Premessa

Il Bilancio preventivo economico annuale 2019 è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica di AREUS.

E' redatto in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della regione ed è corredato da una **Nota illustrativa**, che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso (art. 25, 3 c., D.Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2019-2021 è stato redatto secondo gli schemi ed in conformità alle disposizioni 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.

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.

L'Azienda è di recente istituzione ed ha approvato la proposta di **modello funzionale** ed il primo **programma operativo** con delibera n. 19 del 15/05/2018 e, successivamente, con delibera n. 76 del 31/10/2018, ha aggiornato i medesimi documenti contemplando una più specifica proposta organizzativa di gestione delle postazioni 118 di soccorso avanzato, che veda AREUS unico gestore diretto di tutto il personale (medici, infermieri e autisti), mezzi e strutture che, a tal fine, dovranno transitare presso la medesima Azienda.

La Regione ha verificato la conformità della proposta, contenuta nella prima delibera, e ha disposto di procedere all'aggiornamento del programma operativo, sulla base delle indicazioni integrative e delle soluzioni organizzative riportate nella delibera **G.R. n. 47/21 del 25/9/2018**, stabilendo che gli assetti organizzativi di AREUS, ivi compresi gli organismi, fossero definiti dall'Atto aziendale che l'Azienda dovrà approvare in coerenza con gli indirizzi che la Giunta regionale approverà con successivo provvedimento.

I valori previsionali 2018 sono stati assunti come base per l'effettuazione dei calcoli del bilancio preventivo 2019, i quali potrebbero richiedere un aggiornamento successivamente all'approvazione dell'atto aziendale e alla definizione di competenze e personale assegnati dalla Regione all'Azienda.

Infatti, in attesa delle linee di indirizzo regionali necessarie per la predisposizione dell'atto aziendale, che consentiranno ad AREUS di avere un definitivo assetto istituzionale e organizzativo, l'Azienda ha approvato per il 2018, con delibera n. 52 del 11/09/2018, il Conto Economico Preventivo Annuale e il correlato modello ministeriale CE preventivo



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE2019-2021

2018 (nota RAS prot. 20696 del 28/8/2018), precedentemente caricato su sistema NSIS, sulla base dell'attribuzione provvisoria delle risorse, disposta con delibere regionali n. 24/11 del 15/5/2018 e n. 36/20 del 17/07/2018.

È peraltro importante specificare, in questa sede, che ATS gestisce direttamente, nel corso del 2018, il 70% dei costi di AREUS. Tale percentuale calerà per la progressiva implementazione dei servizi ed assunzione diretta della gestione da parte dell'Azienda, nel corso del triennio 2019-21. A regime si prevede il mantenimento di una percentuale di circa il 4% dei costi in regime ordinario di rimborso, prevalentemente per medici e infermieri che effettuano il servizio di elisoccorso con prestazioni aggiuntive.

A questo proposito è doveroso rilevare che AREUS, per l'anno in corso, non ha ancora ricevuto da ATS le informazioni economiche a consuntivo 2017 ed a pre-consuntivo 2018 (richieste con nota prot n. 1389 del 19/9/2018), sulla gestione effettuata dalla stessa fino al 31/12/2018, per conto di AREUS in regime provvisorio, nelle more della piena implementazione di servizi tecnico-amministrativi e dei sistemi informativi contabili, con relative procedure.

Pertanto l'Azienda non dispone attualmente di alcune informazioni aggiornate su quote importanti di bilancio.

L'area della Programmazione e Controllo di Gestione ha pertanto dovuto applicare talvolta costi standard (ad es. per la valorizzazione del personale) o una proiezione dei dati a consuntivo dell'anno 2016 e di un pre-consuntivo 2017, fornito a suo tempo da ATS.

Ciò determina, per l'anno 2019, una oggettiva difficoltà nella individuazione di specifiche voci di ricavo e di costo che verranno aggiornate con vari elementi quali:

- dati storici disponibili;
- costo effettivo del personale a regime;
- costi dei servizi sulla base dei contratti attualmente vigenti in ATS;

Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi di AREUS

Il Bilancio pluriennale di previsione è stato impostato in relazione agli assunti del modello funzionale e programma operativo di AREUS, di cui alla Delibera n. 76 del 31/10/2018 di aggiornamento degli stessi documenti.

