



**AREUS**  
Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2020-22

## NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2020

## Sommario

Premessa .....	3
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali .....	4
Valore della produzione .....	6
Costi della produzione .....	9
Costi dei servizi sanitari "Core" .....	10
Acquisti di beni .....	12
Acquisti di servizi .....	12
Manutenzioni e riparazioni .....	13
Godimento beni di terzi .....	14
Costi del personale .....	14
Oneri diversi di gestione .....	16
Ammortamenti .....	16
Accantonamenti .....	17
Proventi, rettifiche e oneri finanziari e straordinari .....	18
Risultato dell'esercizio - prima delle imposte .....	18
Dinamica pluriennale .....	18
Gestione Fiscale .....	18
IRAP .....	18
Risultato dell'esercizio .....	19
Dinamica pluriennale .....	19

## Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2020-22 viene riapprovato a seguito delle osservazioni emerse nella Nota regionale prot. N. 1748 del 29/01/2020 (controlli ex art. 29-bis della L.R. 10/2006). La Regione ha chiesto ad AREUS di accantonare, in apposito fondo, il finanziamento di 5 milioni annuali previsto dalla L.R. 16 settembre 2019, n. 16, articolo 1, comma 5, a favore delle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Sistema 118. Detta norma regionale è stata infatti impugnata dal Governo presso la Corte Costituzionale. Pertanto i fondi in argomento non saranno erogabili fino ad eventuale pronuncia favorevole da parte della Consulta.

Il BPE revisionato e aggiornato non cambia sostanzialmente rispetto a quello originariamente adottato con Delibera 261 del 15/11/2019, se non per l'accantonamento in argomento e per marginali aggiustamenti contabili, a parità di costi e ricavi totali, legati alla conoscenza di nuove movimentazioni contabili insorte successivamente all'approvazione del BPE originario.

Questo BPE rappresenta pertanto il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda. Viene 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<sup>1</sup>.

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).

Da un punto di vista organizzativo, a seguito dell'approvazione della proposta di **modello funzionale** e del primo **programma operativo**<sup>2</sup>, la delibera di **G.R. n. 47/21 del 25/9/2018** ha comunque stabilito che gli assetti organizzativi di AREUS, ivi compresi gli organismi, siano definiti dall'Atto Aziendale che l'Azienda dovrà approvare in coerenza con gli indirizzi che la Giunta regionale dovrà fornire con successivo provvedimento.

Da un punto di vista previsionale, i valori 2020, 2021 e 2022, sono stati assunti sulla base dell'attuale assetto organizzativo e delle linee di sviluppo concordate con l'Assessorato.

---

<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 regolamento 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.

<sup>2</sup> Delibera n. 19 del 15/05/2018 e delibera n. 76 del 31/10/2018, di aggiornamento dei medesimi documenti, con una più specifica proposta organizzativa di gestione delle postazioni 118 di soccorso avanzato, con AREUS gestore unico e diretto di tutto il personale (medici, infermieri e autisti), mezzi e strutture che, a tal fine, dovranno transitare presso l'Azienda.

L'attribuzione provvisoria delle risorse finanziarie è avvenuta mediante Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. N. 20317 del 14/10/2019, successivamente rideterminata con nota Prot. N. 22240 del 13/11/2019.

Rispetto al 2018, nel 2019 si è ridotta la percentuale dei costi (soggetti a rimborso) gestiti da ATS per conto di AREUS, a seguito principalmente dell'acquisizione della gestione diretta:

- delle Centrali Operative 118 di Cagliari e Sassari;
- delle convenzioni con il terzo settore per le postazioni di soccorso di base regionale e di potenziamento estivo.

Rimane al momento a rimborso di ATS esclusivamente la gestione delle postazioni avanzate del 118 (le c.d. medicalizzate). La voce di rimborso è stata comunicata da ATS ed è soggetta al c.d. processo di quadratura delle partite intercompany.

Altre voci di rimborso verso le 4 Aziende sanitarie della Sardegna, sono invece legate alla remunerazione in regime di prestazione aggiuntiva, dei medici ed infermieri impiegati nel servizio di elisoccorso HEMS e sono state comunicate da AREUS sulla base dei primi 9 mesi del 2019.

