



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022-2024



Sommario

Premessa	3
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali	4
Valore della produzione	5
Costi della produzione.....	7
Altre voci di costo.....	9
Risultato dell'esercizio	9
Dinamica pluriennale	9
Focus sui costi per macro-centro di spesa	9

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2022-2024 viene approvato in pareggio, ai sensi della normativa vigente.

La programmazione 2022-24 è stata predisposta alla luce delle ultime indicazioni regionali anticipate rispetto alla PdL 284/A del 13/08/2021 (c.d. "Legge Omnibus") e delle "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24" dell'Assessorato alla Sanità (prot. AREUS n. PG/2021/12478 del 11.11.2021).

Il BPE rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda.

La futura approvazione della "finanziaria regionale 2022" comporterà, tuttavia, inevitabilmente una rivisitazione complessiva della presente pianificazione.

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

- del D.Lgs. 502 del 30/12/1992 art.5, come modificato dal D.Lgs 229 del 19/6/1999, contenente le prescrizioni relative alla contabilità, ed in particolare al bilancio preventivo economico annuale e pluriennale;
- del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011;
- delle norme civilistiche di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile;
- dei principi contabili emanati da OIC;
- delle leggi e delibere regionali¹.

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 2022, 2023 e 2024 ivi riportati sono stati assunti sulla base di una ipotesi di assetto organizzativo, nelle more dell'adozione di un Atto Aziendale, anche sulla base di eventuali linee guida dell'Assessorato.

L'assegnazione provvisoria delle risorse finanziarie è desunta dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2021-2023 (ALL. 1) aggiornato ai sensi della P.L. 284/A in fase di pubblicazione (nota Direttore Generale della Sanità Prot. n. 28594 del 11/11/2021).

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.

Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali

Il Bilancio pluriennale di previsione 2022-2024 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti assunti:

- passaggio della gestione delle MSA del 118, da ATS ad AREUS, a far data dal 01/01/2022;
- avvio CUR NUE 112 di Sassari nel primo semestre 2022;
- attivazione in capo ad AREUS del NEA 116117 a fine 2022.

Il bilancio di previsione 2022-2024 deriva da:

- ponderazione dei costi imputati al CE III trimestre 2021 ed al CE 2020 (ancora in fase di approvazione);
- acquisizione da ATS di alcuni elementi di spesa ed ulteriori informazioni contabili inerenti ai costi diretti della gestione MSA 118 in vista del passaggio della gestione a rimborso ea quella diretta AREUS;
- attività di stima e proiezione contabile dell'avvio dei servizi (a carattere innovativo) NUE 112, NEA 116117 e potenziamento della rete delle postazioni infermieristiche sul territorio regionale;

Criticità:

- le reali informazioni contabili inerenti al costo delle postazioni avanzate 118 emergeranno nel corso del 2022 e solo a consuntivo, nel 2023, con la chiusura del Bilancio di esercizio 2022. Tale aspetto è relativo all'insufficiente e specifica informazione contabile relativa ai costi di gestione sostenuti da ATS;
- Il costo delle convenzioni 118 delle postazioni di base risente di una situazione in fase evolutiva, che dipende da un lato dalla pandemia COVID, con possibili conseguenti inefficienze allocative e di sistema, dall'altro dalla delicata fase di passaggio regionale ad una gestione coerente con le prescrizioni di cui al Codice del Terzo Settore. Il tema della sostenibilità economica si pone verso il superamento dell'attuale contesto, con rimborso a tariffa, ritenuto non congruo, ad un nuovo sistema di rimborso basato su spese effettivamente sostenute;
- Per i servizi a carattere innovativo (NUE 112 e NEA 116117) saranno inevitabili costi di funzionamento che potrebbero emergere solo in fase di implementazione effettiva degli stessi e che, pertanto, sono al momento non noti.

Per tutte queste ragioni e, soprattutto alla luce della finanziaria regionale 2022 p.v. le previsioni di spesa potranno essere oggetto di rettifica.

Obiettivi 2022-2024

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 2021.

Si confermano pertanto i seguenti obiettivi:

- Presa in carico a gestione diretta del personale e dei mezzi di soccorso avanzato (MSA) del 118;



- Avvio del servizio NUE 112 ed attivazione - in capo ad AREUS - del NEA 116117.
- Realizzazione della rete delle elisuperfici per il servizio di elisoccorso HEMS sia mettendo a norma le esistenti, che con la costruzione di quelle necessarie al governo del territorio in ambito ospedaliero;
- Prosecuzione del progetto HEMS per l'innovazione relativa al volo notturno o in condizioni meteo/ambientali limite degli elicotteri, d'intesa con Sardegna Ricerche;

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2022 ammonta a € 82.984.398 (107% rispetto alle risorse provvisoriamente assegnate per il preventivo 2021).

