



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
Principali componenti di ricavo:	6
Costi della produzione.....	7
Principali componenti di costo:	8
Altre voci di costo.....	9
Risultato dell'esercizio	10
Dinamica pluriennale	10
Costi per macro-centro di spesa.....	10

Premessa

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

La corrente riapprovazione del Bilancio di previsione, la terza in ordine cronologico, fa seguito a quella recentemente adottata con Delibera n. 127 del 10/06/2022. Il motivo della riprogrammazione discende dalla Nota del DG Sanità n. 15085 del 29/06/2022, la quale ha modificato le assegnazioni alle Aziende Sanitarie le quali, nel caso di AREUS, introducono per la prima volta una novità di rilievo: la valorizzazione della mobilità attiva aziendale (€ 29.628.840 per prestazioni intra-regione ed € 1.697.320,51 per quelle extra-regione) con contestuale riduzione, a fini compensativi, del fondo indistinto (che passa da € 64.225.473 ad € 35.179.327,01).

La precedente riapprovazione del BPE (Delibera n. 127 del 10/06/22) rivisitava la programmazione 2022/2024, precedentemente approvata con delibera aziendale n. 233 del 15/11/2021, a seguito della riassegnazione dei finanziamenti regionali (nota DG San n. 7260 del 23/02/2022; nota DG San n. 8748 del 06/04/2022; nota DG San n. 12213 del 20/05/2022 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24).

Questa terza riapprovazione del BPE di AREUS consente infine all'Azienda di aggiornare anche il costo delle locazioni previste per magazzini DPI, farmaci e beni vari (informatici, cancelleria, ecc.), rispetto a quanto previsto in precedenza.

Anche questa programmazione verte sui nuovi obiettivi dei Direttori Generali formalizzati con DGR 14/28 e 14/30 del 29/04/2022.

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.

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).

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.

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 – successivamente aggiornata con nota Direttore Generale della Sanità Prot. n. 12213 del 20/05/2022.

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:

- avvenuto passaggio della gestione dei professionisti delle MSA del 118, da ATS ad AREUS, a far data dal 01/01/2022²;
- avvio CUR NUE 112 di Sassari a conclusione del secondo semestre 2022 (Obiettivo del DG - DGR 14/30 del 29/04/2022);
- attività prodromiche all'attivazione in capo ad AREUS del NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro.

Il bilancio di previsione 2022-2024 deriva da:

- ponderazione dei costi imputati al CE IV trimestre 2021;
- 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 nel 2022, NEA 116117 nel 2023 e potenziamento della rete delle postazioni infermieristiche sul territorio regionale;

Criticità:

- le reali informazioni contabili inerenti al costo delle 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

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

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.

La regione Sardegna, con Delib.G.R. n. 14/30 del 29.4.2022 ha assegnato al D.G. i seguenti obiettivi:

- Raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018;
- Attivazione del Nue 112 – 116117;
- Razionalizzazione logistica delle postazioni 118;
- Realizzazione del progetto "servizio elisoccorso HEMS anche in orario notturno";
- Implementazione del Sistema Informativo Regionale per il monitoraggio degli errori in sanità (SIRMES);
- Efficienza economico – finanziaria – pareggio di bilancio;
- Rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione;
- Approvazione dell'Atto aziendale;
- Avvio del percorso di implementazione dell'internal auditing, coordinato a livello centrale dalla Regione e da Ares, finalizzato allo sviluppo di un approccio per processi, alla riduzione dei rischi amministrativi-contabili e alla misurazione del miglioramento organizzativo.

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2022 ammonta a € 92.194.757 (+18% rispetto alle risorse provvisoriamente assegnate per il preventivo 2021).

		2022	2021	IMPORTO	%
A A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
A1	1) Contributi in c/esercizio	53.551.341	72.734.145	- 19.182.804	-26%
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	35.179.327	59.604.145	- 24.424.818	-41%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	18.372.014	13.130.000	5.242.014	40%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.722.413	7.910.000	4.812.413	61%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	429.601	-	429.601	-
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	-
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	5.222.002	2.440.456	2.781.546	114%	
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	31.326.161	1.975.994	29.350.167	1485 %	
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	31.326.161	1.975.994	29.350.167	1485%	
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.425.600	-	1.425.600	100%	
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	-	-	-	-	
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	669.654	973.607	-	303.954	-31%
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	-	
A9	9) Altri ricavi e proventi -	-	-	-	-	
TOTALE A)		92.194.757	77.914.841	14.279.916	18%	

Principali componenti di ricavo:

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2022 ammontano ad € 35.179.327 con € 24.424.818 di decremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2021 (nota Direttore Generale della Sanità Prof. n. 15085 del 29/06/2022).

A1b1 - Contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo vincolati dovuti al finanziamento per la gestione ed il funzionamento del servizio di elisoccorso HEMS: € 7.910.000,00³, 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, concernente i medici di Emergenza Sanitaria Territoriale del 118⁴ ed € 110.000 di finanziamento per funzioni correlate al trasporto per trapianto organi.

A1b2 - 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - € 429.600,75 (c.d. "riequilibrio tra Aziende sanitarie Regione" - CAPITOLO RAS SC08.7146).

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

³ 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).

⁴ 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).

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).

