



AREUS
Azienda Regionale
Emergenza Urgenza
Sardegna

Nota illustrativa BPE 2025-2027

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025-2027

Sommario

| | |
|---|-----------|
| Sommario | 2 |
| Premessa | 3 |
| Assetto organizzativo da Atto Aziendale | 4 |
| Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali..... | 6 |
| Valore della produzione | 7 |
| Principali componenti di ricavo:..... | 8 |
| Costi della produzione | 9 |
| Principali componenti di costo: | 10 |
| Altre voci di costo..... | 12 |
| Risultato dell'esercizio..... | 12 |
| Dinamica pluriennale..... | 12 |

Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale (BPE) rappresenta il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda e presenta il previsionale di costi e ricavi per il triennio 2025-2027.

Il Bilancio di previsione 2025-2027 è redatto secondo le indicazioni della Regione Sardegna - Assessorato alla Sanità –, condiviso con tutte le Aziende sanitarie regionali e risponde alla necessità di considerare rispettivamente:

- *l'attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali dalla RAS delle risorse finanziari, originariamente trasmessa alle Aziende sanitarie sarde con Nota RAS n. 28441 del 18.10.2024, e successiva Nota RAS di rettifica n. 28551 del 22.10.2024, è stata revisionata integralmente dalla Regione mediante la Nota RAS n. 19277 del 14/07/2025. La stessa nota precisa quanto segue: "I nuovi BEP 2025-27 dovranno essere adottati e trasmessi alla RAS entro e non oltre il 31 luglio 2025. In considerazione dell'urgente necessità di adeguamento dei documenti di programmazione aziendale e del concomitante periodo di fruizione delle ferie estive da parte degli uffici e organi coinvolti, al fine di rispettare il termine sopra indicato, si chiede a codeste spettabili aziende di valutare l'adozione e la trasmissione alla RAS del progetto di bilancio preventivo anche privo del prescritto parere del Collegio Sindacale e di integrare il medesimo progetto di bilancio con successiva deliberazione aziendale di adozione definitiva una volta ottenuto il parere da parte del Collegio". Il Bilancio tiene inoltre conto della revisione del Programma triennale di acquisto beni e servizi secondo gli ultimi indirizzi forniti da ARES.*

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

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

*Il BPE è un documento coerente con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione Sardegna ed è corredato dalla presente **Nota illustrativa**, la quale esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso (art. 25, 3 c., D.lgs. 118/2011).*

I valori 2025, 2026 e 2027 ivi riportati sono stati assunti anche in relazione all'assetto di cui all'Atto Aziendale.

¹ In particolare la DGR n. 34/23 del 07/07/2015, reca gli indirizzi in merito all'applicazione alle Aziende sanitarie del Titolo II del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e del Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013, e regola l'adeguamento delle direttive regionali di programmazione e rendicontazione (di cui alla DGR n. 50/19 del 2007) agli articoli 25 e 32 del richiamato D. Lgs. 118/2011, attraverso l'adozione del nuovo impianto documentale e dei nuovi schemi di redazione coerenti con la normativa nazionale.