	A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022	2021	IMPORTO	%
A1	1) Contributi in c/esercizio	78.208.701	72.734.145	5.474.556	8%
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	60.655.074	59.604.145	1.050.929	2%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	17.553.627	13.130.000	4.423.627	34%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.333.627	7.910.000	4.423.627	0,559
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	5.220.000	5.220.000	-	0%
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-209.361	-209.361	-	0
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	2.529.456	2.440.456	89.000	4%
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	1.481.995	1.975.994	-493.999	-25%
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	1.481.995	1.975.994	-493.999	-25%
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	973.607	0	0%
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -	-	-	-	-
	TOTALE A)	82.984.398	77.914.841	5.069.557	7%

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2022 ammontano ad € 60.655.074 con € 1.050.929 di incremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2021.



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

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, cui si aggiungono € 4.423.627,29 per finanziamento spese in conto esercizio destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32), concernente i medici di Emergenza Sanitaria Territoriale del 118.

A1b3 - 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA – per euro 220.000 destinati alla erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11) ed in particolare per l'acquisto di nuove ambulanze.

In tale voce vengono inoltre ricompresi 5 milioni di ulteriore finanziamento delle attività rese dalle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Servizio di emergenza - urgenza 118 (Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16).

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 € 2.529.456, per utilizzo fondi pregressi accantonati, destinati all'elisoccorso, al fine di coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto con la società Airgreen ed il costo delle elibasi (affitti e lavori), rispetto alla specifica voce di finanziamento di cui al punto A1b1.

A4a - a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - € 1.481.995, sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali (pazienti extraregione) mediante ambulanze ed elisoccorso.

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.

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

Costi della produzione

Il totale 2022 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 80.829.440, mentre i costi complessivi ammontano ad € 82.984.398. La differenza di € 2.154.958 è legata esclusivamente alle voci fiscali.

B	B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022	2021	IMPORTO	%
B1	1) Acquisti di beni - - - -	1.948.800	810.000	1.138.800	141%
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	726.500	382.000	344.500	90%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	1.222.300	428.000	794.300	186%
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	49.702.416	56.421.835	- 6.719.419	-12%
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	10.770.000	-	10.770.000	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	36.727.073	35.241.000	1.486.073	4%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	400.000	19.098.979	- 18.698.979	-98%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	164.200	415.794	- 251.594	-61%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.641.143	1.666.062	- 24.919	-1%
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	5.286.926	3.489.743	1.797.183	51%
B3a	a) Servizi non sanitari - -	4.492.247	3.017.591	1.474.656	49%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	585.679	338.000	247.679	73%
B3c	c) Formazione - -	209.000	134.152	74.848	56%
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	23.350	323.952	- 300.602	-93%
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	1.541.185	719.428	821.757	114%
B6	6) Costi del personale - - - -	20.537.051	8.644.164	11.892.887	138%
B6a	a) Personale dirigente medico - -	2.568.733	2.187.818	380.915	17%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	371.888	325.002	46.886	14%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	9.641.892	3.639.799	6.002.093	165%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	618.444	717.130	- 98.686	-14%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	7.336.094	1.774.415	5.561.679	313%
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	540.895	569.945	- 29.050	-5%
B8	8) Ammortamenti - - - -	973.608	973.608	-	0%
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	340.457	340.457	-	0%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	633.151	633.151	-	0%
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	-	-	-	
B11	11) Accantonamenti - - - -	275.209	5.316.844	- 5.041.635	-95%
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	-	5.000.000	- 5.000.000	- 1
B11d	d) Altri accantonamenti	275.209	316.844	- 41.635	-13%
	TOTALE B)	80.829.440	77.269.519	3.559.921	5%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.154.958	645.322	1.509.636	234%

B1a – acquisti di medicinali e dispositivi medici, in aumento del 90% rispetto all'anno precedente, considerate le forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA del 118.



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

B1b – acquisti delle nuove divise per elisoccorso, Centrali e personale MSA 118 (€ 900.000). Ulteriori spese significative sono previste per il carburante delle MSA (€ 250.000).

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

B2k – Costo contratto elisoccorso HEMS (€ 9.480.000); Costo convenzioni postazioni di base 118 (€ 26.728.075,09); Costo convenzioni Croce Rossa 118 (€ 519.000).

B2n - Erogazione di contributi alle associazioni di volontariato per il perseguimento di fini assistenziali (art. 118, L.R. 4 giugno 1988, n. 11) - Acquisto ambulanze (€ 220.000); Rimborsi vari elibasi ed altri oneri da CE III trimestre (€ 180.000). La drastica riduzione della voce di costo (-98%), è legato al passaggio delle postazioni avanzate alla gestione AREUS, con riduzione dei rimborsi ad ATS per le spese sostenute.