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 5.222.002, rispettivamente con euro 2.483.835 per utilizzo fondi pregressi accantonati, destinati all'elisoccorso, al fine di coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto con la società Airgreen ed il costo delle elibasi (affitti e lavori), rispetto alla specifica voce di finanziamento di cui al punto A1b1, cui si aggiunge l'erogazione dei residui delle quote di contributi 2019 e 2021, pari ad euro 2.738.167,00, non erogati per anno di competenza 2019 e 2021 agli ETS su finanziamento annuo regionale di 5.000.000 (vedasi voce A1b3 - Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16).

A4a - a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - € 31.326.161, sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali (pazienti extraregione) mediante ambulanze ed elisoccorso. Tale voce è in forte aumento rispetto al 2021 (+ € 29.350.167) e compensa il calo della voce A1.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.425.600, dovuti a partite intercompany a credito rispetto ad Aziende Sanitarie regionali, prevalentemente per costo MET 118 a rimborso su attività erogate presso carcere UTA o i Pronto Soccorso regionali (Nota RAS n. 8748 del 06/04/2022).

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 669.654, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

Costi della produzione

Il totale 2022 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 90.007.676, mentre i costi complessivi ammontano ad € 92.194.757. La differenza di € 2.181.476 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 - - - -	57.341.995	56.421.835	920.160	2%
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	10.770.000	-	10.770.000	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	44.007.151	35.241.000	8.766.151	25%
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 - -	183.700	415.794	- 232.094	-56%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.981.144	1.666.062	315.082	19%
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	5.557.062	3.489.743	2.067.319	59%
B3a	a) Servizi non sanitari - -	5.061.683	3.017.591	2.044.092	68%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	285.679	338.000	- 52.321	-15%
B3c	c) Formazione - -	209.700	134.152	75.548	56%



B4	4) Manutenzione e riparazione - -	59.250	323.952	-	264.702	-82%
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	2.062.236	719.428		1.342.808	187%
B6	6) Costi del personale - - - -	21.081.538	8.644.164		12.437.374	144%
B6a	a) Personale dirigente medico - -	2.319.299	2.187.818		131.481	6%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	292.586	325.002	-	32.416	-10%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	10.724.101	3.639.799		7.084.302	195%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	723.468	717.130		6.338	1%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	7.022.084	1.774.415		5.247.669	296%
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	524.930	569.945	-	45.015	-8%
B8	8) Ammortamenti - - - -	669.654	973.608	-	303.954	-31%
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	135.981	340.457	-	204.476	-60%
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	-	-		-	-
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	533.673	633.151	-	99.478	-16%
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-		-	-
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	-	-		-	-
B11	11) Accantonamenti - - - -	762.210	5.316.844	-	4.554.634	-86%
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	-	5.000.000	-	5.000.000	-100%
B11d	d) Altri accantonamenti	762.210	316.844		445.366	141%
	TOTALE B)	90.007.676	77.269.519		12.738.157	16%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.187.081	645.322		1.541.759	239%

Principali componenti di costo:

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 e gli zaini (con DPI) per maxiemergenze.

B1b – acquisti delle nuove divise per elisoccorso, Centrali 118, 112, 116117 e personale MSA 118 (€ 900.000). Ulteriori spese significative sono previste per il carburante delle MSA (€ 250.000) e materiale igienico sanitario (€ 40.000).

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 (€ 34.098.151,61); 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.



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

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 € 323.000; AOU SS € 407.000; AOU CA € 130.000; ASL varie € 781.144. A questi importi si sommano € 340.000 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto.

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 – 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 (€ 1.055.251 ed € 102.480); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 570.000); Sede e uffici (€ 106.000); magazzini (€ 27.600); noleggio auto (€ 139.000).

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) ed altri servizi.

B7 – Compensi Direzione (€ 363.000) e oneri vari minori tra cui la "gestione calore palazzo rosa – Sassari" (€ 20.000);

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.

La differenza tra il valore della produzione A) ed i costi della produzione B), che indica la sintesi della "gestione caratteristica" sanitaria, è prevista in anticipo di euro 2.187.081.

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 € 2.186.081 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.

Costi per macro-centro di spesa

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

CENTRO DI SPESA	COSTO 2022	COSTO 2023	COSTO 2024
Direzione Aziendale	4.915.864	5.659.683	5.659.683
Centr. Op.ve 118	7.553.634	8.019.404	7.686.904
Postazioni avanzate 118	29.083.179	30.604.577	30.604.577
Postazioni di base 118	33.507.151	26.039.505	26.137.859
DITREU	73.500	147.000	147.000
Elisoccorso HEMS	13.326.979	13.276.979	13.126.979
Formazione	223.700	192.700	92.700
Maxiemergenze	200.000	-	-
Servizi per trapianti	340.000	340.000	340.000
NUE 112	1.218.522	2.311.162	2.285.307
NEA 116117	93.416	1.190.995	1.260.995
AREUS costi comuni	1.658.811	2.061.668	2.281.668
Totale complessivo	92.194.757	89.843.673	89.623.673

Dall'analisi dei dati risulta evidente l'importanza e l'impatto che ha comportato sui conti AREUS l'assunzione, in transito da ATS, dei costi diretti per le postazioni avanzate MSA del 118, per le quali il monitoraggio a consuntivo della spesa, ad anno concluso, consentirà di valutare pienamente la congruità del finanziamento regionale.



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2022-2024

Medesimo ragionamento dovrà essere svolto per i costi dei servizi a carattere innovativo rispetto al 2021: NUE 112, NEA 116117, DITREU, gestione Trapianti, Maxiemergenze e nuove postazioni di soccorso avanzato pre-ospedaliero, le quali rappresenteranno circa il 9% dei costi a regime.