## **Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali**

Il Bilancio pluriennale di previsione del 2019-21 è stato, lo scorso anno, 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.

Il bilancio di previsione 2020-22, cristallizza le stime e le proiezioni contabili sulla base dello stato di fatto dell'organizzazione presente nel mese di novembre 2019, nell'attesa delle disposizioni organizzative regionali definitive, anche in relazione al destino delle postazioni avanzate di soccorso che attualmente prevedono Medici di Emergenza Territoriale (MET), infermieri, autisti e ambulanze ancora a rimborso di ATS.

Nel corso del 2019 AREUS ha:

- preso in carico la gestione diretta delle Centrali Operative 118 di Cagliari e Sassari;
- consolidato il servizio di Elisoccorso HEMS;
- assunto il rapporto convenzionale diretto con il terzo settore per i mezzi di soccorso di base;
- mantenuto, come precedentemente accennato, la gestione a rimborso di ATS per quanto concerne i mezzi di soccorso avanzato (c.d. ambulanze medicalizzate);
- avviato il corso di formazione per i nuovi MET;
- avviato il processo che porterà all'informatizzazione di tutti i mezzi di soccorso mediante l'uso di tablet ed appositi applicativi gestionali.



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2020-22

- definito la sottoscrizione di una nuova convenzione con l'Assessorato Regionale alla Sanità in ordine alla gestione dei fondi europei POR pari ad euro 2.500.000 compresa l'indizione della gara per l'affidamento del relativo servizio.

In relazione alle Associazioni e Cooperative del III settore convenzionate con il 118, per le quali AREUS, come detto, è subentrata (con decorrenza 01 febbraio 2019) ad ATS, nella gestione delle convenzioni relative al servizio di emergenza e urgenza di base 118, è doveroso precisare lo sforzo messo in campo dagli uffici competenti, per uniformare le procedure di governo di un settore che sino allo scorso anno, presentava rilevanti differenze tra le Aree Socio Sanitarie di ATS, avendo ereditato dalle precedenti Asl della Sardegna, metodi e processi non solo differenti tra loro, ma oggettivamente disomogenei anche rispetto alle prescrizioni regolamentari contenute nella convenzione regionale. È stato quindi rivisitato l'intero sistema procedimentale, unificandolo e rendendolo uniforme su tutto il territorio regionale, come peraltro richiesto dalla RAS, fornendo nuovi schemi e indirizzi operativi, in collaborazione con le Centrali Operative 118 di Cagliari e Sassari.

Con il contributo di AREUS, la RAS (delibera n. 9/35 del 22/02/2019), ha approvato il nuovo schema transitorio di convenzione per la regolamentazione delle attività di soccorso di base da parte del terzo settore. Infatti la stessa Azienda Regionale per l'Emergenza Urgenza, anche attraverso il contributo dei rappresentanti delle Associazioni e Cooperative impegnate nel soccorso di base, ha formulato la proposta definitiva sulla quale il competente Assessorato alla Sanità ha espresso il suo assenso.

Nel 2019 è stato inoltre avviato il processo di rivisitazione della dislocazione delle postazioni di base sul territorio, che si ritiene di concludere entro il 2020, autorizzando provvisoriamente ulteriori postazioni in ambiti scoperti dal servizio, nel rispetto di puntuali criteri, stabiliti con apposito deliberato (delibera n. 204 del 20/08/2019).

Obiettivi 2020-22:

- Avvio del servizio NUE 112 provvedendo a realizzare, in via provvisoria ed in attesa delle due sedi definitive di Cagliari e Sassari, in una porzione dello stabile ove è attualmente ubicata la sede AREUS, la Centrale Unica di Risposta (CUR).
- Realizzare la rete delle elisuperfici per il servizio di elisoccorso HEMS sia mettendo a norma le esistenti, che con la costruzione di quelle necessarie al presidio del territorio in ambito ospedaliero e comunale;
- Riproporre la presa in carico a gestione diretta del personale e dei mezzi di soccorso avanzato del 118;
- Condivisione della gara regionale per l'ammodernamento della rete radio dell'emergenza urgenza.
- Avvio del progetto per l'innovazione relativa al volo notturno o in condizioni meteo/ambientali limite degli elicotteri, d'intesa con Sardegna Ricerche;
- Avvio dei lavori di messa a norma e ristrutturazione della Centrale Operativa 118 di Cagliari.

## Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2020 ammonta a € 74.995.940 (-0,07% rispetto alle risorse provvisoriamente assegnate per il preventivo 2019).

	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>70.183.063</b>	<b>71.190.000</b>	- <b>1.006.937</b>	<b>-1%</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	56.023.063	62.368.000	- 6.344.937	-10%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	14.160.000	8.822.000	5.338.000	61%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	7.910.000	7.910.000	-	0%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	1.000.000	912.000	88.000	10%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	5.250.000	-	5.250.000	-
<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>2.406.636</b>	<b>3.146.000</b>	- <b>739.364</b>	<b>-24%</b>
<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>1.525.038</b>	-	<b>1.525.038</b>	-
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	1.525.038	-	1.525.038	-
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</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>881.203</b>	<b>714.000</b>	<b>167.203</b>	<b>23%</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 A)</b>		<b>74.995.940</b>	<b>75.050.000</b>	<b>-54.060</b>	<b>-0.07%</b>

Descrizione dei valori 2020 ai sensi della Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. N. 20317 del 14/10/2019 avente ad oggetto le **assegnazioni provvisorie ad AREUS**, successivamente rideterminate (in riduzione) per la sola quota di finanziamento indistinto, con nota Prot. N. 22240 del 13/11/2019.

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2020 ammontano ad € 56.023.063, con € 6.344.937 in meno rispetto alle assegnazioni provvisorie 2019.

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>.

A1b2 – 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - € 1.000.000 (+ 88.000 euro rispetto al BEP 2019).

A1b3 - 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA – per euro 250.000 (somma non presente nel BEP 2019) destinati alla erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11). In tale voce vengono inoltre considerati 5 milioni di ulteriore finanziamento della rimodulazione del servizio delle postazioni di soccorso di base, in convenzione con il terzo settore (LR 16/2019), soggetti tuttavia a ricorso del Governo presso la corte Costituzionale, che pertanto determinano un equivalente e prudentiale accantonamento alla voce B11c dei costi.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - € 2.406.636, sono dovuti alla necessità di utilizzare 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 voce di finanziamento A1b1.

A4a - a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - € 1.525.038, sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali (pazienti extraregione) mediante ambulanze ed elisoccorso.  
In futuro verranno valorizzati anche i trasporti per cittadini di altri Stati.

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 881.203, sono legati ai processi di sterilizzazione degli ammortamenti previsti. Anche tale voce è inferiore a quanto previsto nel 2019, principalmente a causa del mancato passaggio alla gestione diretta AREUS, delle postazioni avanzate, con relativi ammortamenti, da parte di ATS.

Il totale del valore della produzione per il triennio 2020-2022 ammonta a:

	2020	2021	2022
<b>Valore della Produzione di AREUS</b>	<b>74.995.940</b>	<b>77.196.516</b>	<b>72.291.304</b>

## Focus sulle risorse in conto capitale disponibili

<sup>3</sup> 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.



Le risorse in conto capitale già assegnate dalla Regione per finanziare gli investimenti sono indicate nella delibera DGR n. 7/51 del 12/2/2019 allegato D e, in via definitiva, con Delibera 22/21 del 20/06/2019, che ammontano a complessivi € 7.231.007,00, di cui:

nr. Progr	Struttura di rif. nto	Tipologia	Titolo intervento	Importo finanziato	Importo utilizzato 2019	Delibere AREUS	Residua disponibilità
nr. Progr. 1	Centrale Operativa 118 di Cagliari	edilizia	Centrale Operativa 118 di Cagliari	€ 702.720			€ 702.720
nr. Progr. 2	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	NU112 e Logistica Sanitaria	€ 2.440.000	€ 162.800,07	193-220 licenze software e acquisto 240 terminali	€ 2.277.200
nr. Progr. 3	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	Sistema radio per l'emergenza Urgenza	€ 3.973.535			€ 3.973.535
nr. Progr. 4	Sede centrale	ammodernamento tecnologico	Sala Tecnologica	€ 114.752	€ 86.622,51	192-205 apparecchiature informatiche e cablaggio	€ 28.129
<b>Totali</b>				<b>€ 7.231.007</b>			<b>€ 6.981.584</b>

A tali risorse si aggiungeranno, se autorizzate dalla RAS, quelle previste nel Piano degli investimenti 2020-2022.