In particolare è stata prevista la seguente scansione temporale dell'assunzione diretta ed implementazione, da parte di AREUS, della gestione di:

- Centrali operative 118 – mobilità/trasferimento personale gennaio 2019; Attività di manutenzione straordinaria della sede di Cagliari ipotizzabile per II semestre 2019; investimenti tecnologici per aggiornamento sistemi tecnologici delle 2 centrali operative - II semestre 2019;
- Sistema territoriale delle postazioni avanzate del 118 - personale e mezzi - presa in carico gestionale (con trasferimento risorse umane) da gennaio 2019 per gli autisti e da luglio 2019 per medici MET e infermieri. Per tali figure i costi del primo semestre sono a rimborso di ATS;
- Aggiornamento tecnologico e implementazione dorsale e rete radio dell'emergenza urgenza regionale - gara 2019/20, con investimenti e collaudo reti dal 2020;
- Gestione Associazioni e Cooperative III settore convenzionate con il 118 - gennaio 2019;
- Implementazione del CET - Centro Emergenza Territoriale di Ghilarza – con ipotesi avvio da luglio 2019, previo accordo con ATS;
- Introduzione del servizio regionale del NUE 112 – investimenti infrastrutturali e tecnologici nel 2019, previo accordo RAS/Ministero Interno; ipotesi di assunzione delle risorse umane da luglio 2019;
- Implementazione della Logistica Sanitaria – avvio in gestione sperimentale di una centrale operativa composta da due postazioni, per un'area geografica circoscritta da stabilire – investimenti infrastrutturali e tecnologici nel 2019/20; ipotesi assunzione risorse umane da stabilire nelle entità e nei tempi;
- Direzione, tecnostruttura e staff – implementazione organici a seguito di mobilità ed eventuali procedure selettive, a partire da dicembre 2018.

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2019 ammonta a € 75.050.000 ed è di seguito rappresentato.

Ricavi da contributi in c/esercizio

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
A1	Contributi in c/esercizio	74.016.000	71.190.000	-2.826.000	-4%
A1a	Contributi in c/esercizio – da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	62.686.000	62.368.000	-318.000	1%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	10.410.000	7.910.000	-2.500.000	-24%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	920.000	912.000	-8.000	-1%

descrizione dei valori 2019

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie 2019 ammontano a € 63.279.520,49, di cui € 62.367.656,00 nella voce A1a del bilancio preventivo e € 911.864,49 nella voce A1b2 (nota prot.24878 del 22/10/2018 Direzione Generale Servizio Programmazione Sanitaria Regione Sardegna).

A1b1 - Contributi in c/esercizio da Regione – extrafondo vincolati: Finanziamento per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso: € 7.910.000,00 (nota prot.24878 del 22/10/2018 Direzione Generale Servizio Programmazione Sanitaria Regione Sardegna)¹.

A1b2 – € 911.864,49 ex nota prot.24878 del 22/10/2018 Direzione Generale Servizio Programmazione Sanitaria Regione Sardegna.

¹ La DGR n. 67/9 del 16/12/2016 che definisce le modalità operative per la gestione da parte di AREUS del servizio di elisoccorso – Helicopter Emergency Medical Service (HEMS) ed eliambulanza (HAA) regionale con tre basi aeroportuali, assegna le risorse finanziarie quantificate in € 7.910.000 per ciascuno degli anni 2017-2022 e la restante somma di € 3.150.000 per ciascuno degli anni 2017-2024.

Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA – finanziamento pari a complessivi euro 1.000.000, erogato alla ASL 6 nel 2015 ed all'ATS nell'annualità 2017 e destinato al funzionamento di AREUS - DGR 36/20 del 17.07.2018 – considerando che nel 2017 sono stati spesi euro 80.000. I residui stimati in attesa di rendicontazione finale ATS, per euro 645.595, sono stati oggetto di accantonamento al 31/12/2018.