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

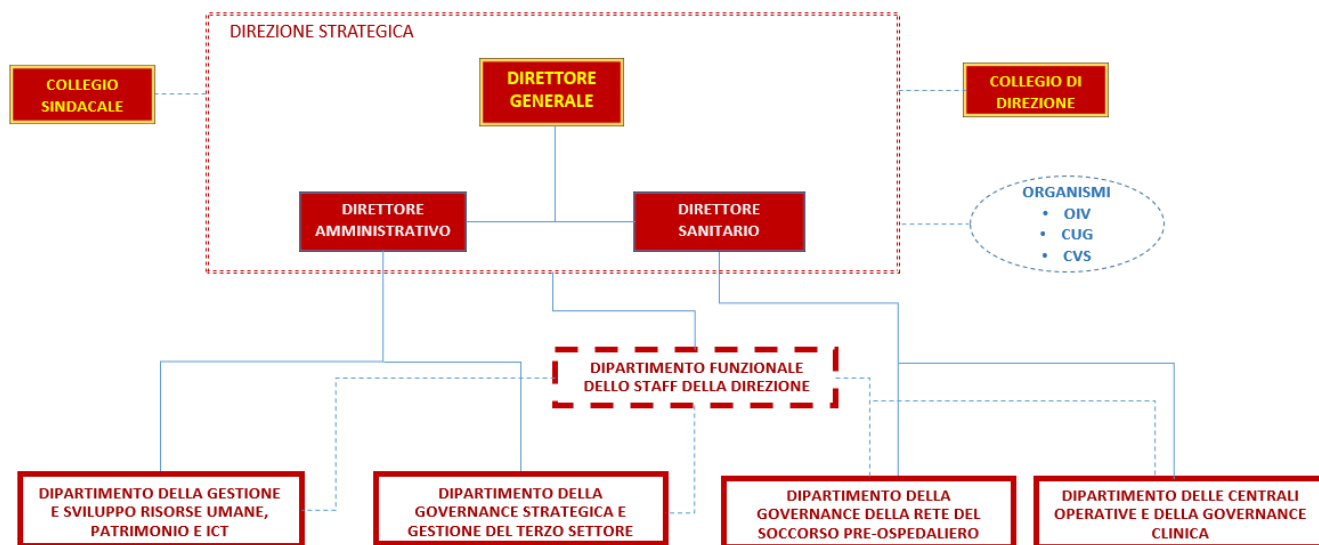
Esso è stato predisposto sulla base delle linee guida regionali dedicate all'assetto organizzativo AREUS contenute nelle D.G.R. n. 12/13 del 7/4/2022 e n. 30/72 del 30/9/2022, in via preliminare e definitiva.

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

Il BPE 2025-2027 di AREUS viene approvato in pareggio come da normativa vigente.

Assetto organizzativo da Atto Aziendale

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



Strutture complesse AREUS:

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

- n) SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA, QUALITÀ E RISCHIO CLINICO
- o) SC – SERVIZIO INFERMIERISTICO E TECNICO

In particolare:

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

Strutture semplici dipartimentali AREUS:

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

In particolare:

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

Strutture semplici AREUS:

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

N.B. a seguito della adozione della Legge Regionale n. 23/2014 "Norme urgenti per la riforma del sistema sanitario regionale": istituisce l'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza (AREUS), della Legge n. 24/2020 "Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia", Capo VI artt. 20, 21 e 22: e della Legge n. 8/2025 "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale": apporta alcune modifiche alla L. 24/2024 circa le funzioni di AREUS, prevedendone delle nuove e fornendo alcune indicazioni specifiche su alcune già esistenti, l'Azienda andrà incontro ad una revisione dei processi e dell'assetto organizzativo.

Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali

Il Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti fattori:

- gestione centrali operative 118 di Cagliari e Sassari;
- gestione delle MSA del 118 e delle MSB in convenzione;
- gestione servizio di elisoccorso;
- gestione CUR NUE 112 di Sassari;
- attivazione del servizio NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro da settembre 2024;
- attivazione gestione dipartimentale come da Atto Aziendale;
- implementazione potenziamento rete territoriale 118.

Il bilancio di previsione 2025-2027 deriva da:

- considerazione costi storici CE preconsuntivo 2024;
- attività di stima e proiezione contabile dell'avvio dei servizi a carattere innovativo.

Criticità:

L'Azienda deve provvedere, in raccordo con la RAS, al passaggio verso una gestione coerente con le prescrizioni di cui al Codice del Terzo Settore D.Lgs. 117 del 3/7/2017. Ciò richiede il superamento del sistema a tariffa con quello a rimborso degli oneri effettivamente sostenuti. Tale passaggio ovviamente presenterà un tema di sostenibilità economica, verso il superamento dell'attuale contesto, mediante ipotesi di costi standard ammissibili ed oggetto di budgetizzazione. A ciò si aggiungano le possibili variazioni nelle previsioni di spesa che saranno indotte dalle leggi di bilancio statale e della finanziaria regionale 2025, in discussione presso le sedi istituzionali.

