

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2026-2028

Sommario

Sommario	2
Premessa	3
Assetto organizzativo da Atto Aziendale	3
Servizi aziendali.....	5
Valore della produzione	6
Principali componenti di ricavo:.....	7
Costi della produzione	9
Principali componenti di costo:.....	10
Altre voci di costo	12
Risultato dell'esercizio.....	13
Dinamica pluriennale	13
Altro.....	13
Rispetto tetti di spesa sul personale.....	13
Focus su copertura e fonti di finanziamento per i lavori di nuova programmazione.....	14

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 aggiornato e 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 delle risorse finanziarie assegnate dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS), comunicata con **Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026**, avente ad oggetto la revisione dei documenti economici previsionali per il triennio in argomento mediante "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28 - assegnazione degli stanziamenti di bilancio regionale".

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.

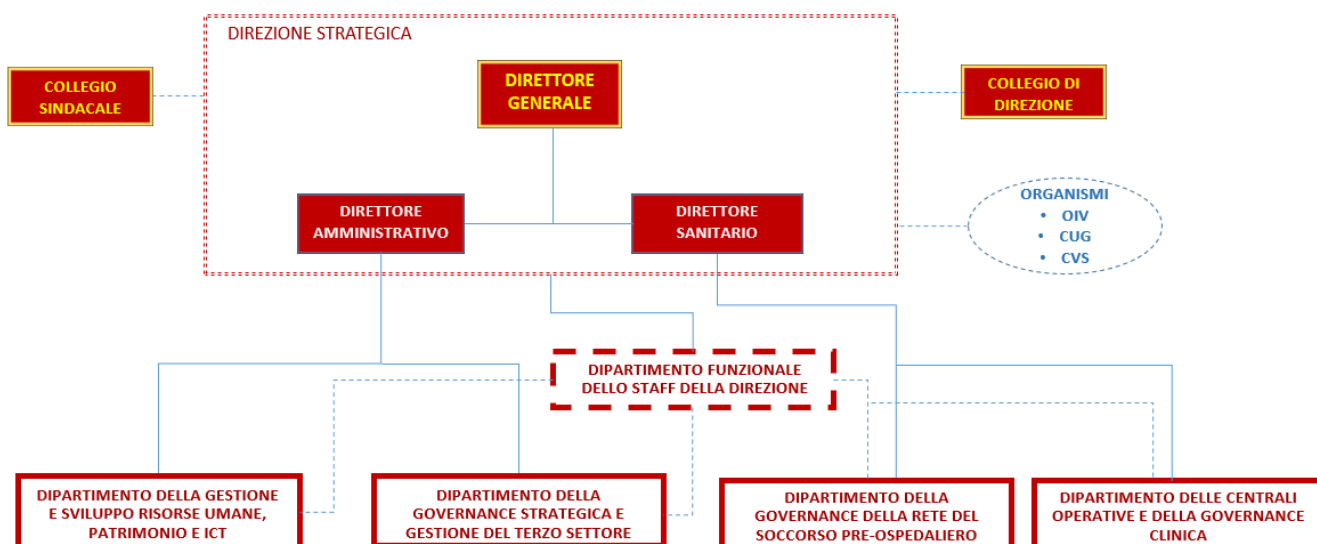
Assetto organizzativo da Atto Aziendale

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 INFERMIERISTICO E TECNICO

In particolare:

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

Strutture semplici dipartimentali AREUS:

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

In particolare:

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

Strutture semplici AREUS:

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

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.

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 a gestione diretta ed 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.

SC – Programmazione e controllo strategico – Gestione economica ETS

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2026 ammonta a € **121.374.710**, valore superiore di € 7.027.949 (+6%) rispetto al preventivo dell'anno precedente.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		2026	2025	DELTA 2026-2025	%
A1	1) Contributi in c/esercizio	73.917.836	66.552.384	7.365.452	11,1%
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	43.995.958	38.861.210	5.134.747	13%
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	29.921.879	27.691.174	2.230.705	8%
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	18.505.601	21.844.837	-3.339.236	-15%
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	981.222	846.337	134.884	16%
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	10.335.056	5.000.000	5.335.056	107%
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	100.000	-	100.000	100%
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-93.522	-3.362.577	3.269.055	-97%
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	733.718	3.838.133	-3.104.415	-81%
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	44.840.476	44.415.463	425.013	1%
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	44.840.476	44.415.463	425.013	1%
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	770.900	1.386.500	-615.600	-44%
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	-	-	-	-
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	1.205.301	1.516.857	-311.556	-21%
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -	-	-	-	-
TOTALE		121.374.710	114.346.761	7.027.949	6%

Principali componenti di ricavo:

