



**AREUS**  
Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

## NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023-2025



## Sommario

Premessa .....	3
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali ..	4
Valore della produzione.....	6
Principali componenti di ricavo: .....	6
Costi della produzione .....	8
Principali componenti di costo: .....	9
Altre voci di costo.....	10
Risultato dell'esercizio .....	10
Dinamica pluriennale.....	10
Costi per macro-centro di spesa.....	11



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

## Premessa

*Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2023-2025 di AREUS viene approvato in pareggio, ai sensi della normativa vigente e rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda.*

*Questa programmazione verte sui nuovi obiettivi dei Direttori Generali formalizzati con DGR 14/28 e 14/30 del 29/04/2022 e sul finanziamento previsionale riconosciuto dalla RAS con **Nota n. 23041 del 12/10/2022** "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25".*

*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 regionali<sup>1</sup>.*

*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 2023, 2024 e 2025 ivi riportati sono stati assunti sulla base di una ipotesi di Atto Aziendale in fase di presentazione alla RAS, predisposto sulla base delle linee guida regionali dedicate all'assetto organizzativo AREUS.*

---

<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 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 2023-2025 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti assunti maggiormente significativi:

- avvenuto transito della gestione dei professionisti delle MSA del 118, da ATS ad AREUS, a far data dal 01/01/2022<sup>2</sup>;
- avvio CUR NUE 112 di Sassari ed inaugurazione servizio sul distretto telefonico della Gallura al 01/12/2022 (Obiettivo del DG - DGR 14/30 del 29/04/2022), con progressiva estensione del servizio per l'intera Isola entro il mese febbraio 2023;
- attività esecutive volte all'attivazione del NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro, entro la fine del quarto trimestre 2023;
- attivazione di unità organizzative per la gestione delle postazioni avanzate e di base del 118 (ATREU – Aree territoriali regionali dell'emergenza-urgenza – Nord, Sud e Centro Sardegna), in raccordo con il SIT – Servizio infermieristico e tecnico, per il coordinamento degli infermieri e autisti del 118 e per la razionalizzazione ed efficientamento della rete dell'emergenza e urgenza pre-ospedaliera;
- assunzione di una ipotesi di incremento dei costi del personale, area comparto, sulla base dell'entrata in vigore del CCNL 2019-2021, con proiezione degli stessi nel PTFP 2023-2025.

Il bilancio di previsione 2023-2025 deriva da:

- ponderazione dei costi imputati al CE III trimestre 2022;
- 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 transitate postazioni avanzate 118 su base annua emergeranno per la prima volta in Azienda, solo col Bilancio 2022 (quindi a consuntivo nel 2023). Tale aspetto è relativo anche alla necessità di ricevere informazioni di dettaglio sulla carriera del personale transitato con le postazioni avanzate, da ATS, anche al fine di determinare con precisione gli accantonamenti contrattuali;
- il costo delle convenzioni 118 delle postazioni di base dovrebbe risentire di una fase evolutiva che si spera segni la fine della pandemia da SARS-COV2, con conseguente possibile riduzione delle inefficienze allocative e di sistema registrate nel triennio 2020-2022;
- l'Azienda dovrà provvedere, in raccordo con la RAS, al passaggio verso una gestione coerente con le prescrizioni di cui al Codice del Terzo Settore. Il tema della sostenibilità economica si porrà verso il superamento dell'attuale contesto, caratterizzato da rimborso a

---

<sup>2</sup> 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.



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

tariffa, ad un nuovo sistema di rimborso basato su spese effettivamente sostenute e costi standard oggetto di budgetizzazione;

- 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 2023 p.v. le previsioni di spesa potranno essere oggetto di rettifica.

### **Obiettivi 2023-2025**

AREUS opera in continuità con gli obiettivi emanati dalla regione Sardegna, con Delib.G.R. n. 14/30 del 29.4.2022, che assegnano al D.G. i seguenti target:

- 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 e del NEA 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 2023 ammonta a € 90.321.852 ed è ridotto di € 1.872.905 (-2 % rispetto al preventivo 2022-24).

