



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2024-2026

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024-2026



Sommario

Premessa	3
Assetto organizzativo da Atto Aziendale	4
Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali	6
Valore della produzione	8
Principali componenti di ricavo:.....	8
Costi della produzione	10
Principali componenti di costo:	10
Altre voci di costo	12
Risultato dell'esercizio	13
Dinamica pluriennale.....	13
Costi per macro-centro di spesa	13

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) 2024-2026 di AREUS viene approvato in pareggio come da normativa vigente. Il BPE rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda e presenta l'assetto dei costi e ricavi previsti per il triennio 2024-2026.

Il Bilancio di previsione 2024-2026 è redatto secondo le indicazioni della Regione Sardegna - Assessorato alla Sanità –, condiviso con tutte le Aziende sanitarie regionali e risponde alla necessità di considerare rispettivamente:

- l'attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali dalla RAS delle risorse finanziarie con Nota RAS n. 28051 del 06/11/2023, e la richiamata nota 10016 del 7/4/2023, contenente le indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali da registrare nei modelli ministeriali.

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 dalla presente **Nota illustrativa**, la quale esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso (art. 25, 3 c., D.lgs. 118/2011).

I valori 2024, 2025 e 2026 ivi riportati sono stati assunti anche in relazione all'assetto di cui all'Atto Aziendale.

Questo fondamentale documento organizzativo aziendale è stato adottato, nell'ultima versione aggiornata, con deliberazione del Direttore Generale n. 17 del 19/01/2023, con la quale sono state recepite le osservazioni regionali contenute nella DGR n. 40/33 del 28/12/2022.

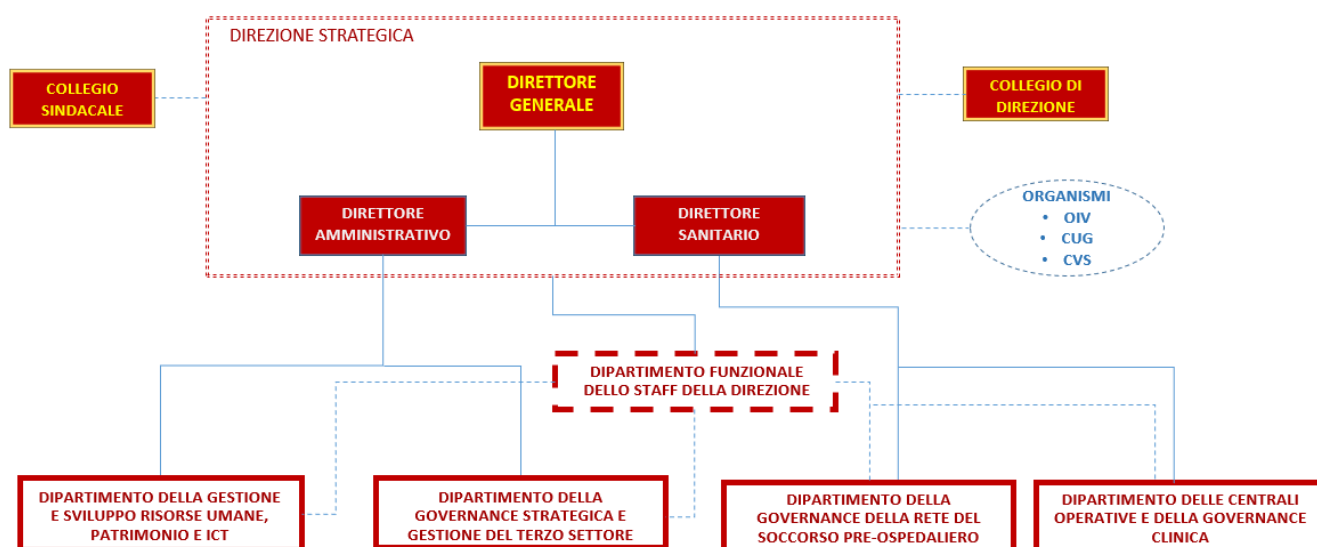
Esso è stato predisposto sulla base delle linee guida regionali dedicate all'assetto organizzativo AREUS contenute nelle D.G.R. n. 12/13 del 7/4/2022 e n. 30/72 del 30/9/2022, in via preliminare e definitiva.

L'atto aziendale è stato, da ultimo approvato in via definitiva, dalla Giunta Regionale con DGR n. 3/36 del 27/01/2023, acquisendo piena esecutività.

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.