Altri ricavi

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-312.000	0	312.000	-
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	0	3.146.000	3.146.000	-
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.140.000	0	-1.140.000	-100%
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	364.000	714.000	350.000	96%
Totale		1.192.000	3.860.000	2.668.000	224%

descrizione dei valori 2019

A2 – Non è presente nel 2019 una Rettifica di contributi c/esercizio F.S.R. per destinazione ad investimenti. Il Piano degli investimenti identifica gli interventi ipotizzati sulla base della Nota RAS Prot. N. 29022 del 10/12/2018 - Bilancio di previsione 2019-2021 - Risorse per investimenti.

N.B. i lavori sulle elisuperfici e le piazzole dell'elisoccorso, sia ospedaliere che comunali, in esecuzione tra il 2018 ed il 2019, fanno invece capo ad appositi fondi regionali vincolati in conto investimenti².

A3 – Utilizzo quote accantonate nel 2018 per:

- € 2.500.000,00 relativi al finanziamento del programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'Emergenza-Urgenza della Regione Sardegna, finanziato nell'ambito dell'azione 11.3.3 del POR FSE 2014-2020 (G.R. n. 36/20 del 17/7/2018);

² Nota RAS n. 17004 del 11/7/2018

- € 646.000,00 relativi agli accantonamenti dei fondi per l'avvio di AREUS, di cui al precedente punto A1b2.

A5 - Contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo – vincolati per associazioni 118: La DGR n. 47/21 del 25/09/2018 ha stabilito di trasferire, da ATS ad AREUS, l'intera procedura relativa all'erogazione dei contributi a favore delle Associazioni di volontariato e delle Cooperative ONLUS per l'acquisto di ambulanze e/o altre attrezzature, sulla base dei criteri e dell'istruttoria regionale (L.R. 23/2014 art.4). Al momento non sono state comunicate risorse a tal fine destinate dalla regione Sardegna.

A7 - Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio in relazione al processo c.d. di "sterilizzazione degli ammortamenti". Tale quota è correlata alla programmazione degli investimenti effettuata da AREUS, con ammortamento a partire dall'anno di collaudo dei cespiti. Il dettaglio degli ammortamenti verrà di seguito illustrato nell'apposito paragrafo sui costi di esercizio.

Costi della produzione

Il totale 2019 dei costi della produzione (per attività caratteristica) ammonta ad € 73.594.000, mentre i costi complessivi ammontano ad € 75.050.000.

Per l'elaborazione del bilancio preventivo 2019 sono stati, come anticipato in premessa, considerati tutti i costi storicizzati di ATS disponibili mentre, soprattutto per l'implementazione di nuovi servizi precedentemente non esistenti, sono stati utilizzati costi medi (personale), costi da contratto/convenzione (Airgreen, affitto elibasi, Soccorso Alpino), i costi effettivi 2018 della formazione dell'elisoccorso o dei riferimenti, come nel caso del NUE 112, a parametri di mercato.

Di seguito e prima del dettaglio dei costi di esercizio per natura, viene riportata una riclassificazione dei medesimi per area/centro di spesa:

Area/Centro di spesa	2019	2020	2021
AREUS costi comuni	226.352	369.988	435.260
Direzione Aziendale	4.875.168	4.785.987	4.785.987
S.Terr. e C. Op. 118	52.000.622	49.541.534	49.504.490
S.Terr. e C. Op. 118 - CET Ghilarza	206.250	412.501	412.501
Elisoccorso HEMS	12.517.753	12.543.846	12.603.730
Elisuperfici	134.060	176.560	176.560
Formazione	3.204.365	690.025	690.025
Formazione Elisoccorso	-	584.022	326.633
Logistica Sanitaria	35.075	70.150	70.150
NUE 112	1.427.841	2.611.682	2.611.682
Dorsale e ponti radio	391.244	527.421	945.042
Accantonamenti	30.000	30.000	30.000
Totale complessivo	75.048.730	72.343.715	72.592.060

Costi per aree di attività rilevanti

Le tabelle e le informazioni che seguono vogliono fornire un elemento di dettaglio sulle voci di costo più significative inerenti il *core-business* aziendale e le attività di supporto.