Anche per la realizzazione delle elisuperfici e piazzole dell'elisoccorso, sia ospedaliero che comunali, la Regione ha assegnato uno specifico finanziamento vincolato in conto investimenti<sup>4</sup>, pari a complessivi € 6.000.000,00, utilizzato ad oggi nel modo seguente:

Importo finanziato	Titolo intervento	Importo utilizzato anni 2018- 2019	Delibere AREUS
6.000.000,00	Sito HEMS Isola La Maddalena	€ 29.946,12	39/2018
	Sito HEMS Presidio Ospedaliero San Francesco Nuoro	€ 72.331,11	68/2018 e 15/2019
	Sito HEMS Comune di Carloforte	€ 37.492,51	115/2019
<b>Totale</b>		<b>€ 139.769,74</b>	

Rispetto a tale finanziamento, la disponibilità residua ammonta a 5.860.230,26.

Entro il 2020 sarà concluso il piano regionale delle elisuperfici, nel quale saranno previsti circa 50 siti, tra elisuperfici e piazzole, a supporto dei presidi ospedalieri e dei Comuni dell'isola da realizzare o mettere a norma nel prossimo quinquennio.

<sup>4</sup> Nota RAS n. 17004 del 11/7/2018

## Costi della produzione

Il totale 2020 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 74.448.167, mentre i costi complessivi ammontano ad € 74.995.940. La differenza è legata esclusivamente all'IRAP.

Per l'elaborazione del bilancio preventivo 2020 è stata utilizzata la proiezione su base annua dei costi del CE terzo trimestre 2019 mentre, soprattutto per l'implementazione di nuovi servizi precedentemente non esistenti, sono stati utilizzati costi medi (personale), o dei riferimenti, come nel caso del NUE 112, a parametri di mercato extra-regionali.

### Focus sui costi per macro-voci di spesa

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

<b>MACRO CENTRO</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>
Direzione Aziendale	4.029.869	4.484.682	4.484.682
Centr. Op.ve 118	6.444.985	6.439.985	6.444.985
Convenzioni 118	28.489.000	28.489.000	28.489.000
Elisoccorso HEMS	13.229.636	13.324.425	13.419.213
Formazione	265.000	334.000	345.000
Dorsale e ponti radio	351.797	504.804	558.067
NUE 112	692.435	1.649.276	1.649.276
Postazioni avanzate 118	-	-	-
Logistica Sanitaria	-	-	-
CET Ghilarza	-	-	-
Rimborsi ad ATS per postazioni avanzate 118 (esclusi i rimborsi ricompresi nel costo dell'Elisoccorso)	20.251.211	20.568.674	20.499.411
AREUSS costi comuni	1.242.007	1.401.670	1.401.670
<b>Totale complessivo</b>	<b>74.995.940</b>	<b>77.196.516</b>	<b>72.291.305</b>

## Costi dei servizi sanitari "Core"

Le tabelle e le informazioni che seguono vogliono fornire un elemento di dettaglio sulle voci di costo più significative inerenti i servizi sanitari - "core" - dell'Azienda.

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

Di seguito viene riportato il costo stimato per le Convenzioni 118 con le associazioni di volontariato e le cooperative, per i mezzi di soccorso di base.

L'Accantonamento di cui alla voce B11c riguarda i più volte citati fondi ex L.R. 16/2019, ed è stato attuato a seguito del ricorso del Governo avverso i medesimi (DGR 52/24 del 23/12/2019).

<b>Convenzioni 118 III settore</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	23.489.000	23.489.000	23.489.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	-	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	5.000.000	5.000.000	-
<b>Totale</b>		<b>28.489.000</b>	<b>28.489.000</b>	<b>23.489.000</b>

Segue il costo stimato delle Centrali operative 118 di Cagliari e Sassari.

