

## NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2026-2028

## Sommario

<b>Sommario .....</b>	<b>2</b>
<b>Premessa.....</b>	<b>3</b>
<b>Assetto organizzativo da Atto Aziendale.....</b>	<b>3</b>
<b>Ipotesi di implementazione e sviluppo temporale dei servizi aziendali.....</b>	<b>5</b>
<b>Valore della produzione .....</b>	<b>6</b>
Principali componenti di ricavo:.....	7
<b>Costi della produzione.....</b>	<b>9</b>
Principali componenti di costo: .....	10
<b>Altre voci di costo.....</b>	<b>12</b>
<b>Risultato dell'esercizio.....</b>	<b>12</b>
Dinamica pluriennale.....	12

## Premessa

Il Bilancio Preventivo Economico (BPE), annuale e pluriennale, costituisce il principale strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'Azienda. Esso riporta la previsione dei costi e dei ricavi relativi al triennio 2026-2028.

Il Bilancio di previsione 2026-2028 è stato predisposto in conformità alle indicazioni della Regione Sardegna – Assessorato alla Sanità, condivise con tutte le Aziende sanitarie regionali. Tale bilancio tiene conto, in particolare, della ripartizione provvisoria delle risorse finanziarie assegnate dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS), comunicata con la Nota RAS n. 28863 del 17 ottobre 2025.

Da un punto di vista tecnico-operativo, il BPE è stato redatto secondo gli schemi regionali e nel rispetto delle seguenti disposizioni normative:

- D.Lgs. 502/1992, art. 5, come modificato dal D.Lgs. 229/1999, che disciplina la contabilità delle aziende sanitarie, con particolare riferimento al bilancio preventivo economico annuale e pluriennale;
- D.Lgs. 118/2011, relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche;
- Articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, concernenti la redazione del bilancio d'esercizio;
- Principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità);
- Leggi e delibere regionali vigenti.

Il BPE è coerente con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria regionale ed è accompagnato dalla presente Nota illustrativa, che descrive i criteri adottati per la sua elaborazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011.

I valori economici previsti per gli anni 2026, 2027 e 2028 sono stati definiti anche in coerenza con l'assetto organizzativo previsto dall'Atto Aziendale.

Il Bilancio Preventivo Economico 2026-2028 dell'AREUS viene approvato in pareggio, in conformità alla normativa vigente.

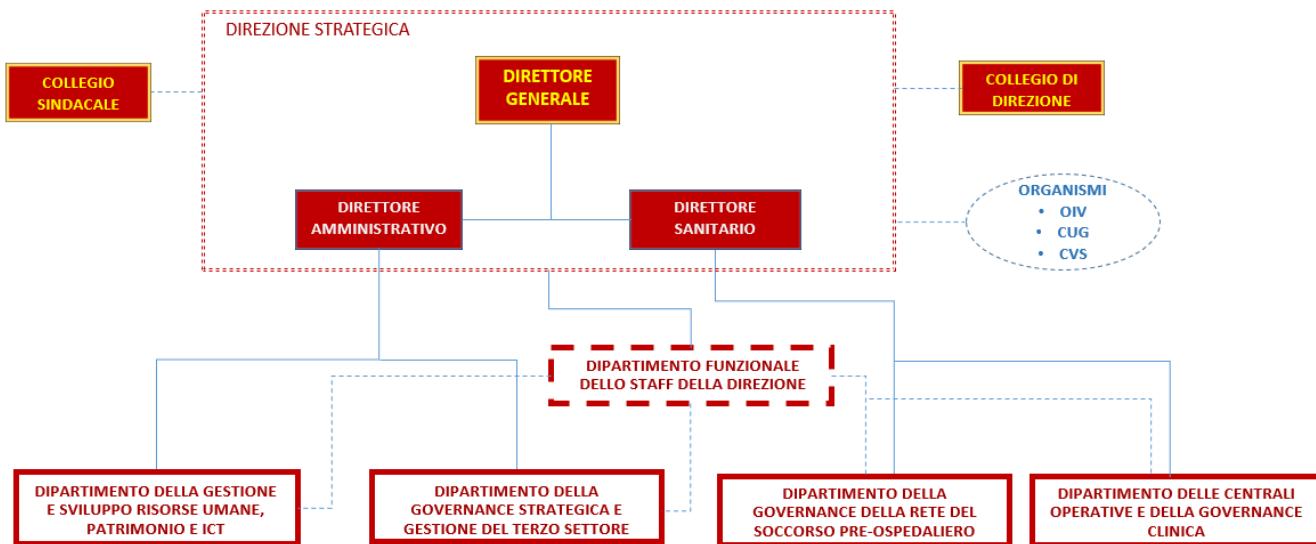
## Assetto organizzativo da Atto Aziendale