Assetto organizzativo da Atto Aziendale

Assetto organizzativo declinato con il nuovo Atto aziendale approvato dalla regione Sardegna con DGR n. 3/36 del 27/01/2023:



Strutture complesse AREUS:

- a) SC – RISORSE UMANE E RELAZIONI SINDACALI
- b) SC – PROVVEDITORATO E TECNICO PATRIMONIALE
- c) SC – SISTEMI INFORMATIVI E RETI TECNOLOGICHE
- d) SC – AFFARI GENERALI E LEGALI
- e) SC – BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA
- f) SC – PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO - GESTIONE ECONOMICA ETS
- g) SC – ATREU NORD
- h) SC – ATREU CENTRO
- i) SC – ATREU SUD
- j) SC – CO 118 SASSARI
- k) SC – CO 118 CAGLIARI
- l) SC – NUE 112
- m) SC – NEA 116117
- n) SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA, QUALITÀ E RISCHIO CLINICO
- o) SC – SERVIZIO INFERMIERISTICO E TECNICO

In particolare:

- ❖ a), b), c) sono incardinate nel Dipartimento della gestione e sviluppo risorse umane, patrimonio e ICT;
- ❖ d), e), f) sono incardinate nel Dipartimento della governance strategica e gestione del terzo settore;
- ❖ g), h), i) sono incardinate nel Dipartimento della governance della rete del soccorso pre-ospedaliero;
- ❖ j), k), l), m), n) sono incardinate nel Dipartimento delle centrali operative e della governance clinica.
- ❖ c) e d) sono altresì inserite funzionalmente nel Dipartimento dello staff della Direzione;

- ❖ o) è in staff diretto al Direttore Sanitario.

Strutture semplici dipartimentali AREUS:

- a) SSD – FORMAZIONE EMERGENZA/URGENZA, COMUNICAZIONE E URP;
- b) SSD – ACCREDITAMENTO RETE EMERGENZA/URGENZA, GESTIONE TECNOLOGICA E LOGISTICA SANITARIA;
- c) SSD – ELISOCCORSO;
- d) SSD – MAXI EMERGENZE.

In particolare:

- ❖ a) è incardinata nel Dipartimento della gestione e sviluppo risorse umane, patrimonio e ICT;
- ❖ b) è incardinata nel Dipartimento della governance strategica e gestione del terzo settore;
- ❖ c) è incardinata nel Dipartimento della governance della rete del soccorso pre-ospedaliero;
- ❖ d) è incardinata nel Dipartimento delle centrali operative e della governance clinica;

Strutture semplici AREUS:

- e) SS - GESTIONE ECONOMICA ETS (interna alla SC – PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO - GESTIONE ECONOMICA ETS);
- f) SS - COORDINAMENTO LOGISTICO TRAPIANTI (afferente alla SC – CO 118 CAGLIARI);
- g) SS - COI TRASPORTI SANITARI E SANITARI SEMPLICI (interna alla SC - NEA 116117);
- h) SS – QUALITÀ E RISCHIO CLINICO e SS – COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' TRASFUSIONALI (afferenti alla SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA QUALITÀ E RISCHIO CLINICO)

Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali

Il Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti assunti maggiormente significativi:

- avvenuto transito della gestione dei professionisti degli MSA del 118, da ATS ad AREUS, a far data dal 01/01/2022²;
- 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;
- attivazione del servizio NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro, successivamente alla conclusione dei lavori prevista tra febbraio e marzo 2024;
- attivazione di unità organizzative per la gestione delle postazioni avanzate e di base del 118 (ATREU – 3 Aree territoriali regionali dell'emergenza-urgenza – Nord, Centro e Sud Sardegna);
- attivazione gestione dipartimentale come da Atto Aziendale;
- 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 2024-2026.
- Approvazione proposta rete territoriale 118.

Il bilancio di previsione 2024-2026 deriva da:

- considerazione costi storici CE preconsuntivo 2023;
- attività di stima e proiezione contabile dell'avvio dei servizi a carattere innovativo: NEA 116117 mentre, per il potenziamento della rete delle postazioni infermieristiche "India" sul territorio regionale, si attende apposito finanziamento regionale.

Criticità:

- 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 D.Lgs. 117 del 3/7/2017. Il tema della sostenibilità economica si porrà verso il superamento dell'attuale contesto, caratterizzato da rimborso retribuzione/remunerazione a tariffa, ad un nuovo sistema di rimborso basato su spese effettivamente sostenute e costi standard oggetto di budgetizzazione.
- Per i servizi a carattere innovativo come il NEA 116117 sono ipotizzati costi di funzionamento ma i costi reali emergeranno solo in fase di implementazione effettiva del servizio.

