



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA

VERIFICA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELL'AREUS SARDEGNA

(art. 1 comma 170 L. 266/2005)



CORTE DEI CONTI

CORTE DEI CONTI - SEZIONE DEL CONTROLLO PER LA SARDEGNA





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA

VERIFICA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELL'AREUS SARDEGNA

(art. 1 comma 170 L. 266/2005)

Sottotitolo

Magistrato relatore: Consigliere Susanna Loi

Per la revisione e l'analisi economico-finanziaria funzionario: Dott.ssa Maria Carla Del Rio

INDICE

1. PREMESSE	2
1.1. Il controllo sul bilancio preventivo e d'esercizio degli enti del SSR.....	2
2. L'AREUS	4
2.1 Brevi cenni sulla riforma del SSR e sulla costituzione dell'AREUS.....	4
2.2. Modello organizzativo e obiettivi assegnati dalla RAS per l'esercizio 2019	7
2.3. Le risorse assegnate dalla RAS per l'esercizio 2019.....	11
3. ANALISI DELLA GESTIONE.....	14
3.1. Considerazioni generali: bilancio 2018 -2019 e attività dell'AREUS.....	14
4. Il bilancio preventivo	19
4.1. Il bilancio preventivo: contesto ed evoluzione	19
4.2.1 Dati a confronto: il bilancio preventivo 2018 e 2019.....	20
4.2.2. Dati a confronto: il bilancio preventivo 2019 e il CE 2019	22
5. Il bilancio d'esercizio 2019.....	25
5.1. il conto economico: sintesi	25
5.2 Il valore della produzione.....	26
5.3 Il costo della produzione	29
6-STATO PATRIMONIALE.....	40
6.1. Considerazioni generali	40
6.3. Rimanenze	44
6.4. Crediti	44
6.5. Debiti.....	45
6.5.1. Debiti verso Regione e Aziende Sanitarie	46
6.5.2. Debiti v/fornitori.....	47
6.6. Fondo rischi e oneri.....	48

1. PREMESSE

1.1. Il controllo sul bilancio preventivo e d'esercizio degli enti del SSR

L'attività di controllo istituzionalmente esercitata dalla Corte dei conti sulla spesa sanitaria regionale e, segnatamente, sui bilanci preventivi e d'esercizio delle Aziende Sanitarie si inquadra nel contesto normativo delimitato dalla legge n. 266/2005, art. 1 comma 170, e dall'art. 1, comma 3 del d.l. 174/2012.

In particolare, il comma 7 dell'art. 1 del d.l. per ultimo richiamato ribadisce e rafforza l'incisività dei poteri di accertamento attribuiti alle Sezioni regionali di controllo sulla spesa sanitaria e i conseguenti effetti delle verifiche dalle stesse svolte, precludendo l'attuazione di quei programmi per i quali venga accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria¹.

Pertanto, questa Sezione di controllo, in continuità con gli anni precedenti, ha inserito anche nel programma per il 2021, approvato con la deliberazione n. 9/2021/INPR del 10 febbraio 2021, la verifica dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario regionale.

L'attività svolta in tale ambito ha interessato i questionari relativi all'esercizio 2019, oggetto della Deliberazione n. 63/2020/INPR con la quale la Sezione ha dettato le *Linee guida per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 per i Collegi sindacali degli Enti del Servizio sanitario operanti nella Regione Autonoma della Sardegna*.

In questa sede si riferirà dei risultati del controllo compiuto nei confronti dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna-AREUS, relativamente alla quale la trasmissione del questionario e dei prescritti documenti a corredo, rappresentati dalla Nota Integrativa, dalla Relazione sulla gestione, dal Parere del Collegio Sindacale reso sul bilancio d'esercizio (Verbale n. 8 del 16 luglio 2020), accompagnati dalla deliberazione regionale di approvazione del bilancio 2019 ATS (D.G.R. del 19 febbraio 2021, n. 6/10) è avvenuta in data 16 settembre 2021.

La finalità perseguita, rispetto alla quale la relazione questionario del Collegio sindacale assume rilevante valore strumentale, è quella di verificare le azioni intraprese dall'Azienda per l'attuazione degli indirizzi e degli obiettivi dettati dalla Regione e dalle disposizioni

¹ Sull'interpretazione e la portata di questa disposizione vedi delibera n. 13/SEZAUT/2014/INPR

generali, statali e regionali, sulla materia, in particolare in punto di osservanza degli equilibri economico-patrimoniali e finanziari, della sostenibilità dell'indebitamento nonché dei vincoli di spesa.

2. L'AREUS

2.1 Brevi cenni sulla riforma del SSR e sulla costituzione dell'AREUS

Negli ultimi anni il Sistema Sanitario Regionale è stato interessato da frequenti e profonde riforme che, pur tutte tese alla ricerca e realizzazione del miglior modello organizzativo da mettere al servizio della tutela della salute dei cittadini, hanno, tuttavia, determinato una certa destabilizzazione e un rallentamento nell'erogazione dei servizi a ciò necessari, a causa dei lunghi tempi inevitabilmente connessi, all'avvio e all'assestamento dei nuovi moduli aziendali.

Dapprima, le leggi regionali n. 23 del 17 novembre 2014 e n. 17 del 27 luglio 2016 hanno modificato l'assetto organizzativo esistente prevedendo la costituzione *ex novo* di due aziende sanitarie dotate di autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica e patrimoniale: l'ATS - Azienda per la Tutela della Salute - coincidente con l'ambito territoriale della Sardegna e nata per fusione-incorporazione delle otto ex Aziende Sanitarie Locali, e l'AREUS-Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna- alla quale è stato affidato l'obiettivo di "garantire, gestire e rendere omogeneo, nel territorio regionale, il soccorso sanitario di emergenza e urgenza²".

Il quadro generale che ne derivava, frutto degli obiettivi delineati nel disegno di legge, era costituito, pertanto, da una rete, strettamente connessa, di sei aziende sanitarie:

- -ATS e AREUS, di nuova istituzione e dotate di una dimensione "regionale" in quanto esplicano le proprie funzioni nell'intero territorio della Regione;
- -IZS (Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sardegna) con competenze estese a livello regionale in materia di ricerca scientifica, sperimentazione, diagnostica e sorveglianza epidemiologica in campo veterinario;
- -le Aziende Ospedaliere Universitarie di Cagliari e Sassari (AOUCA, AOUSS) e l'Azienda Ospedaliera "G. Brotzu" (ARNAS), dotate di una più circoscritta dimensione ospedaliera e/o universitaria e già operative da anni nell'ambito del Servizio Sanitario Regionale.

² Cfr.art.4 L.R. 17 novembre 2014 n. 23

L'esigenza di rispondere in maniera più immediata alle necessità assistenziali dei cittadini, in una realtà profondamente diversificata per aree sociosanitarie, è stata, successivamente, alla base di un ripensamento e di una rimodulazione dell'assetto organizzativo esistente, attraverso la realizzazione di un nuovo sistema, fondato sul connubio tra centralizzazione nell'erogazione dei servizi tecnico-amministrativi e diversificazione delle risposte ai bisogni di salute della popolazione.

A tal fine la legge regionale 11/2020 n. 24, da un lato, ha previsto l'istituzione dell'ARES (Azienda regionale della salute), con il compito di gestire a livello centralizzato le attività amministrative, tecniche e informatiche di supporto alla produzione dei servizi sanitari e sociosanitari, dall'altro, ha ripristinato il modello delle Aziende sanitarie locali (ASL-ancora in numero di 8).

In questo modo sembra essersi inteso proseguire il percorso di omogeneizzazione a livello regionale dei processi amministrativi, informativi e tecnologici avviato negli anni di funzionamento dell'ATS e, nel contempo, attuare un effettivo decentramento nell'erogazione dei servizi sanitari, al fine di presidiare con maggiore cura ai bisogni dei cittadini e garantire la continuità assistenziale.

La legge regionale n. 23 del 17 novembre 2014, all'art. 4, ha affidato ad AREUS l'obiettivo di "garantire, gestire e rendere omogeneo, nel territorio della Regione, il soccorso sanitario di emergenza e urgenza".

Le funzioni attribuite ad AREUS nel contesto del Sistema Sanitario della Sardegna, assumono dunque una dimensione "Regionale" e di carattere trasversale rispetto alle altre Aziende Sanitarie che svolgono un'attività "ospedaliera".

Le competenze sono focalizzate principalmente sul governo centralizzato dell'emergenza e urgenza extraospedaliera, con l'obiettivo di standardizzare e omogeneizzare i processi relativi all'emergenza territoriale, in passato divisi tra più Aziende sanitarie regionali.

Esse si concretizzano essenzialmente nel trattamento delle chiamate di emergenza sanitaria, nella gestione del primo intervento (stabilizzazione) ed eventuale trasporto presso l'ospedale più vicino ed appropriato per rete di cura e patologia (mediante mezzi avanzati - elisoccorso e ambulanze - o di base in convenzione).

In un'ottica di "sussidiarietà orizzontale" AREUS sviluppa anche rapporti di natura negoziale o di semplice partnership con operatori pubblici e/o privati (Protezione Civile, VVF, Forze Ordine, Esercito, Prefetture ecc.).

In tale contesto sono state stipulate specifiche convenzioni con i soggetti del III settore (Associazioni di volontariato e Onlus) operanti nel sistema dell'emergenza urgenza territoriale di base³. Pertanto, AREUS, riveste sia il ruolo di gestore diretto delle funzioni assegnate, sia quello di committente nei confronti dei soggetti del cd. III settore per il soccorso territoriale di base.

L'organizzazione e il funzionamento aziendale, nell'esercizio 2019, risultano disciplinati dalla "proposta di modello funzionale e programma operativo" adottato con delibera D.G. n. 76 del 31 ottobre 2018, sulla base delle direttive contenute nelle delibere regionali nr. 55/10 del 13 dicembre 2017 e 3/16 del 23 gennaio 2018⁴.

Peraltro, l'Azienda ha recentemente ricevuto con d.g.r. 12/13 del 7 aprile 2022 le linee guida per definire il proprio Atto Aziendale.

Il 2018 coincide con il primo esercizio di attività amministrativo - contabile. Pertanto, i primi finanziamenti per l'avvio del sistema dell'emergenza e urgenza territoriale sono stati assegnati ed erogati all'azienda nell'esercizio 2018⁵.

La citata d.g.r. 55/10 del 13 dicembre 2017, al fine di garantire il graduale avvio e il consolidamento della gestione dell'AREUS, aveva previsto due distinte fasi di operatività: una prima fase di start-up (da concludersi entro i primi 120 giorni del 2018) ed una seconda fase di entrata a regime (da concludersi entro il secondo semestre del 2018).

³ Con il contributo di AREUS, la RAS (delibera n. 9/35 del 22/02/2019), ha approvato il nuovo schema transitorio di convenzione per la regolamentazione delle attività di soccorso di base da parte del terzo settore.

⁴ La prima proposta di modello funzionale ed organizzativo di AREUS è stata trasmessa all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con PEC del 27 aprile 2018 (Nota prot. n. PG/2018/0000418) e formalizzata con deliberazione n. 19 del 15 maggio 2018 "Proposta di modello funzionale AREUS e del Primo programma operativo, ai sensi della D.G.R. n. 55/10 del 13 dicembre 2017, approvata definitivamente con D.G.R. n. 3/16 del 23 gennaio 2018 - formalizzazione trasmissione atti". Il primo modello organizzativo è stato poi aggiornato con la deliberazione n. 76 del 31/10/2018 "Proposta di modello funzionale e programma operativo AREUS- aggiornamento"

⁵ Nella stessa d.g.r. 55/10 del 13 dicembre 2017 l'Assessore propone "al fine di assicurare la programmazione delle attività e il relativo finanziamento all'AREUS" di assegnare in via provvisoria per l'anno 2018 una quota di risorse quantificata temporaneamente in euro 67 milioni di euro.

Entrambe le fasi sono state caratterizzate da un forte intervento di supporto da parte dell'ATS, al fine di assicurare la continuità dei servizi assistenziali e l'acquisizione di una piena governance funzionale della rete dell'emergenza e urgenza.

In particolare, la suindicata delibera RAS 55/10 precisava che, per il primo periodo di funzionamento dell'Azienda, i costi dei fattori produttivi correlati all'attività svolta dall'AREUS sarebbero stati anticipati dall'Azienda della Tutela della Salute (ATS), fatto salvo il diritto al rimborso.

Il graduale percorso di avviamento e stabilizzazione dell'apparato organizzativo e funzionale si contraddistingue, pertanto, per una forma di gestione congiunta e integrata tra AREUS e ATS, nel rispetto dei reciproci ruoli e responsabilità.

A tale scopo, con le deliberazioni del Direttore Generale ATS n. 876 del 04 luglio 2018 e del Direttore Generale AREUS n. 35 del 29 giugno 2018 è stato approvato il Protocollo d'Intesa per la regolamentazione provvisoria dei processi amministrativo-contabili intercorrenti tra le due Aziende

Il documento definisce i rapporti economici e finanziari relativi alla gestione condivisa delle attività nella prima fase di organizzazione aziendale, con riferimento, principalmente, alle attività svolte da ATS per conto di AREUS.

2.2. Modello organizzativo e obiettivi assegnati dalla RAS per l'esercizio

2019

Nell'esercizio 2019 AREUS presenta un modello organizzativo definito con la deliberazione n. 76 del 31 ottobre 2018 e fondato essenzialmente su tre macro-articolazioni organizzative finalizzate al supporto di tutte le attività della Direzione Strategica e dei vari servizi aziendali:

- la Linea addetta alla gestione e coordinamento dei servizi a valenza sanitaria, dislocati logisticamente su tutto il territorio regionale;
- la tecnostruttura di supporto tecnico-amministrativo, con diramazioni funzionali nelle principali aree operative;
- lo staff per il supporto strategico direzionale.

Sono organi dell'AREUS il Direttore Generale, coadiuvato nelle sue funzioni dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario, il Collegio Sindacale e l'Organismo Indipendente di valutazione (OIV⁶).

È prevista, inoltre, la costituzione del Collegio di Direzione, organo aziendale presieduto dal Direttore Generale, con funzioni consultive, propositive e di supporto per la Direzione aziendale e la Consulta del Soccorso.⁷

AREUS governa l'intero territorio regionale dell'emergenza -urgenza erogando i servizi relativi a quattro principali aree omogenee di attività gestionale e assistenziale:

- centrale operativa regionale servizio 118
- sistema territoriale 118
- sistema elisoccorso regionale
- sistema gestione maxi-emergenze

A queste attività si aggiunge l'implementazione di ulteriori servizi: **il numero unico europeo 112 (NUE)**,⁸ per la gestione delle chiamate di emergenza del 118, 113, 115 e Protezione Civile⁹; **il numero unico armonico a valenza sociale per le cure mediche non urgenti (NEA-116117)**;¹⁰ **il sistema della logistica sanitaria** (per i trasporti secondari non urgenti tra presidi ospedalieri, e per i trasporti di sangue, emoderivati, emocomponenti, organi ed equipe a supporto dei presidi ospedalieri regionali¹¹) e il **Servizio infermieristico e tecnico**, finalizzato alla gestione delle professioni sanitarie e tecniche di AREUS.