<b>Centrali Operative 118</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	10.000	10.000	10.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	-	-	-
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	250.000	250.000	250.000
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie -	40.000	40.000	40.000
B3a	a) Servizi non sanitari - -	438.050	438.050	438.050
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	510.925	505.925	510.925
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	-	-	-
B6a	a) Personale dirigente medico - -	1.451.594	1.451.594	1.451.594
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	3.170.438	3.170.438	3.170.438
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	250.372	250.372	250.372
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	-	-	-
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	-	-	-
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	323.607	323.607	323.607
<b>Total</b>		<b>6.444.985</b>	<b>6.439.985</b>	<b>6.444.985</b>

## 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 sulla base della proiezione dell'attività effettiva di luglio 2018 - settembre 2019.

Elisoccorso HEMS		2020	2021	2022
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	386.000	386.000	386.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	1.000	1.000	1.000
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	9.478.859	9.573.648	9.668.436
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	1.914.000	1.914.000	1.914.000
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	100.000	100.000	100.000
B3a	a) Servizi non sanitari - -	512.000	512.000	512.000
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	628.416	628.416	628.416
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	-	-	-
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	209.361	209.361	209.361
<b>Elisoccorso HEMS Totale</b>		<b>13.229.636</b>	<b>13.324.425</b>	<b>13.419.213</b>

La voce B2k riporta il costo stimato per l'applicazione del contratto con la società Airgreen SPA, sulla base dell'andamento dei volumi del 2018-2019.

La voce "B2n n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari" è commisurata alle prestazioni aggiuntive effettuate da medici e infermieri di altre Aziende sanitarie regionali, prevalentemente di ATS, per conto del Servizio HEMS.

La voce B3a è legata alle prestazioni del Soccorso Alpino.

La voce B5 riporta i costi per gli affitti delle elibasi aeroportuali di Cagliari e Olbia, mentre la voce B8a riporta i lavori effettuati presso la base militare aeroportuale di Alghero.

## Acquisti di beni

<b>Acquisti di beni</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	396.000	396.000	396.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	29.000	29.000	29.000
<b>Totale</b>		<b>425.000</b>	<b>425.000</b>	<b>425.000</b>

*descrizione dei valori 2020*

Gli acquisti di beni sanitari (B1a) sono previsti prevalentemente per l'elisoccorso. I farmaci ammontano ad euro 71.000. I dispositivi sanitari ad euro 300.000.

Gli acquisti di beni non sanitari (B1b) sono dovuti prevalentemente a supporti informatici, di cancelleria e carburanti.

## Acquisti di servizi

<b>Acquisti di servizi sanitari</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	32.967.859	33.062.648	33.157.436
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	22.415.211	22.732.674	22.663.411
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	141.000	141.000	141.000
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	19.062	19.062	19.062
<b>Totale</b>		<b>55.543.132</b>	<b>55.955.384</b>	<b>55.980.909</b>

*descrizione dei valori 2020*

B2k - Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario per: Convenzioni Associazioni e Cooperative del 118 – c.d. III settore - € 23.489.000, cui si aggiungono gli oneri derivanti dall'applicazione del contratto di elisoccorso HEMS con la società Airgreen € 9.478.859.

B2n - Rimborsi Assegni e contributi sanitari, dovuti ad ATS per: postazioni avanzate 118 pari ad € 19.465.979 (al netto del contributo di € 4.212.021 erogato annualmente dalla RAS ad ATS ai sensi dell'Allegato 1 alla Delib. G.R. n. 27/22 del 23.7.2019, relativo agli accordi integrativi con i MET); medici e infermieri impiegati nell'elisoccorso € 998.000. I rimborsi ad ATS sono stati inoltre incrementati di un importo legato all'assunzione, programmata da AREUS per il 2020, di 20 nuovi Medici di Emergenza Territoriale (MET) per € 785.232. La voce viene infine completata dai rimborsi dovuti, sempre per medici ed infermieri impiegati

nell'elisoccorso alle seguenti altre Aziende sanitarie regionali: AOU Sassari € 419.000; AOU Cagliari € 163.000; AO Brotzu € 334.000. La partita viene infine completata da sovvenzioni ad associazioni III settore € 250.000, controbilanciate da apposita voce A1B3 tra i ricavi.

