



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2021-23

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021-2023

Sommario

Premessa	3
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali	4
Valore della produzione	5
Costi della produzione	9
Focus sui costi per macro-centro di spesa	9
Costi dei servizi sanitari "Core"	9
Analisi classi di costo:	11
Acquisti di beni	11
Acquisti di servizi sanitari	12
Acquisti di servizi non sanitari	13
Manutenzioni e riparazioni	13
Godimento beni di terzi	13
Costi del personale	14
Oneri diversi di gestione	14
Ammortamenti	14
Accantonamenti	15
Proventi, rettifiche e oneri finanziari e straordinari	16
Risultato dell'esercizio - prima delle imposte	16
Dinamica pluriennale	16
Gestione Fiscale	16
IRAP e IRES	16
Risultato dell'esercizio	17
Dinamica pluriennale	17



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2021-23

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2021-23 rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda. Esso viene approvato in pareggio, ai sensi della normativa vigente.

Come per il triennio 2020-22, 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.

Da un punto di vista tecnico il Bilancio di previsione 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 ¹.

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 2021, 2022 e 2023 ivi riportati, sono stati assunti sulla base dell'attuale assetto organizzativo e delle linee di sviluppo concordate con l'Assessorato.

L'attribuzione provvisoria delle risorse finanziarie è avvenuta mediante Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. n. 23686 del 22/10/2019, mentre la definitiva, con Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. n. 9649 del 7/4/2021 (prot. AREUS 3293 del 7/4/2021).

Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale per il triennio 2021-2023 è stato redatto ai sensi della nota RAS prot. n. 23269 del 19/10/2020, e non viene modificato in questa nuova adozione deliberativa.

È stata infine considerata la nota RAS n. 24504 del 02/11/2020 contenente indicazioni per la compilazione del Piano degli investimenti 2021-2023. Sul piano fornisce indicazioni anche la Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. n. 9649 del 7/4/2021 (prot. AREUS 3293 del 7/4/2021).

¹ 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.



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2021-23

Si rinvia inoltre alla Legge regionale n. 5 del 25/02/2021 "Bilancio di previsione triennale 2021-2023".

Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali

Il Bilancio pluriennale di previsione del 2020-22 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 2021-23 parte, in questa versione aggiornata, deriva dalla ponderazione dei costi imputati al CE IV trimestre 2020 per determinare corrette stime e proiezioni contabili sulla base dello stato di fatto dell'organizzazione presente nel mese di novembre 2020 e dello sviluppo del NUE 112.

Rispetto a tale ultima attività è necessario specificare che le previsioni di spesa potranno essere oggetto di rettifica sulla base delle iniziative che verranno messe in atto in concreto o dell'implementazione di aspetti tecnici al momento non preventivabili.

Obiettivi 2021-23

Per quanto attiene agli obiettivi del triennio, occorre rilevare che l'emergenza COVID19 ha fatto slittare di un anno molte delle attività in programma per il 2020.

Si confermano pertanto i seguenti obiettivi:

- 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 2021 ammonta a € 77.914.841 (4% rispetto alle risorse provvisoriamente assegnate per il preventivo 2020).

	A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2021	2020	IMPORTO	%
A1	1) Contributi in c/esercizio	72.734.145	70.183.063	2.551.082	4%
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	59.604.145	56.023.063	3.581.082	6%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.130.000	14.160.000	- 1.030.000	-7%
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	-1.000.000	-100,00%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	5.220.000	5.250.000	-30.000	-1%
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-209.361	-	-209361	-
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.440.456	2.406.636	33.820	1%
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.975.994	1.525.038	450.956	30%
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	1.975.994	1.525.038	450.956	30%
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	-	-	-
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	973.607	881.203	92.404	10%
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi	-	-	-	-
TOTALE A)		77.914.841	74.995.940	2.918.901	4%

Come premesso l'attribuzione definitiva delle risorse finanziarie è avvenuta mediante Nota del Direttore Generale della Sanità Prot. n. 9649 del 7/4/2021 (prot. AREUS 3293 del 7/4/2021).

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2021 ammontano ad € 59.604.145, con € 3.581.082 in più rispetto alle assegnazioni provvisorie 2020.