⁶ L'Organismo Indipendente di Valutazione è stato istituito, ai sensi dell'Art. 14 del Decreto Legislativo n. 150/2009, con deliberazione n. 43 del 22/02/2019 e successivo decreto di nomina del Presidente e componenti n. 9 del 6/6/2019.

⁷ Organismo a carattere consultivo della Direzione, composto da una rappresentanza delle principali Associazioni di volontariato e delle Cooperative di soccorso operanti nel sistema di emergenza urgenza territoriale, con il fine di condividere la gestione di criticità e opportunità organizzative e gestionali, linee guida operative, procedure di soccorso extra-ospedaliero e sistemi di rendicontazione economico-operativa.

⁸ L'articolo 8, comma 1, lettera a), della legge 4 agosto 2015, n. 124, in attuazione delle normative dell'Unione europea, ha disposto l'istituzione del Numero Unico Europeo 112 (NUE 112) su tutto il territorio nazionale con centrali operative in ambito regionale, secondo le modalità definite con i protocolli d'intesa adottati ai sensi dell'articolo 75-bis, comma 3, del codice di cui al decreto legislativo 1° agosto 2003, n. 259. In data 12 giugno 2019 è stato siglato un protocollo di intesa tra il Ministero dell'Interno e la Regione Autonoma della Sardegna per l'attuazione, in Sardegna, del NUE 112 secondo il modello della Centrale Unica di Risposta (CUR);

⁹ Il servizio, attraverso l'attivazione un call-center, affiancherà logisticamente le centrali operative. L'attivazione del NUE112 garantirà un più elevato livello della gestione delle emergenze, e consentirà una progressiva riduzione delle chiamate "improprie" da parte dei cittadini, attraverso l'azione di filtro sulle chiamate ricevute e lo smistamento verso le Amministrazioni competenti, con una maggiore appropriatezza delle richieste di soccorso.

¹⁰ ai sensi dell'art. 21 della L.R. 24/2020

¹¹ supporto logistico alle strutture regionali di supporto sangue (SRC) e Centrale Operativa Regionale Trapianti (CROT)

In questa cornice operativa l'Azienda riveste un ruolo importante anche nel campo della formazione dell'emergenza e urgenza regionale, che è chiamata a gestire in favore di tutti i soggetti coinvolti.

Questo aspetto assumerà rilevanza, come si vedrà più avanti, in relazione allo stanziamento dei fondi dedicati espressamente alla formazione del sistema di emergenza-urgenza della Regione Sardegna¹².

Gli obiettivi dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali, per l'anno 2019, sono stati stabiliti dalla Regione con d.g.r. del 15 gennaio 2019, n. 3/21 (Allegato 1) e, relativamente ad AREUS, suddivisi in tre livelli:

- erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità (punti 40);
- sostenibilità economico-finanziaria (punti 40);
- sistema informativo sanitario (punti 20).

I livelli sono, a loro volta, articolati in "dimensioni": precisamente, nel primo livello è individuata l'unica dimensione dell'assistenza distrettuale; nel secondo livello, relativo alla sostenibilità economico-finanziaria, sono individuate due dimensioni: la razionalizzazione e il contenimento della spesa (alla quale è stato attribuito un peso di 30 punti) e la dimensione della gestione amministrativo-contabile (con l'assegnazione di un peso di 20 punti).

Infine, nell'ultimo livello, analogamente al primo, è prevista una sola dimensione, relativa alla qualità dei flussi informativi.

La tabella sotto riportata descrive nel dettaglio gli obiettivi strategici con l'articolazione in livelli e dimensioni e il relativo peso:

¹² AREUS dovrà infatti gestire il programma formativo di € 2.500.000,00 relativi al finanziamento del sistema dell'emergenza-urgenza della Regione Sardegna, finanziato nell'ambito dell'azione 11.3.3. del POR FSE 2014-2020 (DGR 36/20 del 17/07/2018).

Tabella 1 - Obiettivi AREUS 2019

Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - AREUS				
Dimensione dell'Assistenza distrettuale				
Punti 40	Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR			
	Peso	Obiettivo	Standard (Valore di risultato)	
	25	Approvazione atto aziendale	1	n. 1 atto aziendale approvato entro i termini previsti dalla normativa vigente
15	Miglioramento degli esiti del monitoraggio della griglia LEA	Punteggio Indicatore 21 Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso (minuti)	Miglioramento della valutazione 2019 rispetto al 2017	
Livello della Sostenibilità economico-finanziaria - AREUS				
Punti 40	Dimensione della razionalizzazione e contenimento della spesa			
	Peso	Obiettivo	Standard (Valore di risultato)	
	30	Efficienza economico - finanziaria	Pareggio di bilancio	Ricavi = costi
Punti 40	Dimensione della gestione amministrativo-contabile			
	5	Rispetto dei termini nella presentazione alla Regione Sardegna dei documenti di programmazione regionale corredati dei pareri dei Collegi sindacali	n. documenti approvati nei termini	100%
	5	Presentazione nei termini indicati dall'Assessorato della documentazione richiesta	n. documenti presentati nei termini	l'obiettivo si considera perseguito se tutti i documenti saranno presentati nei termini, non si considera perseguito se anche solo un documento non è presentato nei termini
Punti 20	Livello del Sistema Informativo Sanitario			
	20	Migliorare la qualità dei dati dei flussi di monitoraggio del valore della produzione	- N. (record Flusso I trasmessi entro i termini /N. totale record Flusso I)*100. Anno 2019 - Record validi Flusso I/record trasmessi Flusso I)*100. Anno 2019	>=95% - >=90%
Il 100% del punteggio è raggiunto se il valore del risultato è > o = al target; verrà progressivamente ridotto (in proporzione allo scostamento), con limite a zero nel caso in cui lo scostamento sia >o= al 0,25% dell'assegnazione da fondo sanitario regionale.				

Fonte: Allegato 1 DGR 3-21 del 15 gennaio 2021

I risultati conseguiti sono sintetizzati nella relazione sulla performance 2019 approvata dal Direttore Generale con deliberazione n. 123 del 26 giugno 2020 e validata dall'Organismo Interno di Valutazione in data 30 giugno 2020. L'emergenza Covid 19 ha pesantemente inciso sul regolare andamento delle attività programmate, stravolgendo priorità e obiettivi e impegnando in prima linea l'AREUS, al pari delle altre aziende sanitarie, nelle operazioni di emergenza finalizzate al contenimento della pandemia. Ciononostante, l'approvazione della relazione sulla performance è avvenuta nei termini previsti dalla legge (art. 10 c.1 lett. b) d. lgs. 150/2009) evidenziando il grande sforzo messo in campo da tutti i soggetti coinvolti nel processo di valutazione, che si è concluso nel mese di giugno 2020. Si riportano di seguito gli esiti della valutazione:

Tabella 2 - Valutazione AREUS 2019

OBIETTIVO REGIONALE	RISULTATO 2019	NOTE
Approvazione atto aziendale	Sospeso in attesa di linee guida regionali (l'Azienda ha in ogni caso adottato un proprio modello funzionale)	Non valutabile per assenza di input regionali
Pareggio di bilancio	Il Bilancio 2019 di AREUS in fase di approvazione evidenzia un utile di € 1.175.455,75.	Risultato raggiunto
Rispetto dei termini (15/11/2019) nella presentazione alla Regione Sardegna dei documenti di programmazione regionale	Delibera 261 del 15/11/2019 Trasmissione all'Assessorato regionale mediante Nota PG/2019/0009679 del 15/11/2019	Risultato raggiunto
Presentazione nei termini indicati dall'Assessorato della documentazione richiesta	Valutazione in corso da parte dell'Assessorato regionale. L'Azienda ha sempre risposto entro i termini alle richieste regionali.	Ai fini della valutazione del target l'Assessorato considera tutte le note assessoriali che recano il riferimento agli obiettivi 2019

Fonte: estratto da tabella pag. 18-19 relazione sulla performance 2019

In riferimento specifico al livello della sostenibilità economica finanziaria, si rileva il pieno raggiungimento degli obiettivi assegnati dalla Regione nella richiamata delibera 3/21 del 15 gennaio 2019. Ciò sia con riguardo al conseguimento di un utile d'esercizio pari complessivamente ad euro 1.175.455,75 e sia con riguardo al pieno rispetto dei termini previsti per la presentazione all'Assessorato dei documenti programmatici, trasmessi con nota PG/2019/0009679 del 15 novembre 2019.

Rispetto al 2018, dunque, è possibile riscontrare la previsione a livello regionale di precisi obiettivi strategici sulla sostenibilità economico finanziaria, in rapporto ai quali misurare l'operato del Direttore Generale, con un peso massimo di 40 punti su 100.

Per l'esercizio 2018, invero, trovandosi l'organizzazione aziendale in una fase ancora "embrionale", gli obiettivi di mandato del Direttore Generale sono stati definiti nell'allegato B della d.g.r. n. 49/53 del 27 ottobre 2017, e l'operato del Direttore è stato valutato in riferimento all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza e della qualità, sostenibilità economico-finanziaria e sistema informativo sanitario, fermo restando, in ogni caso, il rispetto del pareggio di bilancio.

2.3. Le risorse assegnate dalla RAS per l'esercizio 2019

Con d.g.r. 7/54 del 12 febbraio 2019 la Regione ha disposto, per l'esercizio 2019, l'attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto

della spesa sanitaria di parte corrente, quantificato per l'AREUS in euro 63.279.520,49, al lordo della stima del saldo passivo della mobilità extraregionale.

Il riparto definitivo delle risorse di che trattasi è stato approvato con d.g.r. n. 29/20 del 12 giugno 2020, prevedendo l'assegnazione ad AREUS di una quota pari ad € 61.341.735,28.

Le richiamate deliberazioni regionali 7/54 e 29/20 precisano che i fondi assegnati ad AREUS comprendono sia le somme necessarie per il funzionamento aziendale sia la quota destinata al rimborso, da parte della stessa, degli oneri sostenuti dalle altre Aziende sanitarie, per lo svolgimento delle attività di emergenza e urgenza extraospedaliera, regolato nel dettaglio da apposite convenzioni, che definiscono le modalità di rimborso per le prestazioni svolte per conto di AREUS e tutti gli altri aspetti di carattere gestionale, tra i quali il meccanismo del "*full time equivalent*"¹³.

Al fine di consentire al competente Assessorato la quantificazione della liquidità effettivamente spettante all'AREUS la d.g.r. 29/20 precisa che l'Azienda è tenuta a trasmettere alla Regione entro il mese successivo all'arco temporale di riferimento una rendicontazione trimestrale delle spese sostenute.

In sede di erogazione delle risorse la Regione procede con le reciproche compensazioni, versando alle Aziende sanitarie degli acconti mensili e provvedendo poi al conguaglio finale, una volta determinati gli importi effettivamente dovuti da AREUS a titolo di rimborso.

Sono stati, inoltre, assegnati ad AREUS per l'esercizio 2019, i seguenti contributi in conto esercizio extra fondo vincolati:

- finanziamento del servizio di elisoccorso ed eliambulanza regionale (det. RAS impegno n. 316/19 e det. RAS liquidazione n. 411/19) pari ad euro 7.910.000,00;
- finanziamento per l'acquisto di ambulanze da parte delle Associazioni di volontariato e Cooperative sociali convenzionate per il servizio emergenza e urgenza 118 (Bando 2019) pari ad euro 250.000,00;
- finanziamento per l'attività delle Associazioni di volontariato e Cooperative sociali convenzionate per il servizio emergenza e urgenza pari ad euro 5.000.000,00 (art. 1

¹³ Il meccanismo del "*full time equivalent*" prevede il rimborso da parte di AREUS delle prestazioni rese dal personale delle altre aziende del SSR sulla base del "costo uomo-anno con turnazione a tempo pieno h24"

comma 5 Legge Regionale n. 16 del 2019, d.g.r. 52/24 del 23 dicembre 2019, det. RAS n. 1260 del 23 dicembre 2019).

Si ritiene opportuno, rilevare in questa sede¹⁴ che, mentre i contributi in conto esercizio per quote del FSR sono stati interamente utilizzati nell'esercizio 2019, i contributi extra fondo vincolati (ad eccezione delle risorse destinate al servizio di elisoccorso delle quali sono stati utilizzati euro 7.299.159,00), sono stati momentaneamente accantonati e non spesi per le ragioni meglio esposte al successivo paragrafo 5.2.

¹⁴ I dettagli relativi all'utilizzo delle risorse per il finanziamento indistinto e vincolato sono esplicitati nella nota integrativa, tabelle 51 e 51 bis.

3. ANALISI DELLA GESTIONE

3.1. Considerazioni generali: bilancio 2018 -2019 e attività dell'AREUS

Il bilancio d'esercizio 2018, adottato dal Direttore Generale dell'AREUS con deliberazione n. 61 dell'8 luglio 2019, ha costituito il primo bilancio dell'Azienda, con le peculiarità, già in parte evidenziate nella precedente relazione di questa Sezione¹⁵, discendenti dalla recente istituzione dell'ente.

La citata d.g.r. 55/10 del 13 dicembre 2017 disponeva che nel primo periodo di "avviamento" dell'attività aziendale, al fine di garantire la progressiva entrata a regime della gestione dell'AREUS nonché la continuità dei servizi assistenziali, i costi dei fattori produttivi relativi all'attività di emergenza e urgenza fossero anticipati ATS, fatto salvo il diritto al rimborso.

A tal fine, per la gestione provvisoria dei processi amministrativo-contabili intercorrenti tra le due Aziende è stato approvato il Protocollo d'intesa con le deliberazioni del Direttore Generale ATS n. 876 del 04 luglio 2018 e del Direttore Generale AREUS n. 35 del 29 giugno 2018.

Esso divide le prestazioni rese da ATS per conto di AREUS in due gruppi: il primo, di carattere provvisorio, comprensivo delle attività svolte da ATS unicamente a titolo di "supporto" nella fase iniziale di start-up aziendale, dunque principalmente nel 2018, ma destinate ad essere progressivamente acquisite da AREUS (tra cui i rapporti contrattuali con le Associazioni di volontariato e cooperative sociali convenzionate); il secondo riguardante, invece, le attività gestite da ATS in via ordinaria in regime di committenza e disciplinate nel dettaglio da apposite convenzioni.¹⁶ Il Protocollo specifica, infine, che la Regione opera in qualità di soggetto di garanzia dei meccanismi di compensazione finanziaria, in un'ottica di minimizzazione dello scambio finale dei flussi di cassa e di ottimizzazione dei pagamenti.

Il primo bilancio d'esercizio dell'AREUS, riferito all'anno 2018, si è chiuso in perdita, quantificata complessivamente in euro 2.888.165,00, da imputare principalmente alla progressiva riduzione del finanziamento indistinto di parte corrente, operata dalla Regione attraverso i provvedimenti di assegnazione delle risorse, da ultima la d.g.r. n. 9/33 del 22 febbraio 2019.