Obiettivi 2025-2027

AREUS opera in coerenza con i nuovi obiettivi dei Direttori Generali che assegnano al D.G. i seguenti target:

- raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018;
- approvazione regolamento procedura di accreditamento e autorizzazione per gli Enti/soggetti formatori erogatori di corsi finalizzati all'ottenimento dell'autorizzazione all'uso dei Defibrillatori Automatici Esterni (DAE) in ambito extra-ospedaliero;
- alimentazione Registro Regionale Defibrillatori Automatici Esterni (DAE);
- realizzazione di un'applicazione mobile integrata con le centrali operative del sistema emergenza sanitaria 118 per la geolocalizzazione dei soccorritori e dei DAE vicini al luogo ove si verifica l'emergenza;
- migliorare la qualità dei dati dei flussi di monitoraggio del valore della produzione;
- predisporre bozza regolamento economico delle convenzioni 118;
- alimentare il Sistema Informativo Regionale per il monitoraggio degli errori in sanità (SIRMES);
- revisione di un processo critico attraverso FMEA di Dipartimento o Area;
- efficienza economico – finanziaria – pareggio di bilancio;
- rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione.

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2024 ammonta a € 114.346.761 ed è inferiore di € 4.046.730 (-3%) rispetto al preventivo 2024.

| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | 2025 | 2024 | DELTA 2025-2024 | % |
|-----------------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|-------------|
| A1 | 1) Contributi in c/esercizio | 66.552.384 | 65.130.197 | 1.422.188 | 2% |
| A1a | a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 38.861.210 | 39.036.596 | -175.385 | 0% |
| A1b | b) Contributi in c/esercizio - extra fondo - | 27.691.174 | 26.093.601 | 1.597.573 | 6% |
| A1b1 | 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 21.844.837 | 21.092.468 | 752.369 | 4% |
| A1b2 | 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - | 846.337 | - | 846.337 | - |
| A1b3 | 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA - | 5.000.000 | 5.001.133 | -1.133 | 0% |
| A2 | 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - | -3.362.577 | -3.012.577 | -350.000 | 12% |
| A3 | 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - | 3.838.133 | 3.962.893 | -124.760 | -3% |
| A4 | 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - | 44.415.463 | 49.662.235 | -5.246.772 | -11% |
| A4a | a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - | 44.415.463 | 49.593.144 | -5.177.681 | -10% |
| A4c | c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro - | - | 69.091 | -69.091 | 1 |
| A5 | 5) Concorsi, recuperi e rimborsi - | 1.386.500 | 1.432.500 | -46.000 | -3% |
| A6 | 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - | - | - | - | - |
| A7 | 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio - | 1.516.857 | 1.218.243 | 298.614 | 25% |
| A8 | 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni - | - | - | - | - |
| A9 | 9) Altri ricavi e proventi - | - | - | - | - |
| TOTALE | | 114.346.761 | 118.393.492 | -4.046.730 | -3% |

Principali componenti di ricavo:

Sintesi nuove assegnazioni regionali provvisorie (come da Nota RAS n. 19277 del 14/07/2025) per voci di CE preventivo:

| Codice CE | | 2025 | 2026 | 2027 |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 37.580.641,43 | 31.418.333,29 | 32.140.714,01 |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione | 573.852,63 | 578.862,45 | 819.653,85 |
| AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro | 706.716,21 | 712.885,96 | 725.281,87 |
| AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 17.988.760,98 | 17.142.423,63 | 17.142.423,63 |
| AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA | 9.702.413,10 | 9.702.413,10 | 9.702.413,10 |
| AA0420 | A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | 41.907.644,00 | 41.907.644,00 | 41.907.644,00 |
| AA0530 | A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione | 1.535.858,33 | 1.949.727,85 | 2.215.180,28 |
| AA0601 | A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS). | 971.961,00 | 971.961,00 | 971.961,00 |
| Totale | | 110.967.847,68 | 104.384.251,28 | 105.625.271,74 |

Dettagli per l'anno 2025 per voci BPE:

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2025 ammontano ad € 37.580.641,43 in incremento rispetto alle assegnazioni provvisorie 2024. Le altre voci sono pari ad € 573.852,63 di finanziamento indistinto finalizzato da Regione ed € 706.716,21 per finanziamento funzione NUE 112.