A1b1 - Contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo vincolati dovuti al finanziamento per la gestione ed il funzionamento del servizio di elisoccorso HEMS: € 7.910.000,00².

A1b3 - 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA – per euro 220.000 (somma presente nel 2020 per euro 250.000) destinati alla erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11). 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).

A2 - 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, con € 209.361 di rettifica per utilizzo fondo indistinto per lavori su beni di terzi (Base aeronautica militare Alghero).

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - € 2.440.456, 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 - € 1.975.994, 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 € 973.607, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

Il totale del valore della produzione per il triennio 2021-2023 ammonta ad euro:

	2021	2022	2023
Valore della Produzione di AREUS	77.914.841	78.202.821	78.104.021

² 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.

Focus sulle risorse in conto capitale disponibili

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. Tali risorse sono state rimodulate con DGR 48/19 del 29.11.2019 e DGR 7/7 del 26.02.2020, ammontando a complessivi € 10.631.007,00, come di seguito ripartito:

nr. Progr	Struttura di rif. nto	Tipologia	Titolo intervento	Importo finanziato	Importo utilizzato 2019	Importo utilizzato 2020	Residua disponibilità
nr. Progr.2	Centrale Operativa 118 Cagliari	edilizia	Ristrutturazione edifici da destinare a uffici per la formazione e ad archivi della Centrale operativa 118 Cagliari	1.500.000	-	-	1.500.000
nr. Progr.3	Centrale NUE 112 Cagliari	edilizia	Ristrutturazione ed adeguamento locali della ex sala riunioni SERD per la realizzazione centrale Disaster Recovery del NUE 112	800.000	-	-	800.000
nr. Progr.4	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	NU112 e Logistica Sanitaria-Sistema informativo mezzi di soccorso 118 su gomma	164.700,00	156.009,18	7.889,86	800,96
nr. Progr.5	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	NU112 e Logistica Sanitaria-NUE112 - Trasporti secondari - 118	2.275.300,00	-	-	2.275.300,00
nr. Progr.6	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	NU112 e Logistica Sanitaria-NUE112 - Fornitura postazioni e uffici amministrativi	500.000,00	-	35.115,99	464.884,01
nr. Progr.7	Sistema emergenza -urgenza Regione Sardegna	ammodernamento tecnologico	Sistema radio per l'emergenza Urgenza	3.973.535,00	-	-	3.973.535,00
nr. Progr.8	Sede centrale	ammodernamento tecnologico	Sala Tecnologica	114.752,00	51.715,84	44.822,75	18.113,41

Per i primi due interventi l'Azienda chiede la rimodulazione, per cambio di sede di esecuzione delle opere.

Con DGR 7/7 del 26.02.2020 sono stati infine destinati ad AREUS i seguenti fondi, ripartendoli tra Cagliari e Sassari, per il NUE 112:

nr. Progr	Struttura di rif. nto	Tipologia	Titolo intervento	Importo finanziato	Importo utilizzato 2019	Importo utilizzato 2020	Residua disponibilità
nr. Progr.1	Centrale NUE 112 Sassari	edilizia	Lavori di adeguamento e ristrutturazione dell'ex Ospedale Psichiatrico di Rizzeddu a Sassari	670.000	-	-	670.000

nr. Progr.1	Centrale NUE 112 Cagliari	edilizia	Lavori sede Cagliari, da stabilire	632.720	-	-	632.720
-------------	---------------------------	----------	------------------------------------	---------	---	---	---------

A tali risorse si aggiungeranno, se autorizzate dalla RAS, quelle previste nel Piano degli investimenti 2021-2023.