Per tutte queste ragioni e, soprattutto alla luce delle leggi di bilancio statale e finanziaria regionale 2024, in discussione presso le sedi istituzionali, le previsioni di spesa potranno essere oggetto di rettifica.

² Si specifica che per quanto attiene alla gestione diretta degli 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 2024-2026

Obiettivi 2024-2026

AREUS opera in coerenza con i nuovi obiettivi dei Direttori Generali 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;
- approvazione regolamento procedura di accreditamento per gli Enti/soggetti formatori erogatori di corsi finalizzati all'ottenimento dell'autorizzazione all'uso dei Defibrillatori Automatici Esterni (DAE) in ambito extra-ospedaliero;
- alimentazione Registro Regionale Defibrillatori Automatici Esterni (DAE);
- realizzazione di un'applicazione mobile integrata con le centrali operative del sistema emergenza sanitaria 118 per la geolocalizzazione dei soccorritori e dei DAE vicini al luogo ove si verifica l'emergenza;
- migliorare la qualità dei dati dei flussi di monitoraggio del valore della produzione;
- studio di fattibilità economica del sistema di emergenza 118;
- implementazione del Sistema Informativo Regionale per il monitoraggio degli errori in sanità (SIRMES);
- revisione di un processo critico attraverso FMEA di Dipartimento o Area;
- efficienza economico – finanziaria – pareggio di bilancio;
- rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione.

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2024 ammonta a € 97.965.900 ed è incrementato di € 4.321.044 (+ 5%) rispetto al preventivo 2023.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		2024	2023	DELTA 2024-2023	%
A1	1) Contributi in c/esercizio	56.710.288	56.879.306	-169.018	-0.3%
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	38.668.274	37.608.803	1.059.471	3%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	18.042.014	19.270.502	-1.228.489	-6%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.612.413	13.524.242	-911.829	-7%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	429.601	316.548	113.053	36%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	5.000.000	5.429.712	-429.712	-8%
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-3.012.577	-	-3.012.577	-----
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	2.447.893	2.684.985	-237.092	-9%
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	39.169.553	31.458.419	7.711.134	25%
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	39.169.553	31.458.419	7.711.134	25%
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.432.500	1.464.600	-32.100	-2%
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	-	-	-	-
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	1.218.243	1.157.547	60.697	5%
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -	-	-	-	-
TOTALE		97.965.900	93.644.856	4.321.044	5%

Principali componenti di ricavo:

Le voci di ricavo sono quadrate con le assegnazioni provvisorie di cui alla Nota RAS n. 28051 del 06/11/2023.

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2024 ammontano ad € 38.668.274,00 con € 1.059.471 di incremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2023 (note Direttore Generale della Sanità Prot. n. 28051 del 06/11/2023).



AREUS

Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2024-2026

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 € 4.702.413,00 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 1184.

A1b2 - 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - € 429.601 (c.d. "riequilibrio tra Aziende sanitarie Regione" – Capitolo RAS SC08.7146).

A1b3 - 3) In tale voce vengono 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 - Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: si tratta dell'impiego di risorse del finanziamento indistinto per investimenti in conto capitale non ancora finanziati dalla Regione. In particolare € 1.700.000 per attrezzature sanitarie (elettromedicali, monitor defibrillatori, zaini maxiemergenze) necessarie per il funzionamento del sistema 118 e per l'elisoccorso; € 958.000 per lavori manutenzione sede Nuoro e NEA 116117, Sassari Rizzeddu e riqualificazione postazioni MSA; € 255.000 per altri beni destinati alla formazione autisti soccorritori. Il residuo è legato ad attrezzature sanitarie per trasmissione tracciati ECG dalle ambulanze alla centrale Operativa 118. Per tali voci, l'Azienda ha comunque intenzione di richiedere a regime il finanziamento in conto capitale. La formazione per autisti soccorritori avrà un finanziamento già stabilito in finanziaria ma non ancora formalmente assegnato.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 2.447.893, 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 - € 39.169.553 sono legati a flussi di mobilità attiva per Prestazioni di trasporto di connazionali nell'ambito regionale e di pazienti extraregione (€ 1.991.954) o internazionali (€ 59.134) mediante ambulanze ed elisoccorso.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.432.500, dovuti a partite intercompany a credito rispetto ad Aziende Sanitarie regionali, prevalentemente per costo medici MET 118 a rimborso di AREUS per attività erogate presso carcere UTA (ASL Cagliari) o i Pronto Soccorso regionali (ASL, ARNAS, AOU).

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 1.218.243, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

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).