Al fine di evidenziare la dinamica triennale di dettaglio dei finanziamenti regionali all'interno del volume dei ricavi, pari ad euro **121.374.710**, si propone la seguente sintesi dello stanziamento del Fondo Sanitario Regionale (FSR) (come da *Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026*) riclassificato per voci di CE preventivo, evidenziandone il peso pari a circa il **97,8%** sugli stessi:

Cod BPE	Cod CE	Dettaglio	2026	2027	2028
A1a	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	41.394.557,54	40.911.007,84	41.993.219,37
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.601.400,00	2.601.400,00	2.601.400,00
A1b1	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	18.505.601,22	18.505.601,22	18.505.601,22
A1b2	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	981.221,68	981.221,68	981.221,68
A1b3	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	10.335.056,00	10.335.056,00	10.335.056,00
A1b4	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	100.000,00	100.000,00	100.000,00
A4a	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	2.629.076,24	2.629.076,24	2.629.076,24
	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
Totale			118.758.312,68	118.274.762,98	119.356.974,51

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 € 43.995.958 in incremento del 13% rispetto alle assegnazioni previsionali 2025. L'importo ricomprende € 2.601.400 per specifiche funzioni, dati da € 2.500.000 di finanziamento per 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 formazione obbligatoria ECM per medici di emergenza e urgenza (MET).

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

- € 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 per il finanziamento del servizio di Elisoccorso (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);
- € 1.000.000 (L.R. n. 13/2024, art. 6, comma 25) - Trasferimento per Punto Primo Intervento medici carcere Uta;

- € 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)).

A1b2 - 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura riequilibrio di parte corrente.

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) ed € 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.

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 movimentata per euro - 93.522, legati a lavori urgenti sulla sede per riorganizzazione lavori interni e adeguamento impianti.

A3 - 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 733.718, per utilizzo fondi accantonati, destinati ai costi extra dell'elisoccorso (diversi da costo elibasi e costo contratto con vettore finanziati con A1b1), finalizzati a coprire i maggiori oneri reali di funzionamento applicativo del contratto in essere.

A4 a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie, sono le voci che valorizzano il servizio erogato da AREUS in termini assistenziali e sono inerenti a:

- € 41.504.248,00 - valorizzazione attività ambulanze ed elisoccorso - ricavi per pazienti sardi assistiti da AREUS suddivisi per ASL di appartenenza;
- € 2.629.076,24 - valorizzazione mobilità attiva extraregione elisoccorso - ricavi per pazienti italiani di altre regioni assistiti da AREUS mediante HEMS;
- € 707.152,00 - valorizzazione mobilità attiva internazionale - ricavi per pazienti non italiani assistiti da AREUS e rimborsati da altri stati.

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 770.900, dovuti a partite intercompany (di sistema interaziendale) a credito rispetto ad Aziende Sanitarie regionali, prevalentemente per costo medici MET 118 retribuiti da AREUS ma a rimborso per il servizio svolto presso i Pronto Soccorso regionali di ASL, ARNAS e AOU. In questa voce è presente anche il rimborso per personale in comando presso altra azienda (per una quota di € 33.000).

A7 - 7) Quota contributi in c/capitale, per € 1.205.301, sono legati ai processi della c.d. "sterilizzazione" degli ammortamenti, che di fatto ne annullano l'impatto economico nel bilancio dell'esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Sardegna, come posta di rettifica.

Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione per attività caratteristica per l'esercizio 2026, ammonta ad € **118.418.251** i quali costituiscono il 97,5% dei costi complessivi (€ 121.457.829).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		2026	2025	DELTA 2026- 2025	%
B1	1) Acquisti di beni - - -	1.079.900	1.205.081	-125.181	-10%
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	535.700	673.441	-137.741	-20%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	544.200	531.640	12.560	2%
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - -	62.690.748	61.908.104	782.643	1%
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	8.500.000	9.027.102	-527.102	-6%
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	49.551.019	47.475.354	2.075.665	4%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	200	120	80	67%
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.571.000	3.337.000	-766.000	-23%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.068.529	2.068.529	-	0%
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - -	7.360.305	8.656.454	-1.296.149	-15%
B3a	a) Servizi non sanitari - -	6.832.282	7.188.515	-356.233	-5%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	145.010	608.366	-463.356	-76%
B3c	c) Formazione - -	383.013	859.572	-476.559	-55%
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	210.200	191.100	19.100	10%
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	3.350.103	4.352.290	-1.002.187	-23%
B6	6) Costi del personale - -	35.539.762	31.530.193	4.009.569	13%
B6a	a) Personale dirigente medico - -	3.453.485	2.673.436	780.049	29%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	345.348	552.612	-207.263	-38%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	16.223.940	13.915.190	2.308.750	17%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	942.869	1.001.912	-59.044	-6%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	14.574.120	13.387.043	1.187.077	9%
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	817.000	866.020	-49.020	-6%
B8	8) Ammortamenti - -	1.205.103	1.516.857	-311.754	-21%
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	176.886	230.391	-53.505	-23%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	1.028.217	1.286.467	-258.249	-20%
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	-
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	-	-	-	-
B11	11) Accantonamenti - - - -	6.082.011	1.399.020	4.682.991	335%
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	70.000	85.000	-15.000	-18%
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di	4.950.000	-	4.950.000	100%

	contributi vincolati				
B11d	d) Altri accantonamenti	1.062.011	1.314.020	-252.009	-19%
	TOTALE B)	118.335.132	111.625.119	6.710.013	6%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.039.578	2.721.642	317.936	12%