L'Atto 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 conseguente assetto organizzativo è il seguente:



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 INFERNIERISTICO 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 (afferente alla SC – CO 118 CAGLIARI);
- g) SS - COI TRASPORTI SANITARI E SANITARI SEMPLICI (interna alla SC - NEA 116117);
- h) SS – QUALITÀ E RISCHIO CLINICO e SS – COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' TRASFUSIONALI (afferenti alla SC – ORGANIZZAZIONE SANITARIA QUALITÀ E RISCHIO CLINICO)

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 2026-2028 di AREUS è stato impostato in relazione ai seguenti macro processi sanitari:

- gestione centrali operative 118 di Cagliari e Sassari;
- gestione del servizio 118 con MSA e MSB in convenzione;
- gestione servizio di elisoccorso;
- gestione CUR NUE 112 di Sassari;
- gestione servizio NEA 116117 presso la sede centrale di Nuoro;

Il bilancio di previsione 2026-2028 deriva da:

- considerazione costi storici CE preconsuntivo 2025;
- attività di stima e proiezione contabile del consolidamento dei servizi aziendali.

**Criticità:**

Revisione e miglioramento continuo del sistema integrato 118, NUE 112 e NEA 116117.

**Obiettivi 2026-2028**

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

- 1-2025 (AMC1) Raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018;
- 2-2025 (LEA2) Espletamento della gara per il servizio di elisoccorso (gara ARES e coinvolgimento nel gruppo tecnico di progettazione);
- 3-2025 (LEA26) Potenziamento dell'elisoccorso attraverso la creazione di una rete di piazzole di atterraggio;
- 4-2025 (QGC15) Attivazione del numero unico europeo 116/117 per ASL Nuoro, ASL Oristano e ASL Gallura;
- 5-2025 (QGC8) Progettazione intervento PR FESR 2021-2027 Realizzazione infrastrutture ICT Centrale Unica di Risposta del Numero Unico Europeo 112 (NUE 112).

## Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2026 ammonta a € 116.425.399, valore superiore di € 2.078.638 (+2%) rispetto al preventivo dell'anno precedente.

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2026</b>	<b>2025</b>	<b>DELTA 2026-2025</b>	<b>%</b>
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>68.509.328</b>	<b>66.552.384</b>	<b>1.956.944</b>	<b>2,9%</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	33.158.616	38.861.210	-5.702.594	-15%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	35.350.712	27.691.174	7.659.538	28%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	30.250.712	21.844.837	8.405.875	38%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	-	846.337	-846.337	-100%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	5.000.000	5.000.000	-	0%
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	100.000	-	100.000	100%
<b>A2</b>	<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -</b>	-	<b>-3.362.577</b>	<b>3.362.577</b>	<b>-100%</b>
<b>A3</b>	<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -</b>	<b>721.915</b>	<b>3.838.133</b>	<b>-3.116.218</b>	<b>-81%</b>

<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>44.380.799</b>	<b>44.415.463</b>	<b>-34.665</b>	<b>0%</b>
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	44.380.799	44.415.463	-34.665	0%
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>	<b>1.296.500</b>	<b>1.386.500</b>	<b>-90.000</b>	<b>-6%</b>
<b>A6</b>	<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -</b>	-	-	-	-
<b>A7</b>	<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -</b>	<b>1.516.857</b>	<b>1.516.857</b>	-	<b>0%</b>
<b>A8</b>	<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -</b>	-	-	-	-
<b>A9</b>	<b>9) Altri ricavi e proventi -</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>116.425.399</b>	<b>114.346.761</b>	<b>2.078.638</b>	<b>2%</b>

## Principali componenti di ricavo:

Al fine di evidenziare la dinamica triennale di dettaglio dei finanziamenti regionali si propone la seguente sintesi delle nuove assegnazioni regionali provvisorie (come da Nota RAS n. 28863 del 17 ottobre 2025) riclassificate per voci di CE preventivo:

Codice CE		2026	2027	2028
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	29.978.353,40	30.683.429,56	30.683.429,56
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	578.862,45	819.653,85	819.653,85
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.601.400,00	2.601.400,00	2.601.400,00
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	24.915.656,22	24.915.656,22	24.915.656,22
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
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	100.000,00	100.000,00	100.000,00
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	41.504.248,00	41.504.248,00	41.504.248,00
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	2.169.398,69	2.464.551,61	2.464.551,61
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	707.152,00	707.152,00	707.152,00
<b>Totale</b>		<b>112.257.483,86</b>	<b>113.498.504,34</b>	<b>113.498.504,34</b>