Costi della produzione

Il totale 2024 dei costi della produzione per attività caratteristica, ammonta ad € _____ che costituiscono il _____% dei costi complessivi (€ _____).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		2024	2023	DELTA 2024-2023	%
B1	1) Acquisti di beni - - - -	618.000	1.218.765	-600.765	-49%
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	543.000	993.000	-450.000	-45%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	75.000	225.765	-150.765	-67%
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	52.994.485	53.504.504	-510.019	-1%
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	8.622.413	10.715.409	-2.092.996	-20%
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	40.975.567	37.532.951	3.442.616	9%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	400.000	640.000	-269.000	-42%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	1.081.000	2.580.000	-1.499.000	-58%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.944.505	2.036.144	-91.639	-5%
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	7.087.938	5.863.354	1.224.584	21%
B3a	a) Servizi non sanitari - -	6.248.906	5.282.324	966.582	18%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	510.356	183.000	327.356	179%
B3c	c) Formazione - -	328.676	398.030	-69.354	-17%
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	194.814	277.500	-82.686	-30%
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	2.237.612	2.234.122	3.490	0%
B6	6) Costi del personale - - - -	29.476.086	25.589.859	3.886.227	15%
B6a	a) Personale dirigente medico - -	5.076.202	3.314.847	1.761.354	53%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	507.542	412.762	94.780	23%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	13.555.826	12.316.510	1.239.317	10%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	848.638	829.243	19.395	2%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	9.487.877	8.716.496	771.381	9%
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	921.700	775.670	146.030	19%
B8	8) Ammortamenti - - - -	1.218.243	1.157.547	60.697	5%
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	189.777	259.315	-69.539	-27%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	1.028.467	898.231	130.235	14%



B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	-
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	-	-	-	-
B11	11) Accantonamenti - - - -	635.918	562.918	73.000	13%
B11 a	a) Accantonamenti per rischi - -	73.000	-	73.000	-----
B11d	d) Altri accantonamenti	562.918	562.918	-	0%
	TOTALE B)	95.384.797	91.184.239	4.200.557	5%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.581.104	2.460.617	120.487	5%

Principali componenti di costo:

B1a – acquisti di medicinali e dispositivi medici, in riduzione del 45% rispetto alla precedente programmazione, considerate le forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA. Le forniture intercompany di farmaci da parte delle ASL sarde alle postazioni 118 ammontano ad euro 396.000.

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Direzione € 33.000; supporti informatici e cancelleria € 40.000.

B2a – costo stipendiale e previdenziale dei Medici convenzionati di Emergenza Sanitaria Territoriale (EST) del servizio 118. Il costo cala in quanto non si riesce a garantire il turn over dei medici in convenzione. La partita è controbilanciata dall'ipotesi di assunzione di medici a tempo indeterminato per le medicalizzate 118, alla voce B6.

B2k – nella voce rilevano sia il costo del contratto elisoccorso HEMS (circa € 9.575.000) che, soprattutto, il costo delle convenzioni per le postazioni di base 118 (circa € 31.401.000).

B2n – Nella voce pesano soprattutto i rimborsi ad ARES (partita intercompany) per acquisto carburanti mezzi avanzati 118 (€ 316.000).

B2o – gli importi indicati derivano principalmente dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso (€ 410.000), anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario ed in parte al rimborso di personale in comando (€ 184.000) ed al costo dei medici specializzandi (€ 250.000).

B2p – costo di € 340.000 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto. All'interno della voce B2p si sommano le seguenti partite intercompany inerenti al servizio di elisoccorso, per il personale sanitario (equipaggio di bordo) in prestazione aggiuntiva, proveniente da altre Aziende Sanitarie regionali:

COSTO 2024	PARTITE INTERCOMPANY CON AZIENDE SANITARIE REGIONALI
€ 419.000	INTERCOMPANY - ARNAS AOB
€ 348.234	INTERCOMPANY - AOU SS
€ 95.341	INTERCOMPANY - AOU CA
€ 46.301	INTERCOMPANY - ASL SASSARI

**AREUS**Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2024-2026

€ 0	INTERCOMPANY - ASL MEDIO CAMPIDANO
€ 4.236	INTERCOMPANY - ASL ORISTANO
€ 210.405	INTERCOMPANY - ASL GALLURA
€ 257.010	INTERCOMPANY - ASL NUORO
€ 111.055	INTERCOMPANY - ASL SULCIS
€ 112.923	INTERCOMPANY - ASL CAGLIARI