B2o - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: Prestazioni aggiuntive infermieri AREUS nell'ambito dell'elisoccorso € 100.000; nell'ambito del rafforzamento estivo "India" € 41.000.

B2p - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: convenzione ATS-AREUS per sorveglianza sanitaria DLGS 81/2008.

## Acquisti di servizi non sanitari

Acquisti di servizi non sanitari		2020	2021	2022
B3a	a) Servizi non sanitari	1.685.172	1.886.820	1.940.083
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	373.998	195.219	195.219
B3c	c) Formazione	248.000	317.000	328.000
<b>Totale</b>		<b>2.307.170</b>	<b>2.399.038</b>	<b>2.463.301</b>

### descrizione dei valori 2020

B3a - Servizi non sanitari per: nuovo contratto assicurativo, Delibera 234/2019 per € 418.050; € 511.000 per convenzione con Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico<sup>5</sup>; Le altre voci di spesa riguardano la gestione degli impianti, delle reti, l'energia ed altri servizi non sanitari. Infine è da rilevare la stima dei costi per il disaster recovery del NUE 112, stimato in € 198.978 nel 2020 ed € 300.000 negli anni 2021/22.

B3b - Consulenze, collaborazioni, interinale (€ 112.279), altre prestazioni di lavoro non sanitarie per: rimborsi per personale in comando da altre Aziende sanitarie o da Enti Locali. Consulenze per formazione fondi contrattuali e gestione fondi POR (€ 45.000).

B3c - Formazione: valorizzazione interventi di formazione per i dipendenti e per i corsi regionali MET.

## Manutenzioni e riparazioni

Manutenzioni		2020	2021	2022
B4	4) Manutenzione e riparazione	1.214.134	1.546.196	1.551.196

<sup>5</sup> Delibera n. 42 del 2/8/2018

*descrizione dei valori 2020*

B4 - Manutenzione e riparazione per: Sistema Informativo Beta 80 € 477.925; adesione all'accordo quadro SPC cloud per comunicazione tra centrali, associazioni (tablet) e direzione € 329.428; manutenzioni nuovo sistema ponti radio 118, da luglio 2020 € 203.359; altre voci minori per servizio NUE 112 e per sala server sede centrale.

## Godimento beni di terzi

<b>Godimento di beni di terzi</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B5	5) Godimento di beni di terzi	715.424	715.424	715.424

*descrizione dei valori 2020*

B5 - Godimento di beni di terzi per: elisoccorso - affitto Base Cagliari € 305.000; affitto base Olbia Geasar € 323.416 (delibera n. 66 del 9/10/2018); affitto sede AREUS € 30.000; altre voci minori di affitto e noleggio (ad es. auto aziendali).

## Costi del personale

<b>Personale</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B6a	a) Personale dirigente medico - -	1.658.049	1.776.045	1.776.045
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	280.848	373.213	373.213
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	3.265.148	3.265.148	3.265.148
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	703.292	802.690	802.690
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	1.517.155	2.363.330	2.363.330
<b>Totale</b>		<b>7.424.491</b>	<b>8.580.427</b>	<b>8.580.427</b>

Le differenze (in riduzione) nel costo del personale tra il 2019 ed il 2020 sono dovute esclusivamente a due fattori:

- Il mancato passaggio alla gestione diretta da parte di AREUS delle postazioni avanzate del 118, rimasta in capo ad ATS ed oggetto di rimborso (tra le voci B2 n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari del Bilancio di previsione);
- La mancata implementazione delle assunzioni di risorse umane programmate con il Piano triennale del fabbisogno del personale 2019-2021, solo parzialmente riconfermate nel 2020 in relazione ai servizi centrali, alle centrali operative 118 ed all'implementazione del NUE 112 in corso d'anno.

Il dettaglio della distribuzione dei costi del personale dipendente tra figure professionali e differenti profili, viene esposto nell'Allegato F relativo al **Piano triennale del fabbisogno del personale**, che descrive standard di dotazione organica, posti coperti e dinamica relativa



alle assunzioni e cessazioni delle risorse umane previste nei tre anni oggetto di programmazione, con relative valorizzazioni economiche.