B2o – gli importi indicati derivano dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso.

B2p – partite intercompany - Rimborsi medici e infermieri elisoccorso in prestazioni aggiuntive – AO Brotzu € 241.525,54; AOU SS € 305.155,25; AOU CA € 97.237,65; ATS € 589.903,88.

B3a – tra le varie voci, quelle maggiormente rilevanti sono: € 550.000 RCA MSA; € 511.000 Soccorso Alpino elisoccorso; € 452.000 RC professionale; € 437.855 Assistenza informatica Beta80 NUE 112; € 432.500 Assistenza informatica Beta80 118; € 234.305 telefonia NUE 112; € 230.000 gestione parco ambulanze MSA; € 220.000 antincendio elisuperficie Rizzeddu; € 220.000 buoni pasto MSA; € 220.000 Rete dati *internet* e *intranet* - fonia fissa, telepresenza, SPC2, Fastweb, sede, centrali op.ve, elibasi, postazioni avanzate; € 210.000 Servizi Fonia-dati Centrali operative 118 - subentro su contratti ATS; € 122.488 sistema informativo mezzi soccorso avanzato; € 100.000 stima pulizie 118 etc.

B3b – service backup-disaster recovery 112 AREU (€ 300.000); lavoratori somministrati (€ 250.000).

B3c – previsione costi e oneri per formazione (€ 209.000).

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

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (€ 673.440 ed € 87.840); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 570.000); Sede e uffici (€ 106.000).

B6 – Costi del personale al 31/12/2021 con aggiunta: acquisizione risorse umane (133 autisti, 139 infermieri e 4 medici) delle postazioni avanzate 118 da ATS al 01/01/2022; NUE 112 (45 unità iniziali); NEA 116117 (21 unità iniziali); potenziamento postazioni 118 infermieristiche (30 infermieri). N.B. come negli anni passati il costo del personale del NUE 112 viene abbattuto dell'80% per tenere conto di un contributo di 70 centesimi a saldo che le prefetture dovranno attribuire ad AREUS (ammontante ad euro 1.147.714 totali) per il servizio 112, ai sensi della Legge di Bilancio 2019, art. 982.

B7 – Compensi Direzione (€ 363.000) e oneri vari minori;

B8 – ammortamenti sterilizzati da corrispondente posta nei ricavi (Voce A7). Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del IV trimestre 2021 dal Servizio Bilancio. Ad essi va aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2022-2024 dai Servizi Tecnico Logistico, Provveditorato ed Informatico. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti: migliorie su beni di terzi 3%; impianti 12.5%; attrezzature sanitarie e scientifiche 20%; mobili e arredi 12.5%; macchine d'ufficio elettroniche 20%; altri beni mobili 20%. Tali ammortamenti hanno aliquote dimezzate nel primo anno di funzionamento.

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

B11d – accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e MET.

Altre voci di costo

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI – voce non movimentata;

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – voce non movimentata;

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO – IRAP € 2.153.957 e IRES € 1000.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

Risultato	2022	2023	2024
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

Il Bilancio preventivo di AREUS si conferma in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2022 – 2024.

Focus sui costi per macro-centro di spesa

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

MACRO CENTRO	COSTO 2022	COSTO 2023	COSTO 2024
Direzione Aziendale	4.678.716	4.621.102	4.621.102
Centr. Op.ve 118	7.060.181	6.901.379	6.568.879
Elisoccorso HEMS	13.162.645	13.157.690	13.007.690
Postazioni avanzate 118	28.880.623	29.352.626	29.352.626
Postazioni di base 118	26.227.075	25.348.461	26.048.816
Maxiemergenze	200.000	-	-
NUE 112	1.270.800	1.297.118	959.263
NEA 116117	66.000	792.002	792.002
Formazione	211.000	180.000	80.000
AREUS costi comuni	1.221.357	1.639.065	1.859.065
Totale complessivo	82.978.398	83.289.443	83.289.443



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

Dall'analisi dei dati risulta evidente l'importanza e l'impatto che avrà sui conti AREUS l'assunzione, in transito da ATS, dei costi diretti per le postazioni avanzate MSA del 118, per le quali il finanziamento regionale non parrebbe essere sufficiente.

Come anticipato in premessa, inoltre, il costo delle postazioni di base potrebbe essere suscettibile di sostanziali necessità di aggiornamento alla luce dell'evoluzione sia della pandemia da covid-19 che della gestione della convenzione regionale.

I costi dei servizi a carattere innovativo, NUE 112, NEA 116117 e nuove postazioni di soccorso infermieristico pre-ospedaliero, dovranno essere aggiornati alla luce dell'evoluzione dei rispettivi investimenti e piani di attivazione.