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DELTA 23-22</b>	<b>%</b>
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>53.798.776</b>	<b>53.551.341</b>	<b>247.435</b>	<b>0%</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	35.539.815	35.179.327	360.488	1%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	18.258.961	18.372.014	- 113.053	-1%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.722.413	12.722.413	0	0%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	316.548	429.601	- 113.053	-26%
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%
<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>2.684.985</b>	<b>5.222.002</b>	<b>- 2.537.017</b>	<b>- 49%</b>
<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>31.215.945</b>	<b>31.326.161</b>	<b>- 110.216</b>	<b>0%</b>
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	31.215.945	31.326.161	- 110.216	0%
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>	<b>1.464.600</b>	<b>1.425.600</b>	<b>39.000</b>	<b>3%</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>1.157.547</b>	<b>669.654</b>	<b>487.893</b>	<b>73%</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>90.321.852</b>	<b>92.194.757</b>	<b>- 1.872.905</b>	<b>-2%</b>

### Principali componenti di ricavo:

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2023 ammontano ad € 35.539.815 con € 247.435 di incremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2022 (nota Direttore Generale della Sanità Prot. 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: € 7.910.000,00<sup>3</sup>, cui si aggiungono €

<sup>3</sup> 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).



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

4.702.413,10 per finanziamento spese in conto esercizio destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta, nel caso di AREUS per i MET, medici di Emergenza Sanitaria Territoriale del 118<sup>4</sup> ed € 110.000 di finanziamento RAR per la premialità delle 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 - € 316.547,92 (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 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 € 2.684.985, rispettivamente con euro 2.582.135,0 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 102.850,00, non ancora 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 - € 31.215.945, sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali (pazienti extraregione) mediante ambulanze ed elisoccorso.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.464.600, 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 € 1.157.547, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

---

<sup>4</sup> 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).

## Costi della produzione

Il totale 2022 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € 87.906.112 che costituiscono il 97,3% dei costi complessivi (€ 90.321.852). La differenza di € 2.101.564 sul 2022 è legata esclusivamente alla riduzione dei rimborsi pregressi agli ETS, anni 2019 e 2021, sul contributo annuo regionale di 5.000.000 (Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16) – voce B2k.

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DELTA 23-22</b>	<b>%</b>
<b>B1</b>	<b>1) Acquisti di beni - - - -</b>	<b>1.213.765</b>	<b>1.948.800</b>	- <b>735.035</b>	<b>-38%</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	988.000	726.500	261.500	36%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	225.765	1.222.300	- 996.535	-82%
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - - -</b>	<b>50.359.775</b>	<b>57.341.995</b>	- <b>6.982.220</b>	<b>-12%</b>
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	9.941.729	10.770.000	- 828.271	- 0
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	35.675.903	44.007.151	- 8.331.249	-19%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	400.000	400.000	-	0%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.306.000	183.700	2.122.300	1155%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.036.144	1.981.144	55.000	3%
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -</b>	<b>5.344.008</b>	<b>5.557.062</b>	- <b>213.054</b>	<b>-4%</b>
B3a	a) Servizi non sanitari - -	<b>5.040.008</b>	5.061.683	- 21.675	0%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	<b>144.000</b>	285.679	- 141.679	-50%
B3c	c) Formazione - -	160.000	209.700	- 49.700	-24%
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	<b>277.500</b>	<b>59.250</b>	<b>218.250</b>	<b>368%</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	<b>2.225.122</b>	<b>2.062.236</b>	<b>162.886</b>	<b>8%</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale - - - -</b>	<b>25.590.354</b>	<b>21.081.538</b>	<b>4.508.816</b>	<b>21%</b>
B6a	a) Personale dirigente medico - -	3.183.566	2.319.299	864.267	37%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	516.077	292.586	223.490	76%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	12.364.802	10.724.101	1.640.701	15%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	828.493	723.468	105.025	15%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	8.697.416	7.022.084	1.675.332	24%
<b>B7</b>	<b>7) Oneri diversi di gestione - -</b>	<b>967.830</b>	<b>524.930</b>	<b>442.900</b>	<b>84%</b>
<b>B8</b>	<b>8) Ammortamenti - - - -</b>	<b>1.157.547</b>	<b>669.654</b>	<b>487.893</b>	<b>73%</b>
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	259.315	135.981	123.334	91%
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	-	-	-	-
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	898.231	533.673	364.558	68%
<b>B9</b>	<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -</b>	-	-	-	-
<b>B10</b>	<b>10) Variazione delle rimanenze - - - -</b>	-	-	-	-
<b>B11</b>	<b>11) Accantonamenti - - - -</b>	<b>770.210</b>	<b>762.210</b>	<b>8.000</b>	<b>1%</b>
B11d	d) Altri accantonamenti	770.210	762.210	8.000	1%
<b>TOTALE B)</b>		<b>87.906.112</b>	<b>90.007.676</b>	- <b>2.101.564</b>	<b>-2%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>2.415.740</b>	<b>2.187.081</b>	<b>228.659</b>	<b>10%</b>



**AREUS**

Azienda Regionale  
Emergenza Urgenza  
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2023-2025

## Principali componenti di costo:

B1a – acquisti di medicinali e dispositivi medici, in aumento del 36% rispetto alla precedente programmazione, considerate le forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA.