Al mese di novembre 2019, il personale dipendente presente in Azienda è il seguente:

Ruolo	Profili	Macro area	Rapporto	Totale
AMMINISTRATIVO	4040-COADIUTORE AMMINISTRATIVO	Line	01-TEMPO INDETERMINATO	1
	<b>4040-COADIUTORE AMMINISTRATIVO Totale</b>			<b>1</b>
	4035-ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	2
		Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	2
		Line	01-TEMPO INDETERMINATO	1
	<b>4035-ASSISTENTE AMMINISTRATIVO Totale</b>			<b>5</b>
	4025-COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	7
		Line	01-TEMPO INDETERMINATO	3
	<b>4025-COLLABORATORE AMMINISTRATIVO Totale</b>			<b>11</b>
	4020-COLLAB. AMM.VO PROF. ESPERTO	Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	1
	<b>4020-COLLAB. AMM.VO PROF. ESPERTO Totale</b>			<b>1</b>
	4001-DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	3
<b>4001-DIRIGENTE AMMINISTRATIVO Totale</b>			<b>3</b>	
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO Totale</b>				<b>21</b>
PROFESSIONALE	2051-DIRIGENTE INGEGNERE	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	1
	<b>2051-DIRIGENTE INGEGNERE Totale</b>			<b>2</b>
<b>RUOLO PROFESSIONALE Totale</b>				<b>2</b>
TECNICO	3501-AUS. SPEC. SERV. SOCIO ASSISTENZIALI	Line	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		<b>3501-AUS. SPEC. SERV. SOCIO ASSISTENZIALI Totale</b>		
	3074-OP. TECNICO SPECIAL.ESPERTO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		<b>3074-OP. TECNICO SPECIAL.ESPERTO Totale</b>		
	3065-ASSISTENTE TECNICO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		<b>3065-ASSISTENTE TECNICO Totale</b>		
	3063-COL.TECNICO PROFESSIONALE	Tecnostruttura	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		Line	01-TEMPO INDETERMINATO	1
<b>3063-COL.TECNICO PROFESSIONALE Totale</b>			<b>2</b>	
3001-DIRIGENTE ANALISTA	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1	
<b>3001-DIRIGENTE ANALISTA Totale</b>			<b>1</b>	
<b>RUOLO TECNICO Totale</b>				<b>6</b>
SANITARIO	1529-COL.PROF.SAN. INFERMIERE	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		Line	01-TEMPO INDETERMINATO	69
	<b>1529-COL.PROF.SAN. INFERMIERE Totale</b>			<b>70</b>
	1516-COL.PROF.SAN.ESP. INFERMIERE	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		<b>1516-COL.PROF.SAN.ESP. INFERMIERE Totale</b>		
	1405-DIRIGENTE PSICOLOGO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		<b>1405-DIRIGENTE PSICOLOGO Totale</b>		
	1005-DIRIGENTE MEDICO	Staff	01-TEMPO INDETERMINATO	1
		Line	01-TEMPO INDETERMINATO	9
			02-TEMPO DETERMINATO	4

		ASPETTATIVA	2
	<b>1005-DIRIGENTE MEDICO Totale</b>		<b>16</b>
	<b>RUOLO SANITARIO Totale</b>		<b>88</b>
	<b>Totale Complessivo</b>		<b>117</b>

Sono inoltre presenti 4 dipendenti in comando: 1 dirigente amministrativo, 1 dirigente farmacista, 1 assistente tecnico C, 1 collaboratore tecnico D, oltre a 3 unità in mobilità dalle liste speciali della regione (ex formazione regionale), con  $\frac{3}{4}$  del costo a carico della RAS.

2 unità mediche a tempo interminato, specializzate nella disciplina Medicina e Chirurgia d'Accettazione e d'Urgenza, sono attualmente in aspettativa senza assegni per incarico amministrativo.

## Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		2020	2021	2022
B7	7) Oneri diversi di gestione	796.546	775.546	775.546

descrizione dei valori 2020

B7 - Oneri diversi di gestione: la voce comprende i valori dell'indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli organi Direttivi e Collegio Sindacale e di altri oneri diversi di gestione come ad es. i compensi dell'OIV o le concessioni per il sistema radio.