¹⁵ Deliberazione Corte dei conti n. 32/2021/PRSS

¹⁶ Tra queste ultime sono incluse le prestazioni per il servizio di elisoccorso e la gestione delle postazioni di soccorso avanzato

In particolare, la relazione sulla gestione per l'esercizio 2018 precisava che la rimodulazione del finanziamento indistinto di cui alla d.g.r. n. 9/33 si basava sui costi indicati nel CE IV trimestre 2018, che rappresentavano una rendicontazione provvisoria del valore dei rimborsi spettanti ad ATS, successivamente dettagliati con la deliberazione 380 del 09 maggio 2019, con un incremento di spesa pari ad euro 1.909.644,00.

Questo importo, sommato all'entità dei rimborsi spettanti alle altre Aziende Sanitarie (pari ad euro 407.839,00) ha contribuito in buona parte alla perdita d'esercizio ¹⁷.

La d.g.r. n. 51/26 del 18 dicembre 2019 ha ripianato la perdita dell'esercizio 2018. Pertanto, sono stati contabilizzati nell'esercizio 2019 contributi per ripiano perdite per un importo pari ad euro 2.888.165,00 (voce PAA170).

Con deliberazione del Direttore Generale n. 141 del 17 luglio 2020 l'AREUS ha provveduto all'approvazione definitiva del bilancio d'esercizio 2019 ¹⁸, con un lieve scostamento rispetto ai termini previsti dall'art. 31 d. lgs. 118/2011, prorogati al 30 giugno 2020 dall'art. 107 comma 3 d.l. 17 marzo 2020 n. 18.¹⁹

Lo slittamento, come si legge nella relazione sulla gestione, è dipeso in misura determinante dalla situazione emergenziale generata dalla diffusione del Coronavirus, che ha inciso pesantemente su tutti gli adempimenti amministrativi di competenza dell'Ente Sanitario, a causa della ingente concentrazione delle risorse disponibili nelle attività connesse al contenimento della pandemia.

A ciò si aggiungono i tempi di attesa per la rilevazione, da parte di ATS, dei costi di esercizio sostenuti per conto dell'Azienda e soggetti a rimborso e dei residui finanziari, da trasferire ad

¹⁷ Nella Relazione sulla gestione per l'anno 2018 viene evidenziato che le rendicontazioni provvisorie e non definitive dell'ATS e delle altre Aziende sanitarie regionali relativamente ai costi sostenuti nell'esercizio 2018 da sottoporre a rimborso da parte di AREUS, hanno determinato per AREUS un incremento complessivo dei costi, pari a € 2.317.483, incidendo per l'80% sulla perdita dell'esercizio.

¹⁸ Il progetto di bilancio 2019, approvato con Deliberazione n. 132 del 13 luglio 2020, è stato rettificato con Deliberazione n. 140 del 15 luglio 2020 a seguito della correzione dell'imputazione all'esercizio 2020 del pagamento di una trattenuta stipendiale precedentemente imputato all'esercizio 2019. Il Collegio Sindacale, con verbale n. 8 del 16 luglio 2020, in esito alle risultanze delle verifiche effettuate, ha espresso parere favorevole all'approvazione definitiva del bilancio dell'esercizio 2019, come risulta dalla relazione allegata in calce al verbale. Con delibera n. 141 del 17 luglio 2020 il Direttore Generale Areus ha provveduto all'approvazione definitiva del bilancio d'esercizio 2019 ed alla successiva trasmissione dell'atto deliberativo e della documentazione allegata all'Assessorato Regionale dell'Igiene Sanità e dell'Assistenza Sociale.

¹⁹ Prevede l'art. 107 comma 3 DL 17 marzo 2020 n. 18 che il termine di cui all'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per l'adozione dei bilanci di esercizio dell'anno 2019 degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 è differito al 30 giugno 2020. Di conseguenza i termini di cui al comma 7 dell'articolo 32 del medesimo decreto legislativo n. 118 del 2011 sono così modificati per l'anno 2020:

a) i bilanci di esercizio dell'anno 2019 degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 sono approvati dalla giunta regionale entro il 31 luglio 2020;

AREUS, attribuiti dalla Regione per l'avvio e la messa a regime dell'attività di emergenza e urgenza.

Anche la Giunta Regionale ha adottato la delibera di approvazione del bilancio n. 6/10, del 19 febbraio 2021, con significativo ritardo rispetto al termine già dilazionato dal d.l. n. 18/2020 al 31 luglio 2020.

Dall'istituzione al 2019, superata la fase di start-up aziendale, si è assistito alla progressiva acquisizione dell'autonomia funzionale e organizzativa da parte di AREUS, con relativo transito di mezzi e strutture.

In particolare, nell'anno 2019 l'Azienda ha consolidato le proprie competenze funzionali assumendo, a decorrere dal 1° febbraio 2019, la gestione diretta delle centrali operative 118 di Cagliari e Sassari²⁰ e dei rapporti convenzionali con le associazioni di volontariato e le cooperative sociali abilitate a rendere il Servizio di trasporto sanitario in emergenza urgenza 118²¹.

Tra le attività riconducibili alle competenze dell'AREUS, il servizio dell'elisoccorso rappresenta uno dei cardini dell'intero sistema dell'emergenza e urgenza regionale.

Il servizio ha preso l'avvio nel mese di luglio 2018²² a seguito dell'aggiudicazione della gara d'appalto espletata dalla ATS (ASSL Olbia)²³, sulla base degli indirizzi forniti dalla d.g.r. n. 67/9 del 16 dicembre 2016, per il periodo di otto anni e per un importo complessivo pari ad euro 58.497.248,00.

Le prestazioni si articolano in tre distinte tipologie: HEMS (Helicopter Emergency Medical Service), HSR (Helicopter Search and Rescue) e HAA (Helicopter Air Ambulance) e sono gestite nell'ambito di tre basi aeroportuali: Cagliari-Elmas, Alghero-Fertilia (con due elicotteri h12) e Olbia Costa Smeralda (con 1 elicottero h24). Gli elicotteri sono forniti dalla società Airgreen S.r.l., aggiudicataria della relativa gara d'appalto.

²⁰ deliberazione ATS di scorporo del personale n. 61 del 22 gennaio 2019 e deliberazione AREUS di presa d'atto n. 18 del 31 gennaio 2019

²¹ deliberazione AREUS n. 20 del 31 gennaio 2019

²² Con Determinazione Dirigenziale n. 1632 del 23/02/2018, del Direttore Servizio Provveditorato e Amministrazione Patrimoniale ATS/ASSL Olbia, si è provveduto all'approvazione degli atti di gara ed all'aggiudicazione dell'appalto avente ad oggetto il servizio di elisoccorso a supporto del sistema di emergenza e urgenza della Regione Sardegna.

Nelle more della definizione del contenzioso instaurato dalla Società Bacock, classificatasi seconda nella graduatoria di merito, e considerata l'urgenza di procedere all'attivazione del servizio, ATS e Airgreen hanno sottoscritto il verbale di consegna anticipata in via d'urgenza in data 18/05/2018, cui ha fatto seguito la stipula del contratto rep. N. 5/201 del 27/06/2018;

²³ L'incarico per la gestione della gara d'appalto avente ad oggetto l'affidamento del servizio dell'elisoccorso regionale era stato originariamente attribuito alla ASL4 di Lanusei con d.g.r. n. 23/6 del 29 maggio 2012

La sopracitata d.g.r. 67/9 del 16 dicembre 2016 ha definito le modalità operative per la gestione da parte di AREUS del servizio di elisoccorso e ha provveduto ad assegnare le necessarie risorse finanziarie, quantificate annualmente²⁴, dal 2017 al 2022, in euro 7.910.000,00 e la restante somma, pari ad euro 3.150.000,00, per ciascuno degli anni 2017-2024, a valere rispettivamente sui capitoli SC050101 e SC050001; ha stabilito, inoltre, che il personale sanitario da adibire al servizio in oggetto debba essere "dedicato", stimando per la base di Olbia sette medici e sette infermieri e, per le basi di Elmas e di Alghero, quattro medici e quattro infermieri.

Per lo svolgimento del servizio l'AREUS opera attraverso le prestazioni aggiuntive di medici e infermieri ospedalieri dell'area dell'emergenza urgenza, appartenenti alle diverse Aziende sanitarie regionali, alle quali si aggiungono quelle del personale di bordo messo a disposizione, in convenzione, dal Corpo Nazionale del Soccorso Alpino e Speleologico, per le operazioni di HSR (Helicopter Search and Rescue).

Il regime delle prestazioni aggiuntive è regolato da specifiche convenzioni²⁵ e prevede il pagamento a carico delle Aziende di appartenenza, con l'integrale rimborso a cura di AREUS da effettuarsi, per il 2019 e anni successivi, attraverso l'erogazione di due anticipazioni pari alla spesa storica trimestrale.

Il fatturato della società Airgreen S.r.l. per il servizio di elisoccorso ed eliambulanza erogato nell'esercizio 2018 e riportato nelle relative voci di costo del conto economico è stato quantificato complessivamente in euro 4.363.974,00, di cui euro 2.896.262,00 per le mensilità da luglio a ottobre come rimborso dei costi sostenuti da ATS, ed euro 1.467.712,00 come prestazioni rese ad AREUS, subentrata come controparte nell'esecuzione del contratto a decorrere dal mese di novembre 2018.

Per l'esercizio 2019, invece, i costi riportati nel conto economico alla voce BA1130 come acquisto di prestazioni di trasporto sanitario- eliambulanza ammontano complessivamente ad euro 9.364.746,69.

²⁴ la legge regionale n.32 del 5 dicembre 2016, art. 1 comma 7, aveva previsto l'attivazione, a decorrere dall'anno 2017, del servizio di elisoccorso ed eliambulanza regionale per una spesa complessiva pari a € 90.805.000, di cui € 18.145.000 già erogati all'ASL n. 4 di Lanusei.

²⁵ Per il personale appartenente all'ATS, AO Brotzu e AOU di Cagliari e Sassari si rimanda alle convenzioni approvate con delibera AREUS n. 46 del 13 agosto 2018 e con delibera ATS n. 1086 del 15/10/2018.

Per il personale messo a disposizione dal Soccorso Alpino e Speleologico il regime delle prestazioni aggiuntive è regolato dalla convenzione approvata con deliberazione n. 42 del 02 agosto 2018.

Ad uno sguardo complessivo dei risultati raggiunti nel 2019, si può pertanto sostenere che, rispetto all'anno precedente, si è ridotta la percentuale dei costi soggetti a rimborso sostenuti da ATS per conto di AREUS.

4. IL BILANCIO PREVENTIVO

4.1. Il bilancio preventivo: contesto ed evoluzione

Il 2018, come visto, ha costituito per l'AREUS il primo anno d'esercizio. Questo ha reso particolarmente difficile l'elaborazione del bilancio preventivo, in un contesto caratterizzato dalla pressoché assoluta carenza di dati storici.

Per la redazione del primo bilancio preventivo, infatti, AREUS ha dovuto interpretare un insieme di dati incompleti e mere ipotesi di incremento e sviluppo aziendale, che non sempre hanno trovato riscontro a consuntivo, ma la cui realizzazione è slittata agli anni successivi, in funzione della progressiva messa a regime di tutte le attività riconducibili all'azienda.

Il modello funzionale-organizzativo dell'AREUS, invero, nel 2018 si trovava ancora in una fase iniziale di start-up²⁶, priva di un atto aziendale e con risorse provenienti principalmente dall'ATS²⁷.

Organizzazione e funzionamento aziendali, peraltro, anche nel 2019 risultano disciplinati sulla base del programma operativo e funzionale proposto con deliberazione n. 19 del 15 maggio 2018 e n. 76 del 31 ottobre 2018²⁸.

Si tratta di un modello flessibile e destinato a svilupparsi nel tempo in base alla progressiva acquisizione della gestione diretta dell'emergenza -urgenza su tutto il territorio regionale ed all'attivazione dei nuovi servizi programmati.

Il bilancio preventivo economico annuale 2019 è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 81 del 13 novembre 2018 e, successivamente, riapprovato con la delibera n. 95 del 13 dicembre 2018 in seguito alla richiesta da parte della Regione, in sede di controllo

²⁶ La d.g.r. 55/10 del 13/12/2017 in particolare prevede la conclusione della prima fase di start up aziendale entro i primi 120 giorni del 2018, durante i quali Direttore Generale dovrà provvedere alla a) definizione dei processi di ricognizioni condotti di concerto con le altre Aziende sanitarie; b) definizione del primo programma operativo e del modello funzionale dell'Azienda, nonché delle soluzioni organizzative ritenute più idonee per garantire la progressiva estensione delle attività di coordinamento e di gestione del sistema regionale di emergenza urgenza.

²⁷ L'incertezza del quadro di riferimento, caratterizzato dalla continua evoluzione dell'apparato organizzativo verso la piena acquisizione della "gestione diretta" dei servizi, ha comportato, per l'anno 2018, uno scostamento palese tra i dati riportati nel bilancio preventivo e quelli rilevati a consuntivo.

²⁸ La d.g.r. 47/21 del 25 settembre 2018 nel verificare la conformità degli atti di ricognizione e del primo programma operativo di avvio di AREUS di cui alla citata delibera 19/2018, ha rilevato l'esigenza di procedere ad alcune modifiche e integrazioni degli atti deliberati da AREUS, al fine di rendere coerente il "Primo programma operativo" rispetto alle linee di indirizzo regionali di cui alla d.g.r. n. 55/10 del 13 dicembre 2017 e d.g.r. n. 3/16 del 23 gennaio 2018, e ha proposto soluzioni organizzative più idonee a garantire l'equilibrio degli assetti organizzativi delle aziende sanitarie. I conseguenti aggiornamenti del modello funzionale-organizzativo sono stati adottati con Deliberazione n. 76 del 31 ottobre 2018.

ex art. 29-bis della l.r. 10/2006, di procedere alla riformulazione del bilancio preventivo 2019-2021, secondo le indicazioni contenute nella nota prot. 27676 del 26 novembre 2018.

L'aver potuto utilizzare come punto di partenza i dati del 2018 ha, indubbiamente, reso più agevole rispetto all'anno precedente, la stesura del bilancio preventivo 2019. Tuttavia, il documento è apparso caratterizzato ancora dall'incertezza delle previsioni, dovuta al continuo sviluppo e messa a regime di tutte le attività di competenza, come delineate nel modello funzionale e organizzativo.

In ogni caso, per effetto di tale progressiva evoluzione è sensibilmente calata la percentuale dei costi sostenuti da ATS per conto di AREUS, che nel 2018 raggiungeva il 70% degli oneri complessivamente sostenuti dall'azienda e tendenzialmente destinata a diminuire ulteriormente secondo le proiezioni contenute nei documenti programmatici.