A1b1 - Contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo vincolati dovuti al finanziamento per la gestione ed il funzionamento del servizio di elisoccorso HEMS: € 9.375.000,00, cui si aggiungono € 4.702.413,10 per finanziamento spese in conto esercizio destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta, nel caso di AREUS per i MET, medici di Emergenza Sanitaria Territoriale del 1182. A queste voci si aggiungono "Potenziamento della Rete di emergenza-urgenza" € 7.410.055,00, ""attivazione di una centrale medica integrata" per € 250.000; "Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per favorire la progressiva diffusione e utilizzazione dei defibrillatori semiautomatici e automatici esterni (DAE)" € 54.779,41.

N.B. si evidenzia che, rispetto alla programmazione approvata il 15/11/2025 da questa Azienda, il "Trasferimento per PPI medici carcere Uta (art. 6, comma 25, L.R. n. 13/2024)" per € 1.000.000, non è stato confermato con la revisione della programmazione regionale di cui alla Nota RAS n. 19277 del 14/07/2025;

² In attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32.

A1b3 - 3) In tale voce vengono ricompresi 5 milioni di ulteriore finanziamento delle attività rese dalle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Servizio di emergenza - urgenza 118 (come da Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16).

A2 - Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: si tratta dell'impiego di risorse del finanziamento indistinto per investimenti in conto capitale non ancora finanziati dalla Regione. In particolare € 2.200.000 per acquisto di attrezzature sanitarie e scientifiche (elettromedicali, monitor defibrillatori, zaini maxi-emergenze) necessarie per il funzionamento del sistema 118, la per l'elisoccorso e la formazione degli autisti soccorritori; € 200.000 per mobili e arredi di riqualificazione postazioni MSA; € 255.000 per altri beni e strumenti destinati alla formazione di autisti soccorritori. Il residuo è legato ad attrezzature sanitarie per trasmissione tracciati ECG dalle ambulanze alla centrale Operativa 118. A questi importi si aggiungono i lavori su beni di terzi al CIFDA di Cagliari non ancora coperti da finanziamento, per euro 707.577 nel 2025 e 500.000 nel 2026 e nel 2027. Tutte queste voci, se non autorizzate, non verranno sostenute a consuntivo. Per tali voci, l'Azienda ha comunque intenzione di richiedere a regime il finanziamento in conto capitale. La formazione per autisti soccorritori avrà un finanziamento europeo che è in corso di assegnazione da RAS.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 3.838.133,31, per utilizzo fondi pregressi accantonati, destinati all'elisoccorso, al fine di coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto in essere con la società Airgreen oltre al costo delle elibasi (affitti e convenzioni), rispetto alla specifica voce di finanziamento di cui al punto A1b1.

A4 a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie inerenti a trasporti sanitari mediante ambulanza o elisoccorso € 44.415.463, di cui oltre a cui € 1.535.858,33 sono dovuti a flussi di mobilità attiva extra Regione ed € 971.961,00 per pazienti internazionali.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.386.500, dovuti a partite intercompany a credito rispetto ad Aziende Sanitarie regionali, prevalentemente per costo medici MET 118 a rimborso di AREUS per attività erogate presso carcere UTA (ASL Cagliari) o i Pronto Soccorso regionali (ASL, ARNAS, AOU).

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 1.516.857,11, sono legati ai processi di "sterilizzazione" degli ammortamenti previsti, che di fatto ne annullano l'impatto economico di esercizio.

Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione per attività caratteristica per l'esercizio 2025, ammonta ad € 111.625.119 i quali costituiscono il 97,6% dei costi complessivi (€ 114.346.761).