Anche per la realizzazione delle elisuperfici e piazzole dell'elisoccorso, sia ospedaliero che comunali, la Regione ha assegnato uno specifico finanziamento vincolato in conto investimenti³, pari a complessivi € 6.000.000,00, (cui si aggiungono ulteriori € 2.500.000,00 con Det. RAS n. 88 del 12/07/2012; Delibera ATS n. 380/2019 e Delibera AREUS n. 129/2019) utilizzati ad oggi nel modo seguente:

Importo finanziato	Titolo intervento	Importo impegnato anni 2018-2020	Delibere AREUS
6.000.000,00	Sito HEMS Isola La Maddalena	€ 29.946,12	n. 39/2018
	Sito HEMS Presidio Ospedaliero San Francesco Nuoro	€ 72.331,14	n. 68/2018 e n. 15/2019
	Sito HEMS Comune di Carloforte	€ 93.788,06	n. 115/2019
2.500.000,00	Progetto elisuperfici / elibasi 2019	€ 0,00	-
Totale		€ 196.065,32	

Rispetto a tali finanziamenti, la disponibilità residua complessiva ammonta ad € 8.470.053,88.

Entro il 2021 potrebbe essere concluso ed approvato dall'Amministrazione Regionale e dagli enti locali coinvolti, il piano regionale delle elisuperfici, nel quale saranno previsti circa 50 siti di atterraggio, a supporto dei presidi ospedalieri e dei Comuni dell'isola da realizzare o mettere a norma nel prossimo quinquennio.

A titolo informativo si evidenzia che Sardegna Ricerche ha finanziato con un contributo di € 1.684.616 a valere sui fondi POR FESR SARDEGNA 2014-2020, il progetto di AREUS, denominato HEMS+ "Piattaforma Hems per interventi in condizioni meteo-ambientali limite", il quale è stato ammesso nella forma di contributo a fondo perduto per il progetto di appalto pre-commerciale.

Sempre in relazione agli investimenti aziendali, si evidenzia che per quanto attiene ai lavori pubblici in programma per il 2021 (Programma triennale lavori pubblici 2021/23 – allegato scheda D), la quota parte non finanziata è riconducibile ad edifici non ancora formalmente assegnati ad AREUS dagli enti proprietari. Tali lavori sono, nel caso di Rizzeddu (SS), in fase di progettazione in quanto indispensabili per il corretto avvio del NUE 112.

³ Nota RAS n. 17004 del 11/7/2018

Costi della produzione

Il totale 2021 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 77.269.519, mentre i costi complessivi ammontano ad € 77.914.841. La differenza è legata esclusivamente alle voci fiscali.

Per l'elaborazione del bilancio preventivo 2021 è stata utilizzata la proiezione su base annua dei costi del CE IV trimestre 2020 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. La stima del 112 è soggetta a variazioni che dipenderanno dall'aggiudicazione dei servizi da implementare nel tempo.

Focus sui costi per macro-centro 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:

MACRO CENTRO	2.021	2.022	2.023
Direzione Aziendale	3.845.256	4.050.535	4.035.040
Centr. Op.ve 118	8.341.021	8.213.741	7.922.741
Convenzioni 118	30.761.000	30.761.000	30.761.000
Elisoccorso HEMS	13.081.496	12.826.542	12.658.542
Postazioni avanzate 118	18.787.979	18.787.979	18.787.979
Dorsale e ponti radio	449.171	120.915	568.560
Formazione	137.000	47.000	17.000
NUE 112	1.319.414	2.042.808	2.000.858
AREUS costi comuni	1.192.504	1.352.302	1.352.302
Totale complessivo	77.914.841	78.202.821	78.104.021

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.



Convenzioni 118 III settore		2021	2022	2023
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	5.000.000	5.000.000	5.000.000
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	25.761.000	25.761.000	25.761.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	-	-	-
		30.761.000	30.761.000	30.761.000

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

Centrali Operative 118		2021	2022	2023
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	221.000	56.000	56.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	201.000	201.000	1.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	220.000	220.000	220.000
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	250.000	120.000	40.000
B3a	a) Servizi non sanitari - -	1.433.100	1.430.436	1.430.436
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	66.000	31.000	20000
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	0	0	0
B6a	a) Personale dirigente medico - -	1.934.633	2.110.017	2.110.017
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	3.429.465	3.429.465	3.429.465
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	253.185	281.317	281.317
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	0	0	0
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	0	0	0
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	332.637	334.506	334.506
		8.341.021	8.213.741	7.922.741

La voce B3a ricomprende il costo del software BETA80 (gestione chiamate 118), la rete dati ed il sistema di Telepresenza, il Sistema informativo mezzi di soccorso 118 su gomma ed i premi assicurativi aziendali.