4.2.1 Dati a confronto: il bilancio preventivo 2018 e 2019

Il raffronto tra il bilancio preventivo 2018 e il bilancio preventivo 2019 evidenzia una diminuzione, se pur minima, del valore della produzione e, per contro, un aumento dei costi. La tabella che segue espone le principali voci a confronto relative al valore della produzione:

Tabella 3 - Il valore della produzione CE PREV 2018/CE PREV 2019

VOCE CE	CE PREV. 2018	CE PREV. 2019	VAR % CE PREV. 2019/CE PREV. 2018
A) Valore della produzione	€ 75.208.000,00	€ 75.050.000,00	-0,21%
A.1) Contributi in c/esercizio	€ 74.016.000,00	€ 71.190.000,00	-4%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -312.000,00	0,00€	
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00€	€ 3.146.000,00	
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.140.000,00	0,00€	
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 364.000,00	€ 714.000,00	96,15%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Preventivo 2018 e CE preventivo 2019

Da quanto sopra riportato si evince una diminuzione dei contributi in conto esercizio in misura pari al 4%, per un importo quantificato in 71.190 mln di euro, a fronte dei 74.016 mln di euro dell'anno precedente.

Detti contributi trovano la loro fonte, principalmente, nell'assegnazione provvisoria, per il 2019, delle risorse finanziarie del Fondo Sanitario Regionale, pari ad euro 62.368.000,00²⁹ e del

²⁹ Nota prot. 24878 del 22 ottobre 2018 della Direzione Generale Servizio Programmazione Sanitaria Regione Sardegna

finanziamento (extra fondo vincolato) per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso, pari ad euro 7.910.000,00.

A questi finanziamenti si aggiungono i contributi extra fondo vincolati, per un importo pari ad euro 912.000,00 a titolo di copertura dei LEA.

A differenza del 2018, alcune voci non risultano valorizzate nel preventivo 2019 e, precisamente, la voce A3) rettifica di contributi in c/esercizio FSR per destinazione ad investimenti e la voce A4 (Concorsi, recuperi e rimborsi).

Viceversa, rispetto all'anno precedente, viene contabilizzata nel 2019 la voce **A3) Utilizzo delle quote accantonate inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti**, derivante dal finanziamento del programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'Emergenza urgenza della Regione Sardegna³⁰ e dall'accantonamento dei finanziamenti non utilizzati nel 2018 per il funzionamento di AREUS.

Ancora una volta si evidenziano gli scostamenti tra i dati contenuti nei due documenti programmatici, determinati principalmente dalla maggiore incertezza della cornice operativa esistente al momento dell'approvazione del primo bilancio preventivo, rispetto alle evoluzioni funzionali e organizzative che si sono via via realizzate nel corso dell'anno 2018 e, in maniera più accentuata, nel 2019.

Per quanto concerne i costi della produzione, i dati sotto riportati ne rilevano, confrontandole, le principali voci, come rappresentate nei CE di previsione 2018-2019:

Tabella 4 - I costi della produzione CE PREV 2018/CE PREV 2019

VOCE CE	CE PREV. 2018	CE PREV.2019	VAR % CE PREV. 2019/CE PREV. 2018
B) Costi della produzione	€ 72.110.000,00	€ 73.594.000,00	2,06%
B.1) Acquisti di beni	€ 318.000,00	€ 711.000,00	123,58%
B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 61.587.000,00	€ 48.894.000,00	-20,61%
b.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.909.000,00	€ 5.200.000,00	172,39%
B.4) Manutenzione e riparazione	€ 303.000,00	€ 1.274.000,00	320,46%
B.5) Godimento di beni terzi	€ 750.000,00	€ 1.983.000,00	164,4%
B.6) Costi del personale	€ 3.074.000,00	€ 15.736.000,00	411,91%
B.7) Oneri diversi di gestione	€ 635.000,00	€ 826.000,00	30,08%
B.8) Ammortamenti	€ 378.000,00	€ 714.000,00	88,89%
B.11) Accantonamenti	€ 3.156.000,00	€ 256.000,00	91,88%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Preventivo 2018 e CE preventivo 2019

³⁰ Azione 11.3.3 del POR-FSE 2014-2020 (d.g.r. N. 36/20 del 17 luglio 2018)

Si evince una differenza in aumento dei costi della produzione, in misura pari al 2%, determinata, principalmente, dalla progressiva implementazione di nuovi servizi e dall'assunzione diretta da parte di AREUS della gestione e dei relativi oneri. Per le stesse ragioni, aumentano considerevolmente i costi del personale (euro 15.736.000 rispetto ai 3.074.000 della previsione 2018) e diminuiscono quelli di cui alla voce **B2n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari**, connessi alle spese sostenute da ATS.

4.2.2. Dati a confronto: il bilancio preventivo 2019 e il CE 2019

Un primo raffronto tra i dati contenuti nel bilancio preventivo 2019 e i valori riportati a consuntivo, mostra una variazione in aumento del valore della produzione pari al 6,05%, determinata essenzialmente dal maggior finanziamento indistinto di parte corrente, dal maggior utilizzo dei fondi accantonati e non utilizzati negli esercizi precedenti e, infine, dalla mobilità attiva ³¹nell'ambito dei trasporti e del soccorso extra regione.

Le tabelle sotto riportate evidenziano le principali voci della produzione a confronto:

Tabella 5 -Valore della produzione CE PREV. 2019/CE CONS.2019

VOCE CE	CE PREV. 2019	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE PREV. 2019
A) Valore della produzione	€75.050.000,00	€79.594.104,46	6,05%
A.1) Contributi in c/esercizio	€71.190.000,00	€74.501.735,28	4,65%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€0,00	€-1.092.100,22	
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€3.146.000,00	€4.156.146,07	32,11%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€€0,00	€1.665.036,00	
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€0,00	€43.802,71	
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€714.000,00	€219.860,46	-69,21%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Preventivo 2019 e CE Consuntivo 2019

³¹ Il valore della mobilità attiva extraregionale è contabilizzato nel conto di ricavo A.4

Tabella 6 - Costi della produzione CE PREV. 2019/CE CONS.2019

VOCE CE	CE PREV. 2019	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE PREV. 2019
B) Costi della produzione	€ 73.594.000,00	€ 77.313.394,09	5,05%
B.1) Acquisti di beni	€ 711.000,00	€ 125.997,37	-82,28%
B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 48.894.000,00	€ 62.029.327,86	26,86%
b.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 5.200.000,00	€ 1.410.225,95	-72,88%
B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.274.000,00	€ 372.950,40	-70,73%
B.5) Godimento di beni terzi	€ 1.983.000,00	€ 580.752,00	-70,71%
B.6) Costi del personale	€ 15.736.000,00	€ 5.863.918,56	-62,74%
B.7) Oneri diversi di gestione	€ 826.000,00	€ 610.750,43	-26,06%
B.8) Ammortamenti	714.000,00	219.860,46	-69,21%
B.11) Accantonamenti	256.000,00	6.136.236,57	2297%
E) oneri straordinari	0	700.684,18	

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Preventivo 2019 e CE Consuntivo 2019

Dal lato dei costi della produzione, si registra una variazione in aumento pari al 5,05% da ascrivere principalmente al mancato passaggio ad AREUS della gestione diretta delle postazioni di soccorso avanzato 118 e, più in generale, dallo slittamento agli anni successivi di attività ipotizzate in fase di programmazione.

Ciò ha comportato, peraltro, una diminuzione, rispetto al preventivo 2019, della spesa per il personale, rimasto in capo ad ATS e, per contro, un aumento dei costi per il rimborso delle relative prestazioni ad ATS. Parimenti, proprio in ragione dei minori costi diretti per il personale, anche l'IRAP registra una riduzione rispetto alle previsioni.

Notevolmente inferiore rispetto al valore indicato nel bilancio preventivo risulta, altresì, la spesa per il godimento di beni di terzi, da imputare al mancato passaggio ad AREUS delle postazioni avanzate e conseguentemente dei leasing operativi per le nuove ambulanze.

Una ulteriore voce di costo, non contabilizzata nel bilancio preventivo, e invece presente nel CE d'esercizio 2019, è costituita dagli oneri straordinari. Essi dipendono dalla sopraggiunta richiesta di rimborso da parte di ATS di costi sostenuti per conto di AREUS nel 2018, a congruaggio delle partite *intercompany* risultate a chiusura del bilancio.

Si rappresenta di seguito il dettaglio della voce E) Proventi e oneri straordinari:

Tabella 7 - Proventi e oneri straordinari CE CONS.2019/CE CONS.2018/CE PREV.2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2019	CE CONS AL 31/12 2018	CE PREV 2019
E.1) Proventi straordinari	€ 854,70	€ 0	€ 0
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€755,68	€ 0	€ 0
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ 99,02	€ 0	€ 0
E.2) Oneri straordinari	€ 700.684,18	€ 0	€ 0
E.2.B.3.2.F)Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi	€ 700.043,04	€ 0	€ 0
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	€ 641,14	€ 0	€ 0
Totale proventi e oneri straordinari (E)	€- 699.829,48	€ 0	€ 0

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Preventivo 2019 e CE Consuntivo 2019 e 2018

A questi costi si aggiungono i maggiori accantonamenti a consuntivo, pari ad euro 6.136.236,57 a fronte dei 256.000,00 euro preventivati, costituiti in misura preponderante dai residui non spesi al 31 dicembre 2019 di quote dei finanziamenti vincolati dalla RAS per il servizio di elisoccorso, l'acquisto di ambulanze e l'attività delle associazioni e cooperative del III settore convenzionate.

La ragione di questo scostamento appare ascrivibile alla mancata piena realizzazione degli obiettivi programmati relativi all'utilizzo dei contributi vincolati assegnati dalla Regione. Questo aspetto, unitamente alle ulteriori differenze riscontrate tra il CE preventivo e consuntivo, mette in luce come, nonostante i progressi raggiunti dall'azienda nella messa a regime delle attività di competenza, l'AREUS abbia necessitato di un periodo di assestamento più lungo rispetto ai tempi pianificati nel bilancio preventivo.

Giova sottolineare, a questo proposito, che la proposta di modello funzionale operativo, di cui alla deliberazione n. 76 del 31 ottobre 2018, ha delineato un programma di riorganizzazione volto alla "regionalizzazione" dell'emergenza urgenza territoriale, basato su una *governance* centralizzata in capo ad AREUS, atto a superare gli articolati meccanismi delle anticipazioni finanziarie e rimborsi connessi ad una gestione mista del sistema.

In questa prospettiva anche l'adozione dell'atto aziendale costituirà un importante traguardo in termini di stabilità, razionalizzazione ed efficacia dell'intero sistema dell'emergenza e urgenza regionale.

5. IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

5.1. il conto economico: sintesi

Il bilancio d'esercizio 2019, definitivamente approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 141 del 17 luglio 2020, è stato rimesso all'esame del Collegio sindacale, regolarmente convocato in data 16 luglio 2020 presso la sede dell'AREUS.

L'organismo di revisione ha provveduto alla verifica della documentazione inviata dall'Azienda (comprensiva di Stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione del Direttore Generale) e alla redazione della relazione-questionario allegata in calce al verbale n. 8 del 16 luglio 2020, per costituirne parte integrante e sostanziale, e, come anticipato, trasmessa a questa Sezione in data 16 settembre 2021.

L'Azienda ha rispettato, nel complesso, l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale, conseguendo nell'esercizio 2019, a differenza di quello precedente, un utile pari ad euro 1.1754.55,75.

Il Collegio si è espresso favorevolmente sul Bilancio d'esercizio e non ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio, ovvero nella tenuta delle scritture contabili e nell'ambito del controllo amministrativo degli atti.

La tabella che segue mostra l'evoluzione del risultato economico nel biennio 2018-2019:

Tabella 8 - Sintesi CE 2018/CE 2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2018	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE 2018
A) Valore della produzione	87.446.144,30€	79.549.104,46 €	-9,03%
B) Costi della produzione	90.298.724,34€	77.313.394,09 €	-14,38%
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.852.580,04 €	2.235.710,37 €	-178,38%
C) Proventi e oneri finanziari	0	0	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	
E) Proventi e oneri straordinari	0	-699.829,48 €	
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	-2852.580,04 €	1.535.880,90 €	-153,84%
Y) Imposte e tasse	35.584,93€	360.425,15 €	912,86%
Utile o perdita d'esercizio	-2.888.164,97€	1.175.455,75 €	-140,70%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE Consuntivo 2019

5.2 Il valore della produzione

Il valore della produzione, pari ad euro 79.549.104,46, registra, nell'esercizio 2019, una variazione in diminuzione rispetto all'omologo dato riportato a consuntivo nel 2018.

Come è possibile evincere dal confronto dei dati contabili, se per un verso sono aumentati i contributi in conto esercizio, dall'altro lato sono diminuite le quote inutilizzate dei contributi vincolati di esercizi precedenti, che nel 2018 erano pari ad € 27.329.385,81, corrispondente circa all' 85% in più rispetto ai 4.156.146,07 mln di euro del 2019. ³²

Si riportano di seguito le principali voci a confronto riferite agli esercizi 2018 e 2019 relative al valore della produzione:

Tabella 9 - Valore della produzione CE consunt.2018/CE consunt.2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2018	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE 2018
A) Valore della produzione	87.446.144,30 €	79.549.104,46 €	-9,03%
A.1) Contributi in c/esercizio	60.122.000,00 €	74.501.735,28 €	23,92%
A.1.a) Contributi in conto esercizio per quota FSR	52.187.000,00 €	61.341.735,28 €	17,54%
A.1.b) Contributi in conto esercizio extra fondo vincolati	7.935.000,00 €	13.160.000,00 €	65,85%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-123.293,78€	-1.092.100,22 €	785,77%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	27.329.385,81€	4.156.146,07 €	-84,79%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0 €	1.665.036,00 €	100%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0 €	43.802,71 €	100%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	118.052,27€	219.860,46 €	86,24

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati CE consuntivo 2018 e CE consuntivo 2019

³² La maggiore cifra iscritta in bilancio nell'esercizio 2018 dipende dal trasferimento, operato da ATS ad AREUS con la deliberazione n. 380 del 09 maggio 2019, dei residui sui fondi vincolati ricevuti dalla RAS ante 2018 per l'attività di emergenza e urgenza regionale.

L'importo dei contributi in conto esercizio è pari complessivamente ad euro 74.501.735,28 di cui 69.251.735,00 trasferiti per cassa all'ente entro il 31 dicembre 2019, corrispondente al 92,95% del finanziamento³³. Il Collegio Sindacale attesta che i contributi corrispondono agli atti di finanziamento della Regione³⁴.

Dalla tabella sopra riportata si emerge con evidenza che la voce più consistente del valore della produzione è costituita dai finanziamenti Regionali per quote del Fondo Sanitario Regionale³⁵. La nota integrativa al bilancio (tab. 51 e 51 bis) precisa che sono state utilizzate tutte le risorse dei contributi in conto esercizio per quote del FSR, pari ad euro 61.341.735,28 mentre, tra i contributi extra fondo vincolati, quantificati complessivamente in euro 13.160.000,00, sono stati utilizzati euro 7.299.159,00 per il servizio di elisoccorso ed eliambulanza regionale.³⁶

Risultano invece, essere state accantonate in un fondo indisponibile (alla voce 11-c Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati) fino a nuova disposizione dell'Amministrazione regionale³⁷ le risorse finanziate con la l.r. n. 16 /2019 (art. 1 comma 5), finalizzate alla remunerazione delle attività rese dalle associazioni onlus e dalle cooperative sociali convenzionate con il servizio di emergenza urgenza 118³⁸.