**Dettagli per l'anno 2025 classificati per voci di BPE:**

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2026 ammontano ad € 29.978.353,40 (cui si aggiunge una quota specifica di euro 578.862,45 per rideterminazione fondi contrattuali comparto e dirigenza), e sono in riduzione rispetto alle assegnazioni provvisorie 2025. Le altre voci sono pari ad € 2.500.000,00 di finanziamento per le funzioni NUE 112 e NEA 116117, euro 15.000 per Corso di formazione per medici di emergenza e urgenza (MET) ed € 86.400,00 per finanziamento Funzione Formazione obbligatoria ECM per medici di emergenza e urgenza (MET).

A1b1 - Contributi in c/esercizio extra fondo – vincolati da Regione:

- € 5.335.056 Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8);
- € 3.012 (realizzazione del Programma Predefinito PP3 "Luoghi di lavoro che promuovono salute" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni));
- € 7.410.055 (ART. 49 C. 2 L.R. N. 9 del 23.10.2023 "Potenziamento della Rete di emergenza-urgenza");
- € 250.000 (ART. 3 C.5 L.R. N. 18 del 29.12.2023 "attivazione di una centrale medica integrata");
- € 16.529,21 (art. 5 c. 14 L.R. N. 1 del 21.02.2023 "Rideterminazione i fondi contrattuali delle aree del comparto e della dirigenza")
- € 36.060,01 (art. 1 c. 6 L. R. n. 18 del 21/11/2024 "Incremento fondi contrattuali del personale delle Aziende del Sistema sanitario regionale")
- € 17.200.000 (Nota RAS 28441 del 18.10.2024 - Finanziamenti alle Aziende Sanitarie per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso).

A1b2 - 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA – Non vengono assegnati da RAS i contributi liquidati dal Ministero dell'Interno alle Regioni, per il sostegno all'attività NUE 112.

N.B. si evidenzia che, rispetto alla programmazione triennale 2025-27, approvata da questa Azienda il 15/11/2024, il "Trasferimento per PPI medici carcere Uta (art. 6, comma 25, L.R. n. 13/2024)" per € 1.000.000, non è stato ancora una volta inserito tra le poste finanziarie di AREUS.

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).

A1b4 - 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - € 100.000 per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3).

A2 - Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce non necessaria nel BPE 2026-2028.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 721.915, per utilizzo fondi accantonati, destinati all'elisoccorso, al fine di coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto in essere oltre al costo delle elibasi (affitti e convenzioni).

A4 a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie inerenti a:

- € 707.152,00 - valorizzazione mobilità attiva internazionale;
- € 2.169.398,69 - valorizzazione mobilità attiva extraregione elisoccorso;

- € 41.504.248,00 - valorizzazione attività ambulanze ed elisoccorso per ASL del SSR.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 1.296.500, 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) e per personale in comando.

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 2026, ammonta ad € 113.448.746 i quali costituiscono il 97,4% dei costi complessivi (€ 116.425.399).

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2026</b>	<b>2025</b>	<b>DELTA 2026-2025</b>	<b>%</b>
<b>B1</b>	<b>1) Acquisti di beni - - -</b>	<b>1.159.368</b>	<b>1.205.081</b>	<b>-45.713</b>	<b>-4%</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari --	660.728	673.441	-12.713	-2%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari --	498.640	531.640	-33.000	-6%
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - -</b>	<b>63.582.625</b>	<b>61.908.104</b>	<b>1.674.521</b>	<b>3%</b>
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base --	8.010.000	9.027.102	-1.017.102	-11%
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario --	51.891.776	47.475.354	4.416.423	9%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari --	320	120	200	167%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie --	1.572.000	3.337.000	-1.765.000	-53%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria --	2.108.529	2.068.529	40.000	2%
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - -</b>	<b>6.897.338</b>	<b>8.656.454</b>	<b>-1.759.116</b>	<b>-20%</b>
B3a	a) Servizi non sanitari --	6.098.459	7.188.515	-1.090.056	-15%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	415.866	608.366	-192.500	-32%
B3c	c) Formazione --	383.013	859.572	-476.559	-55%
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	<b>171.100</b>	<b>191.100</b>	<b>-20.000</b>	<b>-10%</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	<b>3.313.103</b>	<b>4.352.290</b>	<b>-1.039.187</b>	<b>-24%</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale - - -</b>	<b>34.592.335</b>	<b>31.530.193</b>	<b>3.062.142</b>	<b>10%</b>
B6a	a) Personale dirigente medico --	3.453.418	2.673.436	779.982	29%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico --	483.478	552.612	-69.133	-13%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario --	15.568.725	13.915.190	1.653.535	12%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli --	1.178.559	1.001.912	176.647	18%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli --	13.908.155	13.387.043	521.112	4%