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Soccorso Avanzato € 186.000; supporti informatici e cancelleria € 29.265,36.

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 (€ 26.195.902,80).

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).

B2o – gli importi indicati derivano dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario.

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: € 575.000 Soccorso Alpino elisoccorso; € 428.384,00 lavanolo; € 422.400,00 per servizi avvio NUE112; € 244.000,00 per servizi avvio NEA 116117; € 220.000,00 servizio antincendio elisuperficie Rizzeddu Sassari; € 184.580,00 rete dati aziendale SPC cloud 2; € 155.769,23 servizio buoni pasto; € 150.010,00 per nuovo servizio *handling* elibase Alghero Fertilia; € 100.000,00 per sanificazione ambulanze; € 81.802,40 per disaster recovery NUE 112 fornito da AREU Lombardia.

B3b – lavoratori somministrati (€ 60.000) ed il resto, partite intercompany.

B3c – previsione costi e oneri per corsi di formazione e aggiornamento professionale (€ 160.000).

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 (€ 571.000); Sede (€ 106.000); magazzino (€ 120.000); noleggio automezzi (€ 261.011,96).

B6 – Costi del personale al 31/12/2022 con acquisizione risorse umane principalmente per postazioni avanzate 118 in carenza di personale turnante h24; per NUE 112 (42 unità cat. B); NEA 116117 (25 unità cat B, 6 infermieri e 1 medico). N.B. si evidenzia che i costi del comparto sono stati incrementati (con una stima) per effetto del rinnovo contrattuale in vigore dal 2023.

B7 – Oneri proiettati sulla base del CE III trimestre 2022, tra cui i Compensi della Direzione (€ 363.000) ed alcune partite intercompany;

B8 – ammortamenti sterilizzati da corrispondente posta nei ricavi (Voce A7). Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del III trimestre 2022 dal Servizio Bilancio. Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2023-2025 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. N.B. la valorizzazione è una stima che risente dell'ancora non avvenuta acquisizione dei fascicoli personali dei dipendenti transitati il 01/01/2022, al fine di considerare anzianità di servizio ed altri parametri utili alla valorizzazione.

**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 avanzo di euro 2.415.740.**

## 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 personale dipendente € 1.695.158,84; IRAP collaboratori e personale assimilato € 719.581,45; IRES € 1000.

## Risultato dell'esercizio

### Dinamica pluriennale

<b>Risultato</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il Bilancio preventivo di AREUS è in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2023 – 2025.

## Costi per macro-centro di spesa

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

<b>CDC</b>	<b>COSTO 2023</b>	<b>COSTO 2024</b>	<b>COSTO 2025</b>
Direzione Aziendale, staff e area tecnico amministrativa	4.684.288,45	4.939.360,24	4.939.360,24
Centrali Operative 118	7.813.575,13	7.454.281,61	7.454.281,61
Postazioni avanzate 118	30.746.220,68	31.377.015,64	31.377.015,64
Enti Terzo Settore - Postazioni di base 118	26.101.102,80	24.169.848,95	24.413.848,95
Elisoccorso HEMS	13.607.979,38	13.822.779,38	13.917.579,38
ATREU	675.001,35	930.001,86	930.001,86
NUE 112	2.345.120,29	2.004.193,72	2.004.193,72
NEA 116117	818.050,65	1.745.894,95	1.501.894,95
Coordinamento Logistico Trapianti	340.000,00	340.000,00	340.000,00
AREUS costi comuni	3.190.513,36	3.803.385,45	3.803.385,45
<b>Totale complessivo</b>	<b>90.321.852,09</b>	<b>90.586.761,79</b>	<b>90.681.561,79</b>

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.

Medesimo ragionamento dovrà essere svolto per i costi dei servizi a carattere innovativo rispetto al 2021-2022: NUE 112, NEA 116117, ATREU, gestione Trapianti, Maxiemergenze e nuove postazioni di soccorso avanzato pre-ospedaliero.