Parimenti, sono state accantonate le risorse del finanziamento regionale per l'acquisto di ambulanze da parte delle ADV/CS, pari ad € 250.000,00, non spendibili in quanto trattasi di risorse assegnate a dicembre 2019, a chiusura dell'esercizio finanziario.

Per contro, come si vedrà meglio al successivo paragrafo 5.3.4 detti finanziamenti rivestono un'importanza fondamentale, dal momento che la parte più consistente dei costi della produzione è rappresentata proprio dagli acquisti di servizi sanitari e, principalmente, di **servizi di trasporto sanitario di elisoccorso** (erogati dalla società Airgreen S.r.l.) e di

³³Cfr. parte seconda, punto 2 del questionario.

³⁴ Cfr. parte seconda, punto 1 del questionario.

³⁵ Per l'esame dei finanziamenti regionali si rimanda al paragrafo 2.3. della relazione

³⁶ La nota integrativa al bilancio d'esercizio 2019 richiama sul punto la determina RAS di impegno n.316/2019 e la determina RAS di liquidazione n. 411/19

³⁷ La d.g.r. 52/24 del 23 dicembre 2019 prevede che le risorse attribuite all'AREUS dall'art. 1, comma 5, della legge regionale 16 settembre 2019, n. 16, pari a 5milioni di euro annui per il periodo 2019-2021 siano impegnate sul bilancio regionale e liquidate per essere accantonate nel bilancio dell'AREUS, dando opportune indicazioni all'Azienda sulla indisponibilità del fondo di accantonamento costituito fino alla pronuncia della Corte Costituzionale ovvero, comunque, solo a seguito di indicazioni dell'Amministrazione regionale.

³⁸ Queste risorse sono state svincolate solo recentemente, a seguito della pronuncia della Corte costituzionale n. 225 del 26 novembre 2020 che ha dichiarato infondata la questione di legittimità costituzionale sollevata dal Governo sulla legge regionale n. 16/2019. Alla pronuncia ha fatto seguito l'autorizzazione da parte della Regione Autonoma della Sardegna, formalizzata con nota AREUS - PG/2021/4665 del 12 maggio 2021, alla spendita delle risorse finanziate con la menzionata legge regionale n. 16 /2019 e recepita formalmente dall'AREUS con determina di impegno di spesa n. 113 del 18 giugno 2021.

autoambulanza (erogati dalle ADV e CS convenzionate e dalla Croce Rossa Italiana) quantificati in € 31.496.293,00 ai quali si aggiungono i costi relativi al rimborso delle spese sostenute dalle altre aziende sanitarie e prime fra tutte ATS per conto di AREUS.

Come già anticipato al paragrafo 2.3, i contributi in conto esercizio destinati al finanziamento indistinto del SSR sono stati assegnati dalla Regione in via preliminare con la d.g.r. n. 7/54 del 12 febbraio 2019 e in via definitiva con la d.g.r. n. 29/20 del 12 giugno 2020. In sede di erogazione delle risorse la Regione provvede ad effettuare le compensazioni dovute, versando alle aziende sanitarie degli acconti mensili che sono conguagliati a saldo, una volta determinati gli importi effettivamente dovuti da AREUS. Le assegnazioni sono contabilizzate al lordo della mobilità sanitaria intra ed extra regione³⁹.

Il valore della **mobilità attiva extraregionale** è contabilizzato nel conto di ricavo A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici (A.4.A) e privati (A.4.C).

Per quanto concerne la voce del conto economico **A-3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici extra fondo vincolati**, la nota integrativa al bilancio⁴⁰, chiarisce che i relativi finanziamenti sono stati utilizzati principalmente per il rimborso ad ATS delle spese sostenute per l'acquisto di beni ad utilizzo durevole⁴¹ per conto di AREUS, fatta eccezione per il finanziamento vincolato per il servizio di elisoccorso regionale (del quale sono stati utilizzati euro 3.231.365,21).

La tabella sotto riportata evidenzia l'incidenza dei contributi in conto esercizio per quote del FSR sul totale del valore della produzione:

³⁹ Con nota Assessoriale prot. 14526 del 18 giugno 2020 la Regione ha formalizzato il saldo della mobilità attiva extraregionale, pari ad euro 1.525.038, mentre per la mobilità intraregionale non sono stati comunicati dati di riferimento.

⁴⁰ Nello specifico si veda tabella pag. 90 nota illustrativa al bilancio d'esercizio 2019: "Dettaglio Conto A401010602 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati".

⁴¹ La nota integrativa al bilancio richiama sul punto la Deliberazione AREUS n. 111 del 11/06/2020

Grafico 1 - Il valore della produzione



Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa 2019

5.3 Il costo della produzione

5.3.1. Acquisto di beni: Acquisto cespiti pluriennali

La progressiva evoluzione dell'organizzazione aziendale verso la piena autonomia gestionale ha comportato, in una prima fase, il sostegno da parte dell'ATS con anticipazione di mezzi e personale necessari per garantire il funzionamento dell'azienda.

I beni ad utilizzo durevole sono pertanto stati acquisiti al patrimonio di AREUS secondo due modalità:

1) Beni acquistati da ATS per conto di AREUS.

Si tratta di beni acquisiti con le risorse a valere sui finanziamenti vincolati di riorganizzazione e riqualificazione dell'emergenza urgenza, trasferiti ad AREUS con la deliberazione del Direttore Generale ATS n. 380/2019, e con il residuo del finanziamento vincolato di cui alla determina Assessoriale d'impegno n. 1211 del 17 novembre 2017 sull'avvio e il funzionamento di AREUS. Formalmente tali beni non

sono transitati all'interno del patrimonio di ATS, che si è limitata semplicemente a gestire il ciclo documentale passivo, ma sono stati acquisiti direttamente al patrimonio di AREUS a seguito di rendicontazione dei costi di acquisizione sostenuti da ATS (determinazione ATS n. 2543 del 19 maggio 2020) e formale acquisizione da parte di Areus (deliberazione Areus n. 111 dell'11 giugno 2020).⁴²

Chiarisce la det. ATS n. 2543 del 19/05/2020 che i costi d'esercizio relativi agli acquisti di beni di consumo e servizi effettuati per conto di AREUS sono stati rendicontati sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- autorizzazione di spesa di riferimento che identifica esclusivamente la spesa effettuata per conto di AREUS;
- centro di costo specifico di destinazione che identifica esclusivamente la spesa effettuata per conto di AREUS;
- conto di contabilità generale se riconducibile esclusivamente alla tipologia di spesa da rendicontare;

Rispetto al procedimento sopra illustrato, fanno eccezione i beni cespitabili ad utilizzo durevole, che sono stati acquistati da ATS in data antecedente alla formale costituzione dell'AREUS⁴³. Tali beni,⁴⁴ infatti, non essendo ancora formalmente istituita l'AREUS, sono entrati originariamente a far parte del patrimonio mobiliare di ATS e successivamente trasferiti ad AREUS con la citata delibera n. 380/2019.

2) Beni acquistati autonomamente da AREUS.

Questi beni sono stati acquisiti con le risorse a valere sul finanziamento indistinto regionale di parte corrente, sul finanziamento vincolato in conto esercizio per il servizio di elisoccorso ed eliambulanza regionale (det. impegno RAS n. 316/19) e sul finanziamento in conto capitale per interventi di ammodernamento tecnologico 2019- 2021⁴⁵.

⁴² Il medesimo procedimento era stato utilizzato anche nell'anno 2018 per gli acquisti effettuati da ATS per conto di AREUS: questi beni sono transitati direttamente nel patrimonio di AREUS a seguito di formale rendicontazione dei costi di acquisizione con delibera ATS n. 380 del 9 maggio 2019 e presa d'atto AREUS con deliberazione n. 129 del 30 maggio 2019

⁴³ Nel 2017 con la nomina del Direttore Generale (delibera G.R. n. 49/53 del 27 ottobre 2017), del Direttore Amministrativo (delibera AREUS n. 2 del 29 dicembre 2017) e del Direttore Sanitario (delibera AREUS n. 3 del 4 dicembre 2017) si è dato formalmente avvio all'Azienda.

⁴⁴ Si tratta di beni acquistati mediante l'utilizzo del finanziamento vincolato di cui alla determina d'impegno n. 1211 del 17 novembre 2017 sull'avvio e il funzionamento di AREUS.

⁴⁵ Cfr. d.g.r. 48/19 del 29 novembre 2019 e determinazione di impegno RAS n. 1220 del 12 dicembre 2019.

In riferimento ai cespiti acquistati nel 2019 con i contributi in conto esercizio, la quota, iscritta al valore della produzione come rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti è pari a -1.092.100 euro, a fronte dei -123.294 euro dell'esercizio precedente. È, dunque, aumentata in maniera considerevole l'entità delle immobilizzazioni materiali acquistate con i contributi in conto esercizio.

Ciò, evidentemente, trova la sua ragione d'essere nella progressiva acquisizione dell'autonomia gestionale e organizzativa da parte di AREUS, rispetto al primo anno d'esercizio in cui l'avvio e il funzionamento aziendale erano fondati sull'importante contributo di ATS, con anticipazione di mezzi e risorse.

La quota dei finanziamenti per investimenti utilizzata nell'esercizio 2019 per la sterilizzazione degli ammortamenti è pari ad euro 219.860,46, di cui euro 35.756,17 per i beni acquistati con i contributi in conto capitale ed euro 184.104,29 per i beni acquistati con i contributi in conto esercizio. Gli ammortamenti risultano completamente sterilizzati.

5.3.2. Acquisto beni di consumo

Nel corso dell'esercizio 2019 AREUS ha provveduto all'acquisizione di beni di consumo sanitari e non sanitari sia dall'ATS che autonomamente.

Gli acquisti da ATS, come specificato nei documenti contabili⁴⁶, non costituiscono dei veri e propri acquisti, ma forniture dai magazzini dell'ATS rimborsate da AREUS⁴⁷.

Complessivamente, nel CE 2019, si registra una variazione in aumento degli acquisti di beni di consumo rispetto all'esercizio precedente. Ciò è da imputare principalmente all'acquisizione, a decorrere dal 1° febbraio 2019, della gestione diretta da parte di AREUS delle centrali operative 118 di Cagliari e Sassari e dei contratti con le Associazioni di Volontariato (ADV) e Cooperative Sociali (CS) convenzionate.

5.3.3. Costi del personale

Inizialmente, per avviare i processi amministrativi, AREUS si è dotata di personale acquisito in comando, sia full time che part time, attingendo dagli organici ATS (delibera n. 125 del 31 gennaio 2018 e successiva determina dirigenziale n. 3911 del 15 giugno 2018).

⁴⁶ Cfr. nota integrativa bilancio d'esercizio 2019 pag. 97 e questionario Collegio Sindacale punto 11.2.2.

⁴⁷ Con determinazione ATS 2543/2020 e deliberazione AREUS n. 111/2020 di presa d'atto, sono stati rendicontati i costi d'esercizio per l'anno 2019 relativi agli acquisti di beni di consumo e di servizi sostenuti da ATS per conto di AREUS. I costi complessivamente sostenuti da ATS per conto di AREUS nell'esercizio 2019 ammontano ad euro 29.658.302.

Nell'esercizio 2018, pertanto, il costo del personale era pari a zero in quanto l'AREUS non aveva personale dipendente. Nell'esercizio 2019 l'azienda si è progressivamente dotata di risorse umane proprie mediante le seguenti modalità:

- a decorrere dal 1° febbraio 2019, con transito del personale afferente alle Centrali operative 118 di Cagliari e Sassari (deliberazione ATS n. 61 del 22 gennaio 2019 e deliberazione AREUS n. 18 del 31 gennaio 2019);
- a decorrere dal 1° marzo 2019, con procedure di mobilità volontaria per la dotazione delle strutture di supporto amministrativo (tecnostuttura) e degli uffici di staff alla Direzione Aziendale.

Le risorse umane aziendali, pertanto, al 31 dicembre 2019, erano costituite dal personale delle Centrali Operative 118 scorporato da ATS, e dal personale della tecnostuttura e dello staff transitato in AREUS tramite procedure di mobilità, mentre per l'attività di elisoccorso l'AREUS si avvaleva delle prestazioni aggiuntive di medici e infermieri ospedalieri dell'area dell'emergenza urgenza, appartenenti alle diverse Aziende Sanitarie regionali, oltre il personale di bordo messo a disposizione, in convenzione, dal Corpo Nazionale del Soccorso Alpino e Speleologico, per le operazioni di HSR (Helicopter Search and Rescue).

In totale l'Azienda ha disposto, nel 2019, di 123 unità di personale composte come appresso specificato:

Tabella 10 - Composizione del personale AREUS 2019

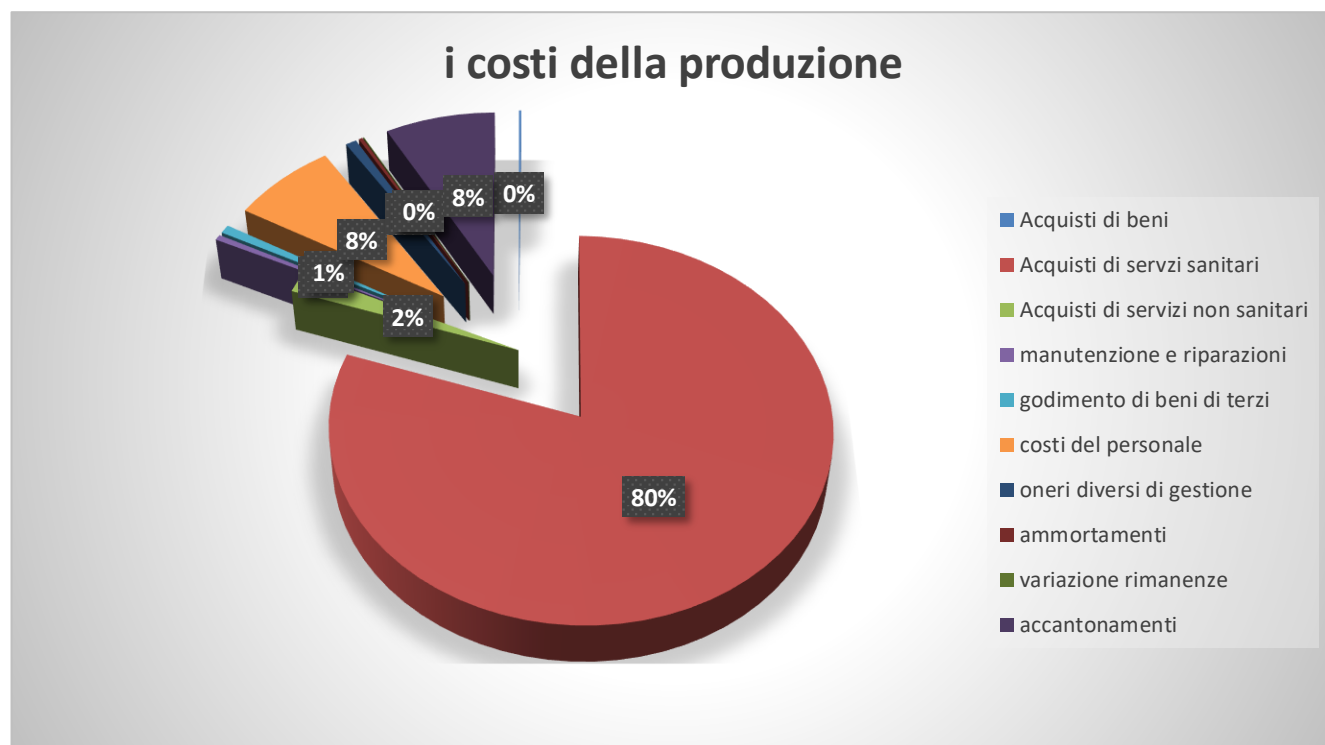
RUOLO	SANITARIO	PROFESSIONALE	TECNICO	AMMINISTRATIVO
DIRIGENTI	17	2	1	4
COMPARTO	69	-	6	24
TOTALE	86	2	7	28

Fonte: AREUS relazione sulla gestione del bilancio 2019

La differenza rispetto al 2018, in cui il personale era essenzialmente acquisito in comando dall'ATS, si è tradotta in termini di valorizzazione dei relativi costi della produzione, alla voce "**B6) Costi del personale**", per un importo complessivo pari ad euro 5.863.918,56 ed in una corrispondente riduzione, rispetto al 2018, dei rimborsi per le prestazioni sanitarie rese dal personale proveniente dalle altre Aziende Sanitarie.