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 2025 | 2024 | DELTA 2025- 2024 | % |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------|
| B1 | 1) Acquisti di beni - - - | 1.205.081 | 934.000 | 271.081 | 29% |
| B1a | a) Acquisti di beni sanitari - - | 673.441 | 543.000 | 130.441 | 24% |
| B1b | b) Acquisti di beni non sanitari - - | 531.640 | 391.000 | 140.640 | 36% |
| B2 | 2) Acquisti di servizi sanitari - - - | 61.908.104 | 69.562.708 | -7.654.604 | -11% |
| B2a | a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - - | 9.027.102 | 10.020.000 | -992.898 | -10% |

| | | | | | |
|------------|---|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| B2k | k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - - | 47.475.354 | 54.096.203 | -6.620.850 | -12% |
| B2n | n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - - | 400.000 | 55.000 | -54.880 | - |
| | | | | | 100% |
| B2o | o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - - | 3.337.000 | 3.447.000 | -110.000 | -3% |
| B2p | p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - - | 2.068.529 | 1.944.505 | 124.024 | 6% |
| B3 | 3) Acquisti di servizi non sanitari - - - | 8.656.454 | 8.536.762 | 119.691 | 1% |
| B3a | a) Servizi non sanitari - - | 7.188.515 | 6.453.906 | 734.609 | 11% |
| B3b | b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 608.366 | 510.356 | 98.010 | 19% |
| B3c | c) Formazione - - | 859.572 | 1.572.500 | -712.928 | -45% |
| B4 | 4) Manutenzione e riparazione - - | 191.100 | 194.814 | -3.714 | -2% |
| B5 | 5) Godimento di beni di terzi - - | 4.352.290 | 2.237.612 | 2.114.678 | 95% |
| B6 | 6) Costi del personale - - - - | 31.530.193 | 30.716.180 | 814.013 | 3% |
| B6a | a) Personale dirigente medico - - | 2.673.436 | 2.477.203 | 196.233 | 8% |
| B6b | b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - - | 552.612 | 441.588 | 111.024 | 25% |
| B6c | c) Personale comparto ruolo sanitario - - | 13.915.190 | 14.767.836 | -852.646 | -6% |
| B6d | d) Personale dirigente altri ruoli - - | 1.001.912 | 819.166 | 182.746 | 22% |
| B6e | e) Personale comparto altri ruoli - - | 13.387.043 | 12.210.386 | 1.176.657 | 10% |
| B7 | 7) Oneri diversi di gestione - - | 866.020 | 925.020 | -59.000 | -6% |
| B8 | 8) Ammortamenti - - - - | 1.516.857 | 1.218.243 | 298.614 | 25% |
| B8a | a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - - | 230.391 | 189.777 | 40.614 | 21% |
| B8c | c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - - | 1.286.467 | 1.028.467 | 258.000 | 25% |
| B9 | 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - - | - | - | - | - |
| B10 | 10) Variazione delle rimanenze - - - - | - | - | - | - |
| B11 | 11) Accantonamenti - - - - | 1.399.020 | 1.384.918 | 14.102 | 1% |
| B11a | a) Accantonamenti per rischi - - | 85.000 | 85.000 | - | - |
| B11d | d) Altri accantonamenti | 1.314.020 | 1.299.918 | 14.102 | 1% |
| | TOTALE B) | 111.625.119 | 115.710.258 | -4.085.139 | -4% |
| | DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 2.721.642 | 2.683.234 | 38.408 | 1% |

Principali componenti di costo:

B1a – acquisti di medicinali e dispositivi medici per forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA. Le forniture intercompany di farmaci da parte delle ASL sarde alle postazioni 118 ammontano ad euro 396.000.

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Direzione € 33.000; supporti informatici e cancelleria € 40.000; € 416.640 sono partite intercompany con ARES per rimborso carburanti.

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

B2k – nella voce rilevano sia il costo del servizio elisoccorso HEMS (€ 12.490.218,31) che, soprattutto, il costo delle convenzioni per le postazioni di base 118 (€ 34.985.135,24).

B2n – Nella voce sono presenti onerosità varie a rimborso per 120 euro.

B2o – gli importi indicati derivano principalmente dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, elisoccorso incluso, (€ 1.235.000), anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario ed in parte al rimborso di personale in comando (€ 74.000) ed al costo dei medici specializzandi (€ 1.350.000).