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		2021	2022	2023
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	161.000	51.000	51.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	200.000	200.000	32.000
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	9.480.000	9.290.000	9.290.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	91.000	91.000	91.000
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	165.794	165.794	165.794
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.647.000	1.647.000	1.647.000
B3a	a) Servizi non sanitari - -	512.200	512.200	512.200
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	570.095	570.095	570.095
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	0	0	0
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	241.907	274.452	274.452
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	12.500	25.000	25.000
		13.081.496	12.826.542	12.658.542

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.

Analisi classi di costo:

Acquisti di beni

Acquisti di beni		2021	2022	2023
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	382.000	107.000	107.000
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	428.000	428.000	60.000
Totale complessivo		810.000	535.000	167.000

descrizione dei valori 2021

Gli acquisti di beni sanitari (B1a) sono prevalentemente i farmaci ed i dispositivi per elisoccorso e 118. Nel 2021 si prevede una somma maggiorata per l'emergenza COVID 19.

Gli acquisti di beni non sanitari (B1b) sono dovuti prevalentemente (€ 400.000) all'acquisto di indumenti professionali vari di consumo, per il personale delle Centrali Operative 118 operanti nel sistema territoriale e dell'elisoccorso. Importi minori sono previsti per supporti informatici, di cancelleria e carburanti.

Acquisti di servizi sanitari

Acquisti di servizi sanitari		2021	2022	2023
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	35.241.000	35.051.000	35.051.000
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	19.098.979	19.098.979	19.098.979
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	415.794	285.794	205.794
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.666.062	1.666.062	1.666.062
Totale complessivo		56.421.835	56.101.835	56.021.835

descrizione dei valori 2021

B2k - Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario per: Convenzioni Associazioni e Cooperative del 118 – c.d. Enti Terzo Settore (ETS) - € 25.242.000,00, cui si devono sommare € 519.000,00 di prestazioni di trasporto da Enti para-pubblici (Croce Rossa Italiana), voce BA1110 del CE. Ai trasporti sanitari "su strada" si aggiungono gli oneri derivanti dall'applicazione del contratto di elisoccorso HEMS con la società Airgreen € 9.480.000, per l'eliambulanza.

B2n - Rimborsi Assegni e contributi sanitari, dovuti ad ATS per: postazioni avanzate 118 pari ad € 25.324.810 da CE IV trimestre, cui occorre sottrarre il 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 AIR per i medici EST del 118). Al rimborso si sottraggono ulteriormente € 2.324.810,28, per una compensazione regionale intercompany. La voce viene infine alimentata dall'erogazione di contributi alle associazioni di volontariato, € 220.000, controbilanciate da apposita voce A1B3 tra i ricavi, per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11) per Acquisto ambulanze.

B2o - Prestazioni aggiuntive sanitarie e sociosanitarie nell'ambito del rafforzamento estivo "India" e dell'elisoccorso.

B2p - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: convenzione ATS-AREUS per sorveglianza sanitaria DLGS 81/2008 e rimborsi dovuti per l'impiego di medici ed infermieri nell'elisoccorso alle seguenti altre Aziende sanitarie regionali: AOU Sassari € 407.000; AOU Cagliari € 130.000; AO Brotzu € 323.000; ATS € 787.000.

Acquisti di servizi non sanitari

Acquisti di servizi non sanitari		2021	2022	2023
B3a	a) Servizi non sanitari	3.017.591	2.884.476	3.641.324
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	338.000	461.000	111.000
B3c	c) Formazione	134.152	54.152	24.152
Totale		3.489.743	3.399.628	3.776.476

descrizione dei valori 2021

B3a - Servizi non sanitari per varie voci tra cui, le maggiormente rilevanti sono: Manutenzione sistemi Centrali Operative 118 Cloud - Cloud enabling - BETA80 € 510.448; € 511.000 il Soccorso Alpino per l'elisoccorso; premi assicurativi € 475.000; Telefonia € 548.136; assistenza informatica € 678.000; pulizie e varie € 105.000.