Direzione Aziendale

La Direzione include al proprio interno la tecnostruttura e lo staff aziendale. Il relativo organico è stato commisurato (sulla base di costi standard) all'esigenza di implementare servizi e processi minimi ed essenziali di funzionamento dell'Azienda.

COD BPE	DESCRIZIONE	2019	2020	2021
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	35.500	15.000	15.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	-	-	-
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	16.000	16.000	16.000
B3a	a) Servizi non sanitari - -	429.463	424.625	424.625
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	111.120	73.120	73.120
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	-	7.320	7.320
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	72.328	62.008	62.008
B6a	a) Personale dirigente medico - -	670.471	670.471	670.471
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	243.808	243.808	243.808
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	261.156	261.156	261.156
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	686.504	686.504	686.504
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	1.244.357	1.244.357	1.244.357
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	768.170	768.196	768.196
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	28.279	28.279	28.279
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	63.729	40.860	40.860
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	204.995	204.995	204.995
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	39.289	39.289	39.289
		4.875.168	4.785.987	4.785.987

Costo dell'attività di emergenza urgenza del servizio territoriale 118 e delle Centrali operative

AREUS gestirà progressivamente nel 2019 l'intero apparato e sistema dell'emergenza urgenza territoriale regionale il quale è stato, nel 2018, prevalentemente gestito per conto e su indirizzo di AREUS, da parte di ATS. L'attività maggiormente qualificante della gestione AREUS verterà sulla nuova infrastrutturazione della rete radio e informativa, sull'implementazione di nuovo organico per le centrali operative, sul leasing di nuovi e moderni mezzi di soccorso e sulla gestione centralizzata di tutto il sistema 118, sia delle postazioni avanzate (gestione diretta prevista da luglio 2019) che di quelle di base (in convenzione con il III settore).

COD BPE	DESCRIZIONE	2019	2020	2021
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	313.662	313.662	313.662
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	246.790	246.790	246.790
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	5.301.558	10.603.115	10.603.115
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	21.908.261	19.854.428	19.817.385
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	8.478.000	-	-
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	98.830	-	-
B3a	a) Servizi non sanitari - -	905.730	691.862	691.862
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	-	-
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	846.742	583.771	583.771
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	1.099.141	1.005.173	1.005.173
B6a	a) Personale dirigente medico - -	1.678.522	1.678.522	1.678.522
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	5.331.887	8.218.196	8.218.196
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	4.525.402	4.525.402	4.525.402
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	4.147	4.147	4.147
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	10.541	21.082	21.082
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	133.132	133.298	133.298
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	766.169	957.866	957.866
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	352.110	704.219	704.219
		52.000.622	49.541.534	49.504.490

Elisoccorso HEMS

Servizio implementato da luglio 2018 su due basi aeroportuali civili, Cagliari-Elmas e Olbia-Costa Smeralda e sulla base militare di Alghero-Fertilia, sulla base delle indicazioni di cui alla DGR n. 67/9 del 16/12/2016, la quale ha definito le modalità operative per la gestione da parte di AREUS del servizio di elisoccorso – Helicopter Emergency Medical Service (HEMS) ed eliambulanza (HAA) regionale. La valorizzazione del contratto con Airgreen, tiene conto di una parte variabile (commisurata alle ore di volo) stimata per il triennio 2019-2021 rispettivamente su 1211, 1247 e 1285 ore volo, sulla base della proiezione dell'attività effettiva di luglio-settembre 2018, commisurata all'andamento dell'attività mensile storica del precedente servizio affidato ai Vigili del Fuoco, per il quale lo stesso periodo costituiva circa il 42% del volato medio annuale.