Complessivamente, i costi del personale incidono per il 7,58% sui costi totali della produzione. Il peso maggiore, in ogni caso, è costituito dagli oneri relativi al personale del comparto sia del ruolo sanitario che amministrativo e tecnico.

Grafico 2 - I costi della produzione



Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa 2019

Il grafico sopra riportato evidenzia la composizione dei costi della produzione e l'incidenza in misura percentuale delle diverse voci sul totale del costo della produzione.

Si rileva il peso minimo della spesa per il personale e degli altri costi riportati a consuntivo rispetto agli acquisti di servizi sanitari, che incidono in misura pari all'80% sul costo complessivo della produzione.

Con l'art. 2 della l.r. n. 17/2016 la Regione aveva attribuito ad ATS la gestione accentrata per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale delle procedure di reclutamento e del trattamento economico del personale.

Si osserva, in proposito, che, a chiusura del 2018, l'azienda non aveva un organico dipendente proprio, mentre nel 2019, come sopra precisato, il personale in dotazione era transitato tramite mobilità volontaria (per le strutture di supporto amministrativo e degli uffici di staff alla

Direzione) e tramite scorporo dall'ATS del personale operante presso le centrali operative 118 di Cagliari e Sassari.

In materia, peraltro, è intervenuta la legge regionale di riforma dell'11 settembre 2020, n. 24 che ha previsto il trasferimento in capo all'ARES delle competenze accentrate in merito alla selezione del personale.

Con d.g.r. n. 27/3 del 29 maggio 2018, la Regione aveva aggiornato le Linee di indirizzo in materia di determinazione delle dotazioni organiche delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (adottate con d.g.r. 1/12 del 12 gennaio 2016), prevedendo, nello specifico, per ATS, che nel computo del limite relativo al personale appartenente ai ruoli amministrativo e professionale, innalzato al 10,5%, non si dovesse includere il personale in comando presso l'AREUS, mentre, con riferimento all'AREUS, che *“le necessarie indicazioni potranno essere impartite solo dopo la presentazione del programma operativo, in attesa di approvazione definitiva da parte della Regione”*⁴⁸.

La d.g.r. n. 46/42 del 22 novembre 2019 (*“Indicazioni operative per la predisposizione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale. Modifica della deliberazione della Giunta regionale n. 46/14 del 18 settembre 2018”*) aveva esteso anche all'AREUS il limite previsto dalla citata d.g.r. n. 27/3, relativo al personale appartenente ai ruoli amministrativo e professionale, nella misura del 7% della dotazione organica complessiva.

In una dimensione più ampia, che coinvolge l'intero assetto del Sistema Sanitario Regionale, è utile riportare le considerazioni espresse nella relazione sull'attività istruttoria per l'approvazione dei PTFP (Allegato 2 alla Delibera di Giunta Regionale n. 21/14 del 21 aprile 2020) che rappresenta, per tutte le Aziende del SSR, il confronto del costo sostenuto negli anni 2018-2019 per i ruoli amministrativo e professionale e di quello previsto per il 2020 rispetto al 2017 (anno di riferimento della d.g.r. n. 27/3 del 29 maggio 2018)⁴⁹, al netto dei rinnovi contrattuali.

In tale sede, infatti, la Regione evidenzia come gli incrementi registrati nello specifico per AREUS e Aziende Universitarie sono compensati dalle corrispondenti riduzioni riportate per ATS⁵⁰.

⁴⁸ Cfr. paragrafo 5 Relazione Direttore Generale AREUS su Bilancio preventivo economico annuale 2019

⁴⁹ I costi oggetto di analisi sono quelli rilevati nei modelli CE ministeriali consuntivi con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, per il 2019 è stato invece utilizzato il modello CE relativo al IV trimestre e per il 2020 la previsione di spesa contenuta nei PTFP

⁵⁰ Con la d.g.r. 27/3 del 29/05/2018 se da una parte la Regione prevede lo sblocco totale del turnover del personale amministrativo, professionale e tecnico, dall'altra parte prevede comunque il rispetto del limite dell'invarianza del costo del personale nel suo complesso disposto con la d.g.r. n. 43/9 del 1.9.2015.

Con riferimento al limite di spesa di cui all'art. 11 c.1 d.l. 35/2019⁵¹, la modifica normativa intervenuta con l'art. 1, comma 269, della l. n. 160/2019 ha previsto, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'applicazione dei medesimi criteri indistintamente a tutte le regioni e province autonome, a prescindere, pertanto, dalle modalità di finanziamento del Servizio Sanitario. Il nuovo comma 1 dell'art. 11 del d.l. n. 35/2019 consente ora a tutte le regioni e province autonome di applicare il tetto di spesa con anno base 2018 oppure il vecchio tetto con anno base 2004 se superiore.

Tuttavia, essendo l'AREUS un'azienda di nuova istituzione, non è stato concretamente possibile per il Collegio Sindacale rilevare il dato richiesto, con riferimento all'anno 2004.⁵²

Il Collegio conferma, infatti,⁵³ che per il primo anno d'esercizio i costi del personale erano pari a zero, data la disponibilità da parte dell'Azienda di personale esclusivamente comandato. Invero, solo a decorrere dal 2019, cioè da quando l'AREUS ha cominciato ad acquisire personale dipendente proprio, si è dato evidenza nei documenti contabili della spesa relativa al personale aziendale.

5.3.4. Acquisti prestazioni sanitarie

Con riguardo alle prestazioni sanitarie rese dalle Cooperative sociali e di volontariato per il 118, i costi sono stati sostenuti da AREUS a decorrere dal mese di febbraio 2019, in considerazione del fatto che il subentro dell'Azienda ad ATS nei relativi rapporti contrattuali è avvenuto il 1° giorno dello stesso mese.

In merito alle attività convenzionate con il terzo settore, i documenti di bilancio sottolineano a più riprese lo sforzo messo in campo dagli uffici competenti per uniformarne le procedure di governo, caratterizzate, sino al precedente esercizio finanziario, da rilevanti differenze tra le Aree Socio-Sanitarie, avendo ATS, in materia, ereditato dalle preesistenti Asl metodi e processi tra loro diversi e disomogenei.

⁵¹ Il d.l. n. 35/2019 ha previsto, all'art. 11 comma 1, la revisione della norma concernente il tetto di spesa per il personale degli enti del SSN spostando l'anno base di riferimento dal 2004 al 2018. Tuttavia, il legislatore aveva altresì disposto, al comma 4-bis del medesimo articolo, la non applicabilità di tale norma alle Regioni che provvedono al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale senza oneri a carico del bilancio dello Stato. In tale contesto normativo la Giunta regionale, attraverso la deliberazione n. 46/42 del 22 novembre 2019, aveva stabilito che alle aziende sanitarie della Regione Sardegna dovesse continuare ad applicarsi il tetto di spesa previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191/2009 (anno di riferimento 2004).

⁵² Per l'esercizio 2019, infatti continua ad applicarsi il vecchio tetto con anno di riferimento 2004, poiché la modifica normativa decorre dal 1° gennaio 2020.

⁵³ Cfr. punto 12 del questionario

Per l'attività di elisoccorso, il subentro di AREUS come controparte contrattuale risulta formalizzato a decorrere dal mese di novembre 2018, mentre, per le mensilità da luglio a ottobre, le relative fatture sono state liquidate da ATS e rendicontate a rimborso a carico di AREUS.

Nell'esercizio 2019, pertanto, il conto riepilogato nella voce BA1130 è pari ad euro 9.364.746,69, mentre nel 2018 è pari ad euro 1.467.711,79, avendo l'azienda fatturato per soli due mesi.

Complessivamente, per l'esercizio 2019, tutte le voci di costo sostenute da ATS per conto di AREUS, per l'acquisto di beni e servizi, e rilevate da ATS tra i ricavi d'esercizio risultano pari ad euro 29.658.302,00 soggette a rimborso da parte di AREUS attraverso una compensazione debiti-crediti⁵⁴.

I suddetti costi sono stati rendicontati con la determinazione ATS n. 2543 del 19 maggio 2020 e deliberazione AREUS n. 111 del 11 giugno 2020.

Alla luce di quanto sopra illustrato, e come si evince chiaramente dal grafico n. 2, la parte più consistente dei costi della produzione, con un'incidenza pari al 80,23%, è costituita dagli acquisti di servizi sanitari e, principalmente:

- **servizi di trasporto sanitario** di elisoccorso (erogati dalla società Airgreen S.r.l.) e di autoambulanza (erogati dalle ADV e CS convenzionate e dalla Croce Rossa Italiana). Le spese sostenute sono quantificate in euro 31.496.293,09 a fronte di euro 1.467.711,79 per il 2018⁵⁵.
- **rimborsi dei costi sostenuti e rendicontati dalle altre aziende sanitarie** regionali per conto di AREUS per l'esercizio 2019 (principalmente ATS);

Tra le voci di costo si evidenzia il rimborso alle altre aziende sanitarie del **personale sanitario in comando** (ricompreso nella voce B.2.A.15.4), che risulta diminuito in misura pari al 74,12% rispetto al 2018, stante la progressiva dotazione di personale dipendente proprio.

La tabella che segue riporta le principali voci di costo a confronto per le annualità 2018/2019 relative agli acquisti di servizi sanitari.

⁵⁴ Per il dettaglio dei costi si veda tabella pag. 106 nota illustrativa al bilancio 2019

⁵⁵ Le ragioni dello scostamento sono da imputare al subentro di AREUS ad ATS come controparte nell'esecuzione dei servizi di elisoccorso (da novembre 2018) e delle attività convenzionate con il terzo settore (dal 1° febbraio 2019)

Tabella 11 - Acquisti servizi sanitari AREUS 2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2018	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE 2018
B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 57.639.976,54	€ 62.029.327,86	7,62%
B.2.A.11) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	€1.467.711,79	€ 31.926.928,89	2075,29%
B.2.A.14) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€55.924.077,38	€28.516.445,27	-49,01%
B.2.A.15) Consulenze collaborazioni interinale altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 248.187,37	€408.787,48	64,71%
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	€248.187,37	€64.234,73	-74,12%
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 0	€ 1.177.166,22	

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa 2019

Si riporta il dettaglio della voce di costo B.2.A.11 relativa agli acquisti delle prestazioni di trasporto sanitario:

Tabella 12 - Acquisti prestazioni trasporto sanitario 2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2018	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE 2018
B.2.A.11) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	€1.467.711,79	€ 31.926.928,89	2075,29%
B.2.A.11.1) da pubblico	€0	€ 430.635,80	
B.2.A.11.4) da privato	€1.467.712,00	€31.496.293,09	2045,95%
A502021003-Autoambulanza CS e ADV	€0	€ 22.131.546,40	
A502021004-Elisoccorso	€1.467.712,00	€ 9.364.746,69	538,05%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa 2019

5.3.5. Acquisti prestazioni non sanitarie

Ai costi sopra descritti si devono aggiungere gli **acquisti dei servizi non sanitari**, anch'essi variati in aumento rispetto al 2018, soprattutto in considerazione della progressiva dotazione da parte dell'AREUS di personale dipendente.

Sono, conseguentemente, aumentati i costi relativi ai servizi di mensa, assistenza informatica, utenze telefoniche, elettricità nonché quelli relativi ai premi assicurativi. La voce B.2.B.1.11), infatti, è cresciuta in modo esponenziale (euro 464.827,60 a fronte di 137,50 per l'anno 2018) per l'attivazione delle coperture assicurative per responsabilità civile del personale dipendente.

Sono, di contro, calati in misura pari al 49,70% i costi sostenuti per il rimborso degli oneri stipendiali del **personale non sanitario** in comando⁵⁶, per le medesime ragioni sopra esposte in relazione al personale sanitario.

La tabella sotto riportata rappresenta le principali voci di costo a confronto, per gli esercizi 2018 e 2019, relative agli acquisti dei servizi non sanitari.

Tabella 13 - Acquisti servizi non sanitari AREUS 2019

VOCE CE	CE CONS AL 31/12 2018	CE CONS AL 31/12 2019	VAR % CE 2019/CE 2018
B.2.B) Acquisti servizi non sanitari	€ 854.438,80	€ 1.410.225,95	65,05%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	€321.894,30	€1.131.272,31	251,44%
B.2.B.1.2.) Pulizia	€ 0	€ 87.203,53	
B.2.B.1.3) Mensa	€ 0	€26.526,14	
B.2.B.1.5) Servizi assistenza informatica	€0	€ 5.490,00	
B.2.B.1.8) Utenza telefoniche	€566,44	€ 5.287,48	833,45%
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	€ 0	€ 13.196,16	
B.2.B.1.11)Premi di assicurazione	€137,50	€464.827,60	337.956,44%
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	€ 321.190,36	€528.741,40	64,62%
B.2.B.2) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€404.771,09	€209.425,57	-48,26%
B.2.B.3) Formazione	€ 127.773,41	€ 69.528,07	-45,58%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa 2019

⁵⁶ La voce B.2.B.2.4.B) riporta, per l'anno 2019, un valore pari ad € 203.605,57 a fronte di €404.771,09 contabilizzato per l'anno 2018.

In merito ai costi sostenuti per la formazione, nel 2019 si registra una diminuzione rispetto al 2018, pari al 45,58%, da ascrivere principalmente al mancato sblocco dei fondi POR FSE 2014-2020 relativi al finanziamento del programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'emergenza e urgenza della regione Sardegna pari ad euro 2.500.000,00, assegnati nel 2018 ed accantonati per l'utilizzo nel 2019, con conseguente mancata implementazione di ulteriori corsi specifici nell'area dell'emergenza-urgenza.

La relazione sulla performance 2019 evidenzia come, nell'anno, l'attività formativa si è rivolta principalmente a personale esterno all'AREUS.