B3b - Consulenze, collaborazioni, interinale (€ 220.000), altre prestazioni di lavoro non sanitarie per: rimborsi per personale in comando da altre Aziende sanitarie o da Enti Locali. Altri costi per personale in comando € 57.000.

B3c - Formazione: valorizzazione compensi docenti, tutor e beni di consumo per interventi di formazione per dipendenti e sistema emergenza territoriale.

Manutenzioni e riparazioni

Manutenzioni		2021	2022	2023
B4	4) Manutenzione e riparazione	323.952	144.860	133.860

descrizione dei valori 2021

B4 - Manutenzione e riparazione tra cui quelle per ponti radio € 144.000 e UPS € 69.000.

Godimento beni di terzi

Godimento di beni di terzi		2021	2022	2023
-----------------------------------	--	-------------	-------------	-------------

B5	5) Godimento di beni di terzi	719.428	679.428	679.428
----	-------------------------------	---------	---------	---------

descrizione dei valori 2021

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 € 106.000 (al lordo di spese deducibili per lavori interni); altre voci minori di affitto e noleggio (ad es. auto aziendali).

Costi del personale

Personale		2021	2022	2023
B6a	a) Personale dirigente medico - -	2.187.818	2.485.106	2.485.106
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	325.002	428.151	428.151
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	3.639.799	3.687.164	3.687.164
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	717.130	804.880	804.880
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	1.774.415	2.215.193	2.215.193
Totale		8.644.164	9.620.494	9.620.494

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.

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		2021	2022	2023
B7	7) Oneri diversi di gestione	569.945	514.648	498.000

descrizione dei valori 2021

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		2021	2022	2023
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	340.457	404.547	404.547
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	-	-	-
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	633.151	978.905	978.905
Totale		973.608	1.383.452	1.383.452

descrizione dei valori 2021

Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del IV trimestre 2020 dal Servizio Bilancio.

Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2021-2023 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, il 2020.

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

Si evidenzia infine che per quanto attiene al "Programma biennale acquisti e forniture 2021/22, allegato II – scheda B "Elenco degli acquisti in programma", la quota parte non specificamente finanziata dalla Regione, è riconducibile all'attivazione di servizi necessari per l'avvio del NUE 112 (obiettivo regionale del Commissario Straordinario) e per la gestione delle Centrali Operative 118. Per tali spese AREUS adopera, per l'anno 2021, il fondo indistinto (di cui alla voce "Altro", allegati II scheda A del medesimo programma). Pertanto gli ammortamenti riportano la quota parte di competenza, sterilizzata tra i ricavi.

Accantonamenti

Accantonamenti		2021	2022	2023
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	-	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	5.000.000	5.000.000	5.000.000
B11d	d) Altri accantonamenti	316.844	111.844	111.844
Totale		5.316.844	5.111.844	5.111.844

AREUS non effettua accantonamenti per rischi in quanto non sono al momento previsti e ragionevolmente prevedibili elementi suscettibili di congrua valutazione.

Alla voce B11c si segnalano 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.

La voce B11d "Altri accantonamenti", 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 2021, con le percentuali indicate dalla Regione Sardegna.

È infatti necessario utilizzare il preventivo 2021 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 la percentuale dell'1,31% su costo CE consuntivo per la dirigenza e del 0,61% per il comparto. Le rivalutazioni per la dirigenza medica sono state commisurate in via ordinaria in quanto il nuovo contratto è stato applicato dal 2020. La dirigenza TPA è in attesa di approvazione.

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:

	2021	2022	2023
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	645.322	711.632	711.632
Incidenza delle rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (A2) in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale	-	-	-
Risultato prima delle imposte nell'ipotesi di erogazione di appositi finanziamenti in conto capitale dalla Regione	645.322	711.632	711.632

Gestione Fiscale

IRAP e IRES

IMPOSTE		2021	2022	2023
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	586.233	652.543	652.543
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	58.089	58.089	58.089



Y2b	b) IRES su attività commerciale	1.000	1.000	1.000
Totale		645.322	711.632	711.632

descrizione dei valori 2021

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

Risultato	2021	2022	2023
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

Il Bilancio preventivo di AREUS si conferma in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2021 – 2023.