COD BPE	DESCRIZIONE	2019	2020	2021
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	90.403	90.403	90.403
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	15.000	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	8.916.260	8.970.152	9.027.038
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	2.174.346	2.177.297	2.180.295
B3a	a) Servizi non sanitari - -	526.000	526.000	526.000
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	628.416	628.416	628.416
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	16.000	-	-
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	151.078	151.078	151.078
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	250	500	500
		12.517.753	12.543.846	12.603.730



NUE 112

Ipotesi di implementazione: Servizio da impiantare nel 2019 in termini infrastrutturali; personale da assumere per dicembre 2019, per attività formative prodromiche all'attivazione del servizio nel 2020; servizi software e di traduzione simultanea dal 2020.

COD BPE	DESCRIZIONE	2019	2020	2021
B3a	a) Servizi non sanitari - -	82.289	164.578	164.578
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	244.000	244.000	244.000
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	46.652	93.303	93.303
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	854.734	1.709.467	1.709.467
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	140.300	280.600	280.600
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	59.867	119.733	119.733
		1.427.841	2.611.682	2.611.682

Formazione per il sistema di emergenza-urgenza regionale

L'attività formativa di AREUS può essere esaminata secondo due componenti: la componente standard per il sistema di emergenza urgenza nel suo complesso (dipendenti AREUS, MET e personale 118, personale elisoccorso, associazioni III settore convenzionate col 118,) che, per il 2019, verterà prevalentemente sull'impiego di specifici fondi POR FSE 2014-2020 di € 2.500.000, relativi al finanziamento del programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'Emergenza-Urgenza della Regione Sardegna, assegnati nel 2018 ed accantonati per l'utilizzo 2019, cui si aggiunge una componente periodica legata alla formazione specifica degli operatori dell'elisoccorso, che deve essere effettuata circa ogni 2 anni o in relazione al fabbisogno di nuove figure da immettere nel processo. La prima fase di formazione sull'elisoccorso si è svolta nella primavera 2018 ed una seconda tranche è in corso di svolgimento a fine autunno del medesimo anno. Pertanto i "retraining" formativi avverranno nel 2020 e, in parte, nel 2021.

AREA	COD BPE	DESCRIZIONE	2019	2020	2021
Formazione	B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	9.603	9.603	9.603
	B3c	c) Formazione - -	3.143.825	643.825	643.825
	B7	7) Oneri diversi di gestione - -	13.200	13.200	13.200
	B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	16.560	2.221	2.221
	Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	21.175	21.175	21.175
Formazione Elisoccorso	B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	-	362.922	216.084
	B3c	c) Formazione - -	-	203.377	101.688
	B5	5) Godimento di beni di terzi - -	-	8.366	4.183
	Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	-	1.492	746
	Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	7.865	3.932
Totale complessivo			3.204.365	1.274.047	1.016.658

Nota generale sui costi

Nella valutazione dei costi 2019 di AREUS, ed in particolare dei loro incrementi riportati nelle tabelle che seguono, rispetto al 2018, occorre necessariamente considerare non solo la progressiva implementazione di nuovi servizi ma, anche e soprattutto, l'assunzione diretta di gestione e costi da parte di AREUS dei medesimi. Nel 2018 i costi dell'attività AREUS sono stati sostenuti, a fronte di risorse assegnate, da ATS. Pertanto i dati 2018 vengono riportati nella voce di rimborso a tale Azienda (voce **B2n - Rimborsi Assegni e contributi sanitari**). Tale grandezza risulterà essere in progressiva e tendenziale riduzione nel tempo, passando da € 51 milioni nel 2018 a € 10.6 milioni nel 2019, € 2.5 milioni nel 2020 ed € 2.4 milioni nel 2021, segnando la progressiva autonomia gestionale e contabile dell'Azienda.

Acquisti di beni

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B1	1) Acquisti di beni - - - -	318.000	711.000	393.000	124%
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	182.000	404.000	222.000	122%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	136.000	307.000	171.000	126%

descrizione dei valori 2019

B1a - Acquisti di dispositivi e medicinali per: postazioni avanzate servizio 118 € 313.662; elisoccorso € 90.403.

B1b - Acquisti beni non sanitari per: Servizio 118 € 246.790; Direzione AREUS € 35.500(carburanti, cartoleria ecc.); Altre aree € 24.603.