Il Collegio Sindacale è stato costituito con delibera AREUS n. 56 del 14/9/2018.

L'Organismo Indipendente di valutazione - OIV è stato nominato con delibera n. 110 del 14/5/2019.

## Ammortamenti

Ammortamenti		2020	2021	2022
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	281.939	281.939	281.939
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	-	-	-
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	599.264	640.135	640.135
<b>Totale</b>		<b>881.203</b>	<b>922.074</b>	<b>922.074</b>

descrizione dei valori 2020

Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del terzo trimestre 2019 dal Servizio Bilancio.

Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2020-2022. 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, il 2020.

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

## Accantonamenti

AREUS non effettua accantonamenti per rischi in quanto non sono al momento previsti e ragionevolmente prevedibili elementi suscettibili di congrua valutazione. Nel previsionale 2019 erano stati inseriti 30.000 euro per rischi, a seguito della prevedibilità di uno specifico contenzioso legale. Anche nel consuntivo 2018 non sono stati effettuati accantonamenti per rischi.

Emergono invece gli accantonamenti relativi alle quote inutilizzate dei contributi vincolati, per il nuovo Finanziamento regionale alle associazioni di volontariato e cooperative sociali convenzionate con il servizio 118, non utilizzabile prudenzialmente, fino al pronunciamento della sentenza, a seguito della impugnazione della norma regionale (LR 16/2019) da parte del Governo innanzi alla Corte Costituzionale.

La voce "Altri accantonamenti", voce B11d, è invece indotta dalla previsione dei rinnovi contrattuali del personale dipendente per i quali è stato utilizzato, come base di calcolo, il monte salari di cui al preventivo 2020 (dato da € 1.658.049 per i medici; € 984.139 per i dirigenti non medici; € 4.782.303 per il comparto).

È infatti necessario utilizzare il preventivo 2020 come base di calcolo in quanto AREUS, essendo una azienda di nuova istituzione, non ha il riferimento dei costi per l'anno 2017. Si è pertanto preferito usare la valorizzazione maggiormente attendibile in un'azienda che di fatto è una start-up, ovviamente senza rivalutazione. La quantificazione degli accantonamenti appare congrua ed avviene applicando il criterio adottato dallo Stato nella relazione al disegno di legge di bilancio 2020, nella quale si quantifica la stima dell'incremento medio dei rinnovi in misura pari all'1,9% per il 2020 ed al 3,5% utilizzato rispettivamente sia per il 2021 che per il 2022 (in assenza di specifiche indicazioni per detto anno).

<b>Accantonamenti</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	-	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	5.000.000	5.000.000	-
B11d	d) Altri accantonamenti	141.065	259.857	259.857
<b>Totale</b>		<b>5.141.065</b>	<b>5.259.857</b>	<b>259.857</b>

## Proventi, rettifiche e oneri finanziari e straordinari

Non sono previste specifiche poste finanziarie o straordinarie.

## Risultato dell'esercizio - prima delle imposte

### Dinamica pluriennale

Risultato dell'area caratteristica:

	2020	2021	2022
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	547.773	617.570	617.570
Incidenza delle rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (A2) in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale	0	0	0
<b>Risultato prima delle imposte nell'ipotesi di erogazione di appositi finanziamenti in conto capitale dalla Regione</b>	<b>547.773</b>	<b>617.570</b>	<b>617.570</b>

## Gestione Fiscale

### IRAP

<b>IRAP</b>		2020	2021	2022
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	501.508	578.281	578.281
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	46.265	39.289	39.289
<b>Totale</b>		<b>547.773</b>	<b>617.570</b>	<b>617.570</b>

descrizione dei valori 2020

Y1a - IRAP relativa a personale dipendente. La dinamica risente dell'implementazione progressiva degli organici programmata nel PTFP.

Y1b - IRAP relativa ai Direttori AREUS.

## Risultato dell'esercizio

### Dinamica pluriennale

<b>Risultato</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il Bilancio di AREUS conferma il pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2020 – 2022.