La circostanza che la progressiva stabilizzazione di personale dipendente proprio abbia avuto inizio dal mese di aprile dello stesso anno non ha consentito di elaborare prima un programma formativo definitivo.

La gestione del bando per l'attuazione del Programma di riqualificazione e certificazione delle competenze del sistema dell'emergenza e urgenza regionale, di cui al POR FSE 2014/2020, (CCI 2014ITO5SFOPO21 - Asse 4 - Priorità 11i - Obiettivo Specifico 11.3)⁵⁷ ha costituito oggetto di specifica convenzione tra la Regione Autonoma della Sardegna-Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale e l'AREUS.

I relativi atti predisposti dall'AREUS, tra cui il Capitolato Speciale ed il Disciplinare di Gara, risultano trasmessi all'esame della Regione⁵⁸.

Anche la relazione sulla performance 2019-Allegato 1 (Risultati per aree strategiche, obiettivi, indicatori e target 2019) all'interno dell'area strategica **A-Monitoraggio dei servizi e dell'out come del sistema dell'emergenza urgenza territoriale, evidenzia quanto di seguito riportato:**

Tabella 14 - Risultati per aree strategiche, obiettivi, indicatori e target 2019

CODICE	INDICATORE	TARGET 2019	RISULTATO 2019	VALUTAZIONE
A8-I	Gestione fondi POR FSR 2014-2020 per formazione emergenza urgenza	Definizione gara e assegnazione fondi con indirizzo scientifico AREUS	Predisposta bozza avviso, inviata in Regione ed in attesa di autorizzazione da Assessorato al Lavoro	Non valutabile

Fonte AREUS relazione performance 2019- Allegato

⁵⁷ Con deliberazione G.R. n. 54/21 del 6 dicembre 2017, "Deliberazione della Giunta Regionale n. 56/31 del 18.10.2016. Programma di riqualificazione e certificazione di competenze del sistema dell'Emergenza-Urgenza della Regione Sardegna" si individua AREUS quale Azienda capofila per l'attuazione del progetto, col supporto dell'Azienda per la Tutela della Salute (ATS), e si affida alla Direzione Generale della Sanità la funzione di promozione dell'intervento e il raccordo tra i soggetti coinvolti, nonché i controlli di I livello previsti dal Regolamento comunitario n. 1303/2013.

⁵⁸ Si veda in merito il Piano formativo Aziendale 2021 pag. 11

6-STATO PATRIMONIALE

6.1. Considerazioni generali

La parte terza della relazione/questionario, contiene le informazioni relative allo Stato Patrimoniale dell'AREUS. Il Collegio Sindacale precisa che i dati indicati nel prospetto di Stato Patrimoniale, concordano con il modello S.P. allegato alla nota integrativa, ai sensi del d.lgs. 118/2011. La tabella che segue espone i dati delle macroaree dello Stato Patrimoniale nel periodo di riferimento 2018-2019.

Tabella 15 - Stato patrimoniale sintesi

ATTIVITA'			
STATO PATRIMONIALE	2018	2019	Variaz. % 2019/2018
Immobilizzazioni Immateriali	124.690,53€	295.213,82€	136,76
Immobilizzazioni materiali	166.583,39€	1.076.124,88€	546,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
A) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	291.273,92€	1.371.338,70€	370,81
B) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	92.118.734,38€	92.720.150,14€	0,65
Rimanenze	52.767,81€	89.393,62€	69,41
Crediti	67.560.895,80€	18.811.706,81€	-72,16
Disponibilità liquide	24.505.070,77€	73.819.049,71€	201,24
C) TOTALE RISCONTI ATTIVI	166.338,60€	161.464,55€	-2,93
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	92.576.346,90€	94.252.953,39€	1,81
PASSIVITA'			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2018	2019	Variaz. %
A.I) Fondo di dotazione	0,00€	0,00€	0,00
A.II) Finanziamenti per investimenti	8.761.327,80€	20.264.574,56€	131,30
A.V) Contributi per ripiano perdite	0,00€	2.888.165€	
Perdite portate a nuovo	0,00€	-2.888.265€	
Utile/Perdita dell'esercizio	-2.888.164,97€	1.175.455,75	-140,70
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	30.832.599,02€	32.748.737,01€	6,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00€	0,00€	
D) TOTALE DEBITI, di cui:	55.870.585,05€	40.064.186,04€	-28,29
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0,00€	413.163,21€	
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	53.908.645,56€	31.868.104,28€	-40,88
Debiti v/fornitori	1.925.124,37€	5.803.973,93€	201,49
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00€	0,00€	0,00
TOTALE PASSIVO E PATR. NETTO	86.705.202,00	94.252.953,39	19,08

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Stato Patrimoniale 2019

Le maggiori differenze riscontrate nel 2019 rispetto al primo anno d'esercizio, come si evince dai dati sopra riportati, riguardano le immobilizzazioni, i crediti e gli investimenti.

Nel primo anno di attività contabile, infatti, l'azienda ha dovuto necessariamente fare affidamento sul supporto dell'ATS, attraverso l'anticipazione di mezzi e la messa a disposizione delle indispensabili strutture, per garantire l'avvio e la progressiva implementazione delle proprie attribuzioni. La graduale acquisizione dell'autonomia funzionale e organizzativa da parte dell'AREUS ha portato, nel corso del 2019, alla diminuzione dei debiti verso le altre aziende sanitarie, prima tra tutte ATS e, al contempo, all'aumento delle immobilizzazioni acquistate direttamente.

6.2. Immobilizzazioni materiali e immateriali

L'inventario aziendale dei beni materiali e immateriali, come precisato nella nota integrativa al bilancio, è tenuto secondo le disposizioni previste dal d.lgs. n. 118/2011, dal Codice civile e dalla l.r. 10/97. In merito, il Collegio Sindacale⁵⁹, attesta la regolare tenuta, da parte dell'Azienda, degli inventari dei beni mobili, nonché il loro costante aggiornamento.

Tutti i beni inventariabili materiali e immateriali di proprietà dell'azienda al 31 dicembre 2019 sono stati rilevati nel modulo cespiti della procedura informativa aziendale Areas-AMC.

La N.I. specifica che l'Azienda non possiede terreni, fabbricati e automezzi di proprietà, e chiarisce nel dettaglio le modalità di acquisizione dei beni ad utilizzo durevole da parte di AREUS, nei primi anni di attività contabile.

In particolare, come già evidenziato al paragrafo 5.3.1 della relazione, AREUS possiede sia beni acquistati direttamente e autonomamente sia beni transitati al patrimonio aziendale a seguito di rendicontazione dei costi di acquisizione da parte di ATS, che si è limitata a gestire il ciclo documentale passivo.

Lo S.P. evidenzia un valore delle immobilizzazioni pari a euro 1.371.338,70, di cui euro 1.076.124,88 relativi alle immobilizzazioni materiali, valutate secondo il principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento. Il 75% della consistenza delle immobilizzazioni materiali si riferisce alle attrezzature sanitarie e scientifiche con un valore pari a euro 813.446,44. Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni e svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

⁵⁹ Cfr. punto 9 del questionario

Da un raffronto con il primo anno di esercizio contabile, si evince una crescita esponenziale del valore delle immobilizzazioni determinata dalla progressiva messa a regime delle strutture e attività aziendali, in fase di continua implementazione.

Chiarisce, infine, la nota integrativa che i lavori effettuati sugli immobili in uso sono contabilizzati nella voce -immobilizzazione immateriali in corso e acconti, qualora si tratti di beni in attesa di collaudo, mentre se già collaudati sono rappresentati nella voce -migliorie su beni terzi. L'importo complessivo delle immobilizzazioni immateriali è pari ad euro 295.213,82.

La tabella sotto riportata evidenzia i valori delle immobilizzazioni con riferimento agli esercizi 2018-2019.

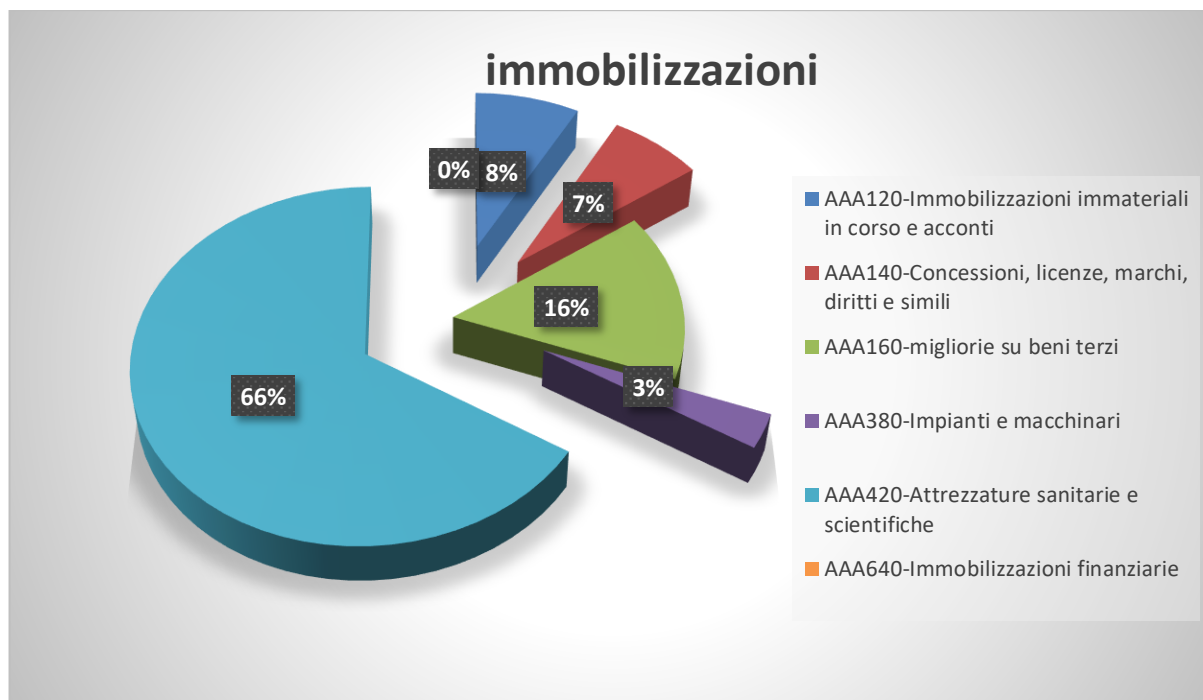
Tabella 16 - Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI			
STATO PATRIMONIALE	2018	2019	Variaz. % 2019/2018
AA000-Immobilizzazioni Immateriali	124.690,53 €	295.213,82 €	136,76
AAA120-Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	58.026,20 €	98.079,26 €	69,03
AAA130-Altre immobilizzazioni immateriali di cui:	66.664,33 €	197.134,56 €	195,71
AAA140-Concessioni, licenze, marchi, diritti e simili	- €	88.340,05 €	
AAA160-migliorie su beni terzi	66.664,33 €	190.576,22 €	185,87
AAA270-Immobilizzazioni materiali	166.583,39 €	1.076.124,00 €	545,99
AAA380-Impianti e macchinari	16.210,36 €	38.598,44 €	138,11
AAA420-Attrezzature sanitarie e scientifiche	91.682,64 €	813.446,84 €	787,24
AAA640-Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	291.273,92 €	1.371.338,70 €	370,81

elaborazione Corte dei conti su dati Stato Patrimoniale 2018-2019

Si rappresenta, di seguito, il differente peso delle immobilizzazioni materiali e immateriali nell'esercizio 2019.

Grafico 3 - Immobilizzazioni



Fonte- elaborazione Corte dei conti su dati Stato patrimoniale 2019

- Il Collegio Sindacale conferma che le immobilizzazioni acquistate con contributi in conto capitale sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d.lgs. 118/2011 e l'ammortamento è stato sterilizzato mediante lo storno a conto economico della quota di contributo commisurata all'ammortamento dei relativi cespiti, pari ad euro 35.756,17.
- I Finanziamenti per investimenti concernenti i beni acquistati nel 2019 con i contributi in conto esercizio risultano complessivamente pari ad euro 1.092.100,22; la quota di utilizzo di tali finanziamenti per la sterilizzazione degli ammortamenti ammonta ad euro 184.104,29.
- Precisa il questionario⁶⁰ che le immobilizzazioni acquistate nel 2019 con contributi in c/esercizio sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d.lgs. 118/2011 provvedendo nel contempo allo storno dal conto esercizio al conto capitale della quota del contributo utilizzato.

⁶⁰ Cfr. punto A.7.b(pag. 16)

6.3. Rimanenze

La nota integrativa al bilancio precisa che l'Azienda ha provveduto alla ricognizione dei beni di consumo sanitari scaduti, attraverso il programma informatico Areas-AMC, per il magazzino beni sanitari e per le gli armadi di reparto delle tre basi aeroportuali di Cagliari, Alghero e Olbia.

Il Collegio Sindacale, in merito, ha riferito⁶¹ che, periodicamente, i responsabili infermieristici verificano l'entità e la data di scadenza dei farmaci custoditi negli armadietti di reparto, comunicandone l'esito al Responsabile della Farmacia Aziendale; che dal monitoraggio compiuto non sono risultati, per il 2019, farmaci scaduti ancora custoditi in Azienda e che, complessivamente, il valore dei beni di consumo sanitari scaduti è stato pari a euro 0.

Il costo delle rimanenze dei beni fungibili⁶² è calcolato con il metodo della media ponderata (ai sensi dell'art 29, co.1 lett. a, d.lgs. n. 118/2011).

6.4. Crediti

Nell'esercizio 2019 la parte più consistente dei crediti aziendali iscritti in S.P. è rappresentata dai contributi in conto capitale di cui alla d.g.r. 48/19 del 29 novembre 2019, per interventi di edilizia sanitaria sulla Centrale Operativa 118 di Cagliari e Centrale NUE 112, pari complessivamente ad euro 10.631.007,00⁶³. A questi importi si aggiungono i contributi vincolati per il finanziamento delle attività delle ADV e CS convenzionate e per l'acquisto delle ambulanze pari complessivamente ad euro 5.250.000,00 e infine il contributo assegnato per il ripiano perdite dell'esercizio precedente, pari ad euro 2.888.165,00.

Nell'esercizio precedente, invece, trattandosi della prima fase di start-up aziendale, i crediti rilevati nello Stato Patrimoniale erano costituiti esclusivamente dalle somme anticipate dall'ATS, sulla base delle reciproche intese, per far fronte all'avvio e al funzionamento dell'azienda, opportunamente rendicontati con la citata delibera ATS n. 380/2019 e acquisiti nel patrimonio aziendale con la delibera AREUS n. 129/2019.