B2p – costo di € 400.034 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto. All'interno della voce B2p si sommano le seguenti partite intercompany inerenti al servizio di elisoccorso, per il personale sanitario (equipaggio di bordo) in prestazione aggiuntiva, proveniente da altre Aziende Sanitarie regionali:

| COSTO 2024 | PARTITE INTERCOMPANY CON AZIENDE SANITARIE REGIONALI |
|-------------------|---|
| € 419.000 | INTERCOMPANY - ARNAS AOB |
| € 348.234 | INTERCOMPANY - AOU SS |
| € 95.341 | INTERCOMPANY - AOU CA |
| € 46.301 | INTERCOMPANY - ASL SASSARI |
| € 25.000 | INTERCOMPANY - ASL MEDIO CAMPIDANO |
| € 4.236 | INTERCOMPANY - ASL ORISTANO |
| € 210.405 | INTERCOMPANY - ASL GALLURA |
| € 296.000 | INTERCOMPANY - ASL NUORO |
| € 111.055 | INTERCOMPANY - ASL SULCIS |
| € 112.923 | INTERCOMPANY - ASL CAGLIARI |

B3a – tra le varie voci, quelle maggiormente rilevanti sono: € 2.177.031,58 per servizi informatici alle Centrali Operative ed ai mezzi di soccorso; € 796.745,00 lavanolo 118; € 575.000 Soccorso Alpino elisoccorso; vigilanza € 538.000; € 305.000,00 servizio buoni pasto MSA; € 293.000,00 per servizio telefonia; € 250.659,00 € 250.659,00 per pulizie Centrali operative; € 220.000,00 per servizio antincendio Rizzeddu; € 209.000,00 per progettazione CIFDA Elmas; assicurazioni responsabilità civile e altri premi assicurativi € 200.000; € 135.000,00 per nuovo servizio *handling* elibase Alghero Fertilia; € 81.802,00 per disaster recovery NUE 112 fornito da AREU Lombardia.

B3b – autisti ambulanza lavoratori somministrati (€ 296.856,00); € 105.000,00 personale tecnico in comando ed il resto ulteriori partite intercompany (acquisto di prestazioni non sanitarie da ARES).

B3c – previsione costi e oneri per corsi di formazione e aggiornamento professionale, anche nella prospettiva della formazione della figura del soccorritore 118 in capo agli ETS.

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

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (€ 3.300.308,07 partita intercompany con ARES); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 570.095); Sede (€ 106.500); nuovo magazzino (€ 120.000); noleggio automezzi (€ 102.480).

B6 – Costi del personale al 31/12/2025 complessivamente pari ad euro 31.530.193,03, nel rispetto del tetto di spesa fornito da RAS.

B7 – Oneri proiettati sulla base del CE III trimestre 2024, tra cui i Compensi della Direzione ed alcune partite intercompany relative al rimborso degli oneri previdenziali del Direttore Amministrativo e di quello Sanitario alle rispettive Aziende di appartenenza;

B8 – ammortamenti sterilizzati da corrispondente posta nei ricavi (Voce A7). Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE consuntivo del III trimestre 2024 dal Servizio Bilancio. Ad essi è stata aggiunta la stima degli ammortamenti aggiornati alla luce degli investimenti pianificati per il triennio 2025-2027 dai Servizi Tecnico Logistico, Provveditorato ed Informatico. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti: migliorie su beni di terzi 3%; impianti 12.5%; attrezzature sanitarie e scientifiche 20%; mobili e arredi 12.5%; macchine d'ufficio elettroniche 20%; altri beni mobili 20%. Tali ammortamenti hanno aliquote dimezzate nel primo anno di funzionamento.

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

B11d – accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e MET. La valorizzazione è stata predisposta dal Personale alla luce della Nota RAS n. 1954 del 24/01/2024 contenente le indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali da registrare nei modelli ministeriali.

La differenza tra il valore della produzione A) ed i costi della produzione B), che indica la sintesi della “gestione caratteristica” sanitaria, è prevista in avanzo di euro 2.721.642 (+9% rispetto al BPE 2023).

Altre voci di costo

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI – voce non movimentata;

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – voce non movimentata;

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO – IRAP personale dipendente € 2.090.681; IRAP collaboratori e personale assimilato € 622.545; IRAP relativa ad attività commerciali € 1.020; IRES € 1.000.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

Il Bilancio preventivo di AREUS è in pareggio tra costi e ricavi nel triennio 2025 – 2027.

| Risultato | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------------------------------|------|------|------|
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 0 | 0 | 0 |