B3a – tra le varie voci, quelle maggiormente rilevanti sono: € 575.000 Soccorso Alpino elisoccorso; € 644.355,20 lavanolo; € 430.435,00 per servizi informatici (gara ponte); € 546.929,00 per servizi avvio NEA 116117; € 425.761,00 per servizi telefonici centrali e direzione; € 350.000 per cyber security centrali NUE 112 e 118; € 220.000 servizio antincendio elisuperficie Rizzeddu Sassari; € 220.000,00 rete dati aziendale SPC cloud; € 305.000,00 servizio buoni pasto MSA; € 135.000,00 per nuovo servizio *handling* elibase Alghero Fertilia; € 250.659,00 per pulizie; € 81.802,00 per disaster recovery NUE 112 fornito da AREU Lombardia; assicurazioni responsabilità civile € 418.050; vigilanza € 425.306.

B3b – autisti ambulanza lavoratori somministrati (€ 296.856,00) ed il resto ulteriori partite intercompany (personale in comando ed acquisto di prestazioni non sanitarie da ARES).

B3c – previsione costi e oneri per corsi di formazione e aggiornamento professionale (€ 328.676).

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

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (€ 1.055.251,00 partita intercompany con ARES); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 570.095); Sede (€ 106.500); nuovo magazzino (€ 120.000); noleggio automezzi (€ 102.480).

B6 – Costi del personale al 31/12/2024 con acquisizione risorse umane principalmente per postazioni avanzate 118 in carenza di personale turnante h24 sia infermieristico, che medico ed autisti ambulanza; per avvio NEA 116117 (25 unità cat B, 6 infermieri e 1 medico). N.B. si evidenzia che tutti i costi unitari del comparto e della dirigenza sono stati incrementati (con una stima) per prospettiva nuovi CCNL.

B7 – Oneri proiettati sulla base del CE III trimestre 2023, tra cui i Compensi della Direzione ed alcune partite intercompany relative al rimborso degli oneri previdenziali del Direttore Amministrativo e di quello Sanitario alle rispettive Aziende di appartenenza;

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 2023 dal Servizio Bilancio. Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti indotti dall'attuazione degli investimenti pianificati per il triennio 2024-2026 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 valorizzazione è stata predisposta dal Personale alla luce della Nota RAS n. 10.016 del 07/04/2023 contenente le indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali da registrare nei modelli ministeriali.

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 2.581.104 (+5% rispetto al BPE 2023).

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 € 1.967.525,35; IRAP collaboratori e personale assimilato € 611.558,49; IRAP relativa ad attività commerciali € 1.020; IRES € 1.000.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

Il Bilancio preventivo di AREUS è in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2024 – 2026.

Risultato	2024	2025	2026
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

Costi per macro-centro di spesa

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

CDC	COSTO 2024	COSTO 2025	COSTO 2026
Direzione Aziendale	4.746.732,99	5.016.760,78	4.888.215,78
Centrali Op.ve 118	7.578.208,85	7.366.988,59	7.151.771,59
ATREU e Postazioni Avanzate 118	31.191.483,04	31.280.060,97	31.280.060,97
ETS - Postazioni di base 118	31.400.787,20	33.084.177,44	33.644.461,44
Elisoccorso HEMS	13.202.898,40	13.297.698,40	13.392.498,40
Coord. Logistico Trapianti	340.000,00	340.000,00	340.000,00

Maxiemergenze	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Formazione	344.107,00	344.107,00	344.107,00
NUE 112 (*)	2.794.644,57	3.135.589,69	2.955.589,69
NEA 116117 (*)	2.151.019,02	1.716.516,67	1.729.994,67
Farmacia	133.250,27	164.500,33	164.500,33
SIT	322.500,65	385.000,77	385.000,77
Trasporti sanitari non urgenti	-	-	-
Costi Comuni Centrali Operative NUE112/118/NEA116117	15.040,00	65.040,00	65.040,00
Costi Comuni AREUS	3.645.248,46	4.274.638,22	4.074.638,22
Totale complessivo	97.965.920,45	100.571.078,86	100.515.878,86

Dall'analisi dei dati risulta evidente l'importanza e l'impatto della rete avanzata e di quella di base del 118 (circa € 62.000.000). Le centrali operative 118, NUE112 e NEA116117 pesano per complessivi € 13.000.000 circa, equivalenti quasi all'importo del servizio di Elisoccorso.

(*) Per quanto attiene alla valutazione dei **finanziamenti a funzione** da parte regionale, si rimanda alla "**Integrazione informativa Allegati G2 e G3 – schede G**", la quale riporta i costi analitici del NUE 112 e NEA 116117, servizi di nuova attivazione.