Acquisti di servizi sanitari

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	61.587.000	46.894.000	-14.693.000	-24%
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	0	5.302.000	5.302.000	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	10.331.000	30.825.000	20.494.000	198%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	50.982.000	10.652.000	-40.330.000	-79%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	274.000	115.000	-159.000	-58%

descrizione dei valori 2019

B2a - Acquisti di servizi sanitari per medici MET (di emergenza territoriale) e dipendenti assegnati alle postazioni avanzate del 118. Il conteggio avviene full time equivalent, cioè con 6 unità a postazione, per un turno H24, per 24 postazioni medicalizzate. In totale sono stati considerati pertanto 144 medici, valorizzati con un costo standard storico. Il valore raddoppia nel 2020 e 21 in quanto questa valorizzazione parte da luglio 2019.

B2k - Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario per: Convenzioni Associazioni e Cooperative del 118 – c.d. III settore - € 21.908.261; oneri derivanti dall'applicazione del contratto di elisoccorso HEMS con la società Airgreen € 8.916.260, con ipotesi di 1.211 ore di volo³ in luogo delle 1.100 ore preventivate in sede di gara d'appalto da parte di ATS.

B2n - Rimborsi Assegni e contributi sanitari: contributi ad associazioni ed enti del III settore € 0; Costo personale postazioni avanzate 118 (medici MET e infermieri) € 8.478.000, a rimborso verso ATS per i primi 6 mesi del 2019; Costo personale medico-infermieristico di altre Aziende sanitarie regionali, impiegato nell'attività di elisoccorso € 2.174.346 (costo in regime ordinario di rimborso, commisurato alla valorizzazione di prestazioni aggiuntive e rimborsi chilometrici delle risorse umane impiegate). L'entità dei costi 2018 della voce B2n

³ Il conteggio, come in precedenza anticipato, è stato effettuato a partire dai dati storici mensili del precedente servizio di elisoccorso gestito in convenzione con i vigili del fuoco. Le medie mensili sono state quindi utilizzate per proiettare i dati reali del nuovo servizio per i mesi di luglio, agosto, settembre 2018, su base annua e, successivamente, pluriennale, tenendo conto di un prevedibile incremento dei volumi di attività, specialmente per i trasporti inter-ospedalieri regionali ed extra regionali di eliambulanza a regime.

è legata alla gestione straordinaria di ATS per conto e su indirizzo AREUS del 2018, in progressiva riduzione nel tempo.

B2o - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: questa voce ricomprende al proprio interno il costo di consulenze sanitarie storicizzate nei preconsuntivi ATS sul 118, oltre al costo per il servizio aziendale di Sorveglianza sanitaria in convenzione. Nel 2018 tale voce ricomprendeva anche il costo del personale sanitario in comando, valorizzato per 2 mesi (novembre e dicembre 2018).

Acquisti di servizi non sanitari

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari	1.909.000	5.200.000	3.291.000	172%
B3a	a) Servizi non sanitari	921.000	1.944.000	1.023.000	111%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	573.000	112.000	-461.000	-80%
B3c	c) Formazione	415.000	3.144.000	2.729.000	658%

descrizione dei valori 2019

B3a - Servizi non sanitari per: servizi generali storicizzati di carattere generale, nei preconsuntivi ATS sul 118 € 905.730 (energia, lavanderia, premi assicurativi, telefonia ecc.); Nuovi servizi sede AREUS € 429.463 (tra cui: energia, gestione termica, pulizie, rifiuti e portierato); nuovi servizi elisoccorso tra cui € 511.000 per convenzione con Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico⁴ – CNSAS.

B3b - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie per: addetto stampa e portavoce; consulenze direzionali; Convenzione in essere con ATS per la Prevenzione e protezione aziendale. Nel 2018 tale voce ricomprendeva anche il costo del personale non sanitario in comando valorizzato per 2 mesi (novembre e dicembre 2018).

B3c - Formazione: valorizzazione interventi per il sistema emergenza urgenza regionale per € 643.825; utilizzo del citato fondo POR FSE 2014-2020 di € 2.500.000, relativi al finanziamento del programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'Emergenza-Urgenza della Regione Sardegna.