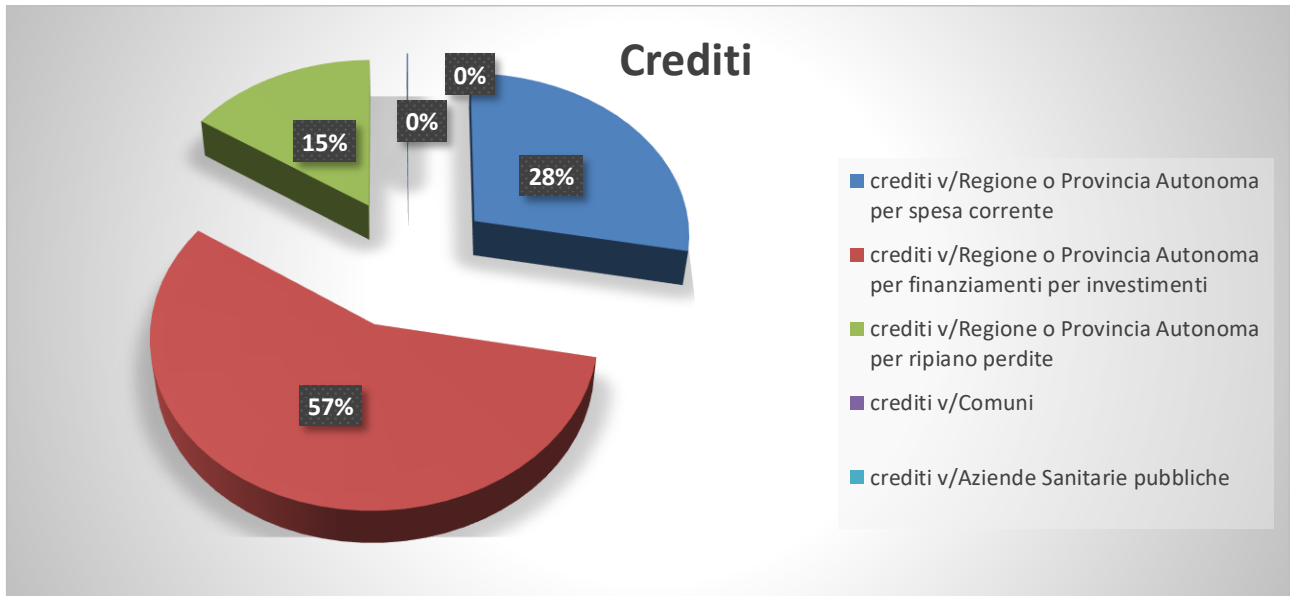
⁶¹ Cfr. punto 12.1.2.1. del questionario

⁶² Cfr. punto 12 del questionario

⁶³ Con dgr 7/51 del 12/02/2019 e 22/21 del 20/06/2019 è stato approvato il programma di investimenti in edilizia sanitaria e ammodernamento tecnologico per gli anni 2019/2020 /2021 delle Aziende Sanitarie, stabilendo per AREUS il finanziamento complessivo di euro 7.231.007,00 a partire dal 2019. Con la d.g.r. 48/19 del 19/11/2019 si è provveduto ad integrare il finanziamento di cui alle citate delibere 7/51 e 22/21, per un importo pari ad euro 3.400.000,00.

Il grafico che segue riproduce, in sintesi, la ripartizione dei crediti dell'AREUS per l'esercizio 2019.

Grafico 4 - Crediti AREUS 2019



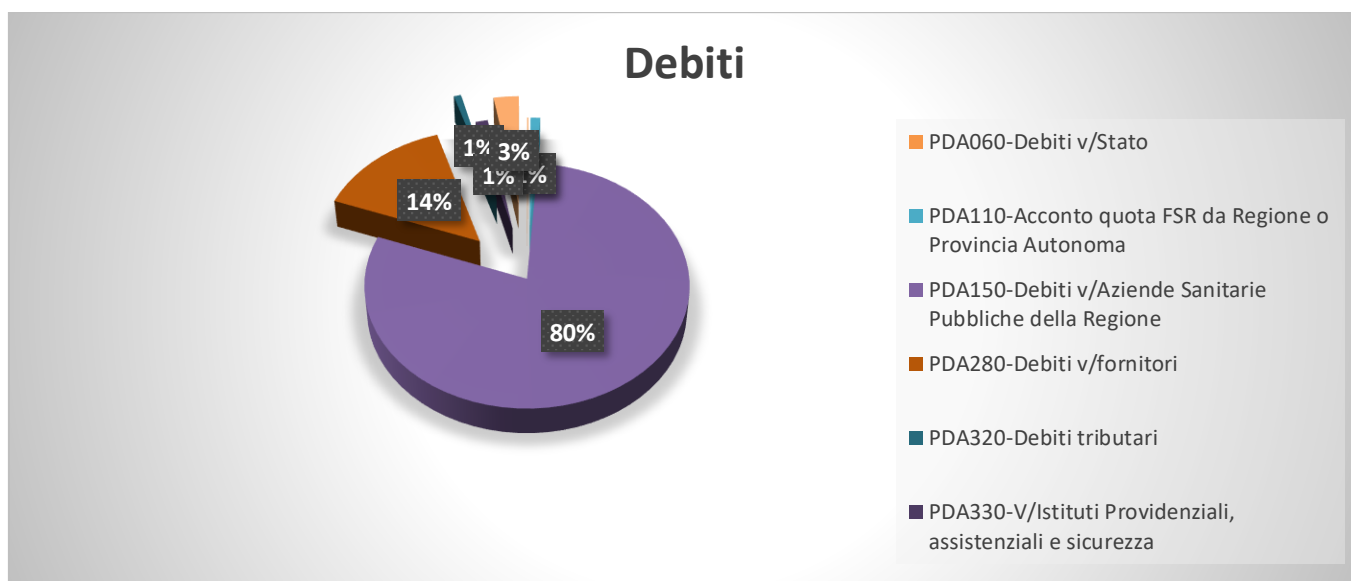
Fonte- elaborazione Corte dei conti su dati Stato patrimoniale 2019

6.5. Debiti

Il punto 14 della nota integrativa rappresenta puntualmente la situazione debitoria dell'ente. L'azienda non ha in corso né mutui né altri debiti sorti per obbligazioni per prestiti o finanziamenti ricevuti.

La tabella che segue riporta in sintesi la ripartizione dei debiti per gruppi omogenei di creditori:

Grafico 5 - Debiti AREUS 2019



Fonte- elaborazione Corte dei conti su dati Stato patrimoniale 2019

6.5.1. Debiti verso Regione e Aziende Sanitarie

Dai valori sopra rappresentati si deduce chiaramente che la parte più consistente dei debiti aziendali, pari ad euro 31.868.104,28, è costituita dalla voce **PDA150 -debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione**, principalmente ATS⁶⁴ che, sulla base degli accordi reciproci (in particolare il Protocollo di intesa), ha supportato l'AREUS nella prima difficile fase di avviamento, anticipando i costi dei fattori produttivi necessari per il funzionamento e la messa a regime dell'organizzazione aziendale, salvo il diritto al rimborso. Tra i debiti verso le Aziende Sanitarie sono inclusi i pagamenti in favore del personale medico infermieristico dipendente dell'ATS e delle altre aziende sanitarie per il servizio di elisoccorso ed eliambulanza nel periodo compreso tra gennaio e dicembre 2019.

Quanto ai debiti verso la Regione, la voce PDA110 indica l'importo del maggior contributo di parte corrente, pari ad € 413.163,21, erogato in favore di AREUS come acconto su FSR da conguagliare nell'esercizio 2020.

⁶⁴ I debiti nei confronti di ATS sono stati formalmente rendicontati, per l'esercizio 2019, con la determinazione ATS n.2543 del 19 maggio 2020 e acquisiti al patrimonio di AREUS con la deliberazione n. 111 del 11 giugno 2020.

6.5.2. Debiti v/fornitori

Come precisato nella nota integrativa⁶⁵ e confermato dal Collegio dei revisori, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, prescritto dall'art 41 d.l. 66/2014 e calcolato ai sensi dell'art. 33 comma 1 del d.lgs. 33/2013 e degli art. 9 e 10 del DPCM 22/2014 è pari, complessivamente, a giorni -25.

Pertanto, l'AREUS ha effettuato i pagamenti con un anticipo medio di 25 giorni rispetto ai termini imposti dalla normativa vigente.

Per meglio valutare il quadro generale la nota integrativa fornisce alcune precisazioni:

i ritardi nei pagamenti complessivamente coinvolgono 373 fatture/note di debito per un importo pari ad euro 3.480.046,55; il 45% dei pagamenti oltre la scadenza riguarda le prestazioni delle ADV/CS per un importo complessivo pari ad euro 1.5448.310,77; del restante 55% la parte più consistente (93%) si riferisce alle fatture ricevute dal fornitore Airgreen S.r.l. per l'attività dell'elisoccorso, peraltro concentrate esclusivamente nei primi 4 mesi dell'esercizio (gennaio-aprile 2019).

Le ragioni del mancato rispetto dei termini di pagamento sono state ricondotte essenzialmente alla mancanza di personale amministrativo presso il Servizio Provveditorato⁶⁶ e, conseguentemente, ai tempi tecnici necessari per la messa a regime delle relative attività amministrativo-contabili.

A queste criticità si sono aggiunte, in una dimensione più ampia che coinvolge l'intero assetto organizzativo dell'AREUS, le difficoltà connesse alla progressiva acquisizione dell'autonomia funzionale organizzativa e, principalmente, il passaggio alla gestione diretta dei rapporti con Airgreen S.r.l. e con le ADV/CS.

A decorrere dal 1° febbraio 2019, l'Azienda, inoltre, ha dovuto farsi carico del complicato processo di omogenizzazione del servizio di trasporto sanitario in emergenza da privato (ADV/CS) che in precedenza era gestito in modo diversificato nel territorio regionale dalle otto Asl competenti e ciò ha inevitabilmente avuto ripercussioni sul regolare espletamento delle attività amministrative riconducibili alle principali macroaree organizzative aziendali.

⁶⁵ cfr. pagina 21e punto 20.1 del questionario

⁶⁶ La nota integrativa, in particolare, evidenzia come le criticità connesse alla recente formazione dell'ente ed alla messa a regime delle macro-articolazioni organizzative (line, tecnostuttura e Staff) abbia comportato inevitabilmente un rallentamento dei processi amministrativo-contabili.

Per far fronte ai summenzionati ritardi l'Azienda ha provveduto sia all'ampliamento dell'organico dedicato e sia all'assunzione di specifiche iniziative volte alla semplificazione dei procedimenti amministrativi⁶⁷.

6.6. Fondo rischi e oneri

Il fondo per rischi e oneri comprende, principalmente le quote inutilizzate dei contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo). La scomposizione dei relativi finanziamenti Regionali è descritta esaustivamente nella nota integrativa⁶⁸. Si sottolinea in questa sede che la parte più consistente di tali fondi è costituita dai finanziamenti vincolati per il servizio di elisoccorso (euro 610.841,00 più 18.133.000,00 erogati alla ex Asl di Lanusei), per l'attività e per l'acquisto delle ambulanze delle ADV/CS convenzionate (euro 5.000.000,00 più euro 250.000,00). Nel complesso, il fondo risulta così composto:

Tabella 17 - Fondo rischi e oneri

CODICE MOD SP	FONDO RISCHI E ONERI	CONSISTENZA INIZIALE	ACCANTONAMENTO DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA FINALE
PBA1 70	B.IV) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (Extra	€30.585.751,00	€5.860.841,00	€4.156.146,00	€32.290.446,00
PBA200	B.V) Altri fondi per oneri e spese	€ 246.848,00	€275.395,00	€63.953,00	€458.291,00
Totale fondi rischi e oneri		€30.832.599,00	€ 6.136237,00	€	€ 32.748.737,00

Fonte-elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa e SP 201

La tabella che segue espone nel dettaglio la composizione della voce PBA200:

Tabella 18 - Altri fondi per oneri e spese

CODICE MOD SP	FONDO RISCHI E ONERI	CONSISTENZA INIZIALE	ACCANTONAMENTO DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA FINALE
PBA200	B.V) Altri fondi per oneri e spese	€ 46.848,00	€275.395,00	€63.953,00	€458.291,00
PBA230	B.V.2) Fondo rinnovi contrattuali personale		€10.642,00		€10.642,00
PBA260	B.V.3) Altri fondi (per oneri e spese)	€ 46.848,00	€30.000,00	€63.953,00	€212.895,00
POBA270	B.V.4) incentivi per funzioni tecniche art.113 d.lgs.50/2016	€ 0	€243.753,00		€234.753,00

⁶⁷ Precisa in merito la nota integrativa che nel 2019 AREUS ha realizzato il servizio di gestione automatizzata delle chiamate per l'esecuzione del servizio di trasporto sanitario territoriale in emergenza 118.

⁶⁸ Cfr.pag 52 N.I.

Fonte-elaborazione Corte dei conti su dati nota integrativa e SP 2019

La voce altri **fondi per oneri e spese (PBA260⁶⁹)** include accantonamenti residui per servizi vari (servizi trasporto e facchinaggio, utenze e servizi di telefonia, residuo fondi contrattazione integrativa al 31 dicembre 2018, spese per la formazione 2018 ecc.), come ben esplicitato nella nota integrativa.

Inoltre, sulla base del prospetto riepilogativo dei contenziosi, il Responsabile del Servizio Affari Generali e Legali dell'AREUS ha segnalato il possibile onere relativo ad un contenzioso amministrativo esistente al 31 dicembre 2019, pari ad euro 38.117,00, oltre ad una richiesta di risarcimento, non quantificabile.

Il Collegio Sindacale⁷⁰, ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avuto riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili.

⁶⁹ La voce PBA260 iscritta nello SP 2019 corrisponde al codice conto A202040215 i cui dettagli sono esplicitati nella NI pag. 47

⁷⁰ Cfr. punto 16.2 del questionario

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Obiettivi AREUS 2019	10
Tabella 2 - Valutazione AREUS 2019.....	11
Tabella 3 - Il valore della produzione CE PREV 2018/CE PREV 2019	20
Tabella 4 - I costi della produzione CE PREV 2018/CE PREV 2019	21
Tabella 5 - Valore della produzione CE PREV. 2019/CE CONS.2019.....	22
Tabella 6 - Costi della produzione CE PREV. 2019/CE CONS.2019.....	23
Tabella 7 - Proventi e oneri straordinari CE CONS.2019/CE CONS.2018/CE PREV.2019	24
Tabella 8 - Sintesi CE 2018/CE 2019	25
Tabella 9 - Valore della produzione CE consunt.2018/CE consunt.2019	26
Tabella 10 - Composizione del personale AREUS 2019.....	32
Tabella 11 - Acquisti servizi sanitari AREUS 2019.....	37
Tabella 12 - Acquisti prestazioni trasporto sanitario 2019.....	37
Tabella 13 - Acquisti servizi non sanitari AREUS 2019	38
Tabella 14 - Risultati per aree strategiche, obiettivi, indicatori e target 2019	39
Tabella 15 - Stato patrimoniale sintesi	40
Tabella 16 - Immobilizzazioni.....	42
Tabella 17 - Fondo rischi e oneri	48
Tabella 18 - Altri fondi per oneri e spese.....	48
.....	

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1 - Il valore della produzione.....	29
Grafico 2 - I costi della produzione.....	33
Grafico 3 - Immobilizzazioni.....	43
Grafico 4 - Crediti AREUS 2019	45
Grafico 5 - Debiti AREUS 2019.....	46

CORTE DEI CONTI - CENTRO UNICO PER LA FOTORIPRODUZIONE E LA STAMPA - ROMA