<b>B7</b>	<b>7) Oneri diversi di gestione - -</b>	<b>817.000</b>	<b>866.020</b>	<b>-49.020</b>	<b>-6%</b>
<b>B8</b>	<b>8) Ammortamenti - - -</b>	<b>1.516.857</b>	<b>1.516.857</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	230.391	230.391	-	0%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	1.286.467	1.286.467	-	0%
<b>B9</b>	<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -</b>	-	-	-	-
<b>B10</b>	<b>10) Variazione delle rimanenze - - -</b>	-	-	-	-
<b>B11</b>	<b>11) Accantonamenti - - -</b>	<b>1.399.020</b>	<b>1.399.020</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	85.000	85.000	-	0%
B11d	d) Altri accantonamenti	1.314.020	1.314.020	-	0%
<b>TOTALE B)</b>		<b>113.448.746</b>	<b>111.625.119</b>	<b>1.823.627</b>	<b>2%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>2.976.653</b>	<b>2.721.642</b>	<b>255.011</b>	<b>9%</b>

## 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 366.000.

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Direzione € 40.000; supporti informatici e cancelleria € 40.000; € 416.640 sono partite intercompany con ARES per rimborso schede 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 a seguito di nuova selezione (€ 17.200.000,00) che, soprattutto, il costo delle convenzioni per le postazioni di base 118 (€ 34.691.776,05).

B2n – Nella voce sono presenti onerosità varie a rimborso per 320 euro.

B2o – gli importi indicati derivano principalmente dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, elisoccorso incluso, (€ 960.000), 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 (€ 400.000). Tra le altre voci viene anche valorizzata la convenzione in essere con AREU Lombardia, per supporti gestionali eventuali, per € 100.000.

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:

<b>COSTO 2026</b>	<b>PARTITE INTERCOMPANY CON AZIENDE SANITARIE REGIONALI</b>
€ 419.000	INTERCOMPANY - ARNAS AOB
€ 348.234	INTERCOMPANY - AOU SS
€ 95.341	INTERCOMPANY - AOU CA

€ 46.301	INTERCOMPANY - ASL SASSARI
€ 210.405	INTERCOMPANY - ASL GALLURA
€ 296.000	INTERCOMPANY - ASL NUORO
€ 4.236	INTERCOMPANY - ASL ORISTANO
€ 25.000	INTERCOMPANY - ASL MEDIO CAMPIDANO
€ 111.055	INTERCOMPANY - ASL SULCIS
€ 112.923	INTERCOMPANY - ASL CAGLIARI

B3a – tra le varie voci, quelle maggiormente rilevanti sono: € 1.820.925,41 per servizi informatici alle Centrali Operative ed ai mezzi di soccorso; € 796.745,00 lavanolo 118; € 575.000 Soccorso Alpino elisoccorso; vigilanza e portineria € 453.000,00; € 305.000,00 servizio buoni pasto MSA; € 293.000,00 per servizio telefonia; € 120.000,00 per pulizie; € 220.000,00 per servizio antincendio Rizzeddu; assicurazioni responsabilità civile e altri premi assicurativi € 200.000; € 135.000,00 per nuovo servizio handling elibase Alghero Fertilia; € 127.000,00 per energia; € 81.802,00 per disaster recovery NUE 112 fornito da AREU Lombardia.

B3b – autisti ambulanza lavoratori somministrati (€ 296.856,00); € 25.000,00 personale amministrativo 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, per dipendenti e MET.

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

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (€ 1.675.154,04 per secondo semestre ed € 527.625,60 per il primo, quale partita intercompany, con ARES, su vecchio contratto); affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia (€ 570.095); Sede (€ 106.500); nuovo magazzino (€ 120.000); noleggio automezzi (€ 102.480).

B6 – Costi del personale al 31/12/2026 complessivamente pari ad euro 34.592.335, nel rispetto del tetto di spesa fornito da RAS (€ 34.600.000 nel 2026 ed € 36.335.000 del 2027 e 2028).

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 alla luce degli investimenti pianificati per il triennio 2026-2028 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.

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 2.976.653.**

## 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 € 2.315.435,04; IRAP collaboratori e personale assimilato € 659.198,11; 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 2026– 2028.

Risultato	2026	2027	2028
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0