⁴ Delibera n. 42 del 2/8/2018

Manutenzioni e riparazioni

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B4	4) Manutenzione e riparazione	303.000	1.274.000	971.000	320%

descrizione dei valori 2019

B4 - Manutenzione e riparazione per: interventi storicizzati da preconsuntivo ATS su attrezzature e strutture 118 € 108.614; Manut. software Beta 80 di Cagliari e Sassari € 374.845; Altri interventi software 118 € 143.013; interventi storicizzati ATS su mezzi di trasporto € 220.269; Manut. Software NUE 112 € 244.000; interventi su ponti radio e apparati veicolari Cagliari € 183.122.

Godimento beni di terzi

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	750.000	1.983.000	1.233.000	164%

descrizione dei valori 2019

B5 - Godimento di beni di terzi per: Sistema 118 - noleggio sistema radio emergenza 118 provvisorio nelle more della gara sui ponti radio, € 180.000; noleggi storicizzati 118 ATS € 314.021; leasing nuove ambulanze e automediche 118 € 605.120; affitto sede AREUS € 30.000; noleggi apparecchiature e automobili sede AREUS € 42.328; elisoccorso - affitto Base Cagliari € 305.000; affitto base Olbia Geasar € 323.416 (delibera n. 66 del 9/10/2018), in attesa di interpello su IVA dovuta.

Costi del personale

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B6	6) Costi del personale	3.074.000	15.736.000	12.662.000	412%
B6a	a) Personale dirigente medico	631.000	2.489.000	1.858.000	294%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	244.000	244.000	-
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario	750.000	5.646.000	4.896.000	653%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli	86.000	733.000	647.000	752%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli	1.607.000	6.624.000	5.017.000	312%

descrizione dei valori 2019

N.B. i costi 2018 hanno valori bassi riferiti all'ipotesi di assunzione diretta dei medesimi negli ultimi mesi dell'anno.

B6a - Personale dirigente medico. Costo di 169 dirigenti medici così suddivisi: 5 di direzione, 3 del CET di Ghilarza (costo da luglio 2019), 17 della Centrale operativa unica del 118, 144 dipendenti/MET delle postazioni avanzate del 118 (costo da luglio 2019).

B6b - Personale dirigente ruolo sanitario non medico: 2 dirigenti sanitari di staff.

B6c - Personale comparto ruolo sanitario. Costo di: 68 infermieri delle centrali operative 118; 3 del CET; 162 delle postazioni avanzate del 118 (6 per 24 postazioni, più 2 india, più 1 postazione equivalente annuale di rafforzamento estivo – costo da luglio 2019); 6 di staff.

B6d - Personale dirigente altri ruoli: 9 dirigenti non sanitari nelle strutture di staff, tecnostruttura e NUE 112.

B6e - Personale comparto altri ruoli: 148 autisti postazioni avanzate 118 (6 unità a postazione avanzata, più 4 coordinatori); 7 tecnici e 19 amministrativi di staff e tecnostruttura; 12 unità delle centrali operative 118 e 64 unità del 112, considerate a partire da dicembre 2019.

Oneri diversi di gestione

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B7	7) Oneri diversi di gestione	635.000	826.000	191.000	30%

descrizione dei valori 2019

B7 - Oneri diversi di gestione: oneri direzionali vari tra cui compensi dei Direttori AREUS, di Collegio Sindacale e OIV, rimborsi spese viaggi e trasferte, abbonamenti e riviste, spese tesoreria, spese postali e TARI € 772.317; oneri vari 118, elisoccorso, formazione e gara per ponti radio € 54.200.

Ammortamenti

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B8	8) Ammortamenti	378.000	714.000	336.000	89%
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	56.000	313.000	257.000	459%
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati	11.000	11.000		-0%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	311.000	390.000	79.000	25%

descrizione dei valori 2019

B8a - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali. Quote ammortamento lavori su beni di terzi: lavori su sede AREUS € 28.279 (ammortamento in 4 anni - durata residua contratto); lavori Base Militare Alghero € 151.078 (ammortamento integrale annuale - durata residua contratto - con collaudo lavori); lavori elisuperfici e piazzole ospedaliere/comunali € 134.060 (ammortamento 12.5% con prima quota al 50% - aliquota % maggiore tra bene costruito/montato e durata residua contratto) su fondi regionali vincolati di € 6.000.000,00 (nota RAS n. 17004 del 11/7/2018).

B8b - Ammortamenti dei Fabbricati. Quote ammortamento per lavori di ristrutturazione della Centrale Operativa 118 di Cagliari € 10.541 (ammortamento 3% con prima quota al 50%).

B8c - Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali. Quote ammortamento beni della Direzione aziendale € 64.339; beni servizio 118 € 133.132 (quote ATS storicizzate); beni formazione € 16.560; beni elisoccorso € 250; logistica sanitaria € 35.075; NUE 112 € 140.300.

Aliquote di ammortamento utilizzate per la valorizzazione della voce B8c:

impianti (installazioni fisse)	12,5% (primo e ultimo anno 6,25%)
macchinari (amovibili)	12,5% (primo e ultimo anno 6,25%)
impianti e macchinari audiovisivi	20% (primo e ultimo anno 10%)
mobili e arredi	12,5% (primo e ultimo anno 6,25%)
attrezzature sanitarie e scientifiche	20% (primo e ultimo anno 10%)
macchine d'ufficio elettroniche	20% (primo e ultimo anno 10%)
altri beni mobili	20% (primo e ultimo anno 10%)
automezzi	25% (primo e ultimo anno 22,5%)
ambulanze	25% (primo e ultimo anno 22,5%)
altri beni materiali	20% (primo e ultimo anno 10%)

Accantonamenti

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
B11	11) Accantonamenti	3.156.000	256.000	-2.900.000	-92%
B11a	a) Accantonamenti per rischi	10.000	30.000	20.000	200%
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.146.000	-	-3.146.000	-100%
B11d	d) Altri accantonamenti	-	226.000	226.000	

descrizione dei valori 2019

B11a - Accantonamenti per rischi. Accantonamento a fondo rischi per cause civili e oneri processuali € 30.000.

B11c - Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati. Nessun accantonamento nell'esercizio. L'importo 2018 fa riferimento al più volte citato fondo POR della formazione, da € 2.500.000 e degli € 646.000 riferiti ai residui stimati, del finanziamento pari a complessivi euro 1.000.000, erogato alla ASL 6 nel 2015 ed all'ATS nell'annualità 2017 e destinato al funzionamento di AREUS (DGR 36/20 del 17.07.2018).



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE2019-2021

B11d - Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali (3,48% su 2015; 1,3% 2019; 1,65% 2020; 1,95% 2021).

Proventi, rettifiche e oneri finanziari e straordinari

Non sono previste specifiche poste finanziarie o straordinarie.

Risultato dell'esercizio - prima delle imposte

Dinamica pluriennale

	2018	2019	2020	2021
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.098.000	1.456.000	2.082.000	2.079.000
Incidenza delle rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (A2) in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale	-312.000	0	0	0
Risultato prima delle imposte nell'ipotesi di erogazione di appositi finanziamenti in conto capitale dalla Regione	2.786.000	1.456.000	2.082.000	2.079.000

Gestione Fiscale

IRAP

Codice	Descrizione	2018	2019	Variazione	Variazione %
Y1	1) IRAP	311.000	1.456.000	1.145.000	368%
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	216.000	1.065.000	849.000	393%
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	95.000	391.000	296.000	312%

descrizione dei valori 2019

Y1a - IRAP relativa a personale dipendente. La dinamica risente dell'implementazione progressiva degli organici 118, della Direzione e del 112 (da dicembre 2019).

Y1b - IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente. L'importo prevalente concerne i Medici di Emergenza Territoriale convenzionati con il 118 (€ 352.110) oltre agli oneri relativi ai compensi dei Direttori AREUS.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

	2018	2019	2020	2021
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.787.000	-	-	-

Il Bilancio prevede il pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2019-21