Principali componenti di costo:

I costi che seguono sono in gran parte imputati sulla base dei dati del CE pre-consuntivo 2025, fatta salva la programmazione di acquisti di beni e servizi (operata dalla SC – Provveditorato e Tecnico Patrimoniale, dalla SC – Sistemi informativi e dal Servizio Farmacia). I costi del Personale sono invece stabiliti di concerto con la SC – Personale, tenuto conto delle dinamiche assunzionali e di turn over programmate.

B1a – acquisti di beni sanitari (medicinali e dispositivi medici) per forniture programmate per la gestione diretta delle postazioni avanzate MSA ammonta ad euro 535.700. I costi per farmaci sono stati programmati dal servizio farmacia secondo il trend storico dei consumi e vengono imputati secondo lo schema di costo intercompany concordato con la Regione (Allegato 3 - Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026), che tiene conto della quota devoluta alla gestione dell'Hub regionale del farmaco. Le forniture intercompany che saranno gestite dall'hub del Farmaco (di ARES) ammontano ad € 250.000 (di cui, nel CE, voce B.1.A.9.1 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati € 50.000 e voce B.1.A.9.3 - Dispositivi medici € 200.000). La parte restante (€ 285.700) verrà gestita mediante acquisti diretti da parte di AREUS (in cui l'incidenza maggiore, pari ad euro 250.000, sarà sui dispositivi sanitari).

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Direzione € 37.500; supporti informatici e cancelleria € 52.000; l'importo maggiore di € 416.640 è dovuto a partite intercompany con ARES per rimborso dei costi per carburanti forniti.

B2a – costo stipendiale e previdenziale dei Medici convenzionati di Emergenza Sanitaria Territoriale (detti EST o MET) del servizio 118. Il valore imputato tiene conto del calo numerico progressivo e tendenziale di tale figura professionale.

B2k – nella voce rilevano sia:

- il costo del servizio elisoccorso HEMS a seguito di nuova selezione (valore stimato di € 17.200.000,00, abbattuto in preventivo ad euro 12.250.000 in quanto la prima gara è andata deserta e potrebbe essere aggiudicata a fine anno, considerati i tempi tecnici). Il delta tra il finanziamento di 17,2 milioni ed il minor costo contrattuale previsto, è oggetto di accantonamento nella voce B11c (€ 4.950.000);
- il costo delle postazioni di base MSB 118 (€ 37.301.019), sostenuto mediante convenzioni con gli Enti del Terzo Settore (ETS).

B2n – Nella voce sono presenti onerosità varie (bolli) a rimborso per 200 euro.

B2o – gli importi indicati derivano principalmente dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, elisoccorso incluso, (€ 1.500.000), anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario, per lavoro somministrato (€ 38.000), al costo dei medici specializzandi (€ 983.000). Tra le altre voci vengono anche prudenzialmente valorizzate consulenze sanitarie per € 50.000, presenti nel CE pre-consuntivo.

B2p – conferma del costo di € 400.034 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto.

Le restanti voci di costo, per un totale di € 1.668.495, sono "partite intercompany" riconciliate tra Aziende del SSR (voci R del modello CE), secondo gli importi indicati nell'Allegato 4 - Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026. Pertanto, all'interno della voce B2p, si evidenziano costi inerenti al servizio di elisoccorso, dovuti al rimborso di personale sanitario in servizio come equipaggio di bordo, in prestazione aggiuntiva, proveniente da altre Aziende Sanitarie regionali:

COSTO 2026	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
€ 210.405	INTERCOMPANY - ASL GALLURA
€ 271.000	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 nel dato cumulato di € 6.832.282 sono: Altri servizi di assistenza informatica € 1.820.925, Costi per altri servizi non sanitari 1.226.423, Lavanderia e lavanolo 796.745, Telefonia 688.000, Pulizie 493.538, Servizi di Servizio di ristorazione e mensa dipendenti 460.000, Premi di assicurazione - R.C. professionale 325.000, Altri premi di assicurazione 280.000, Portineria 253.000, Servizi di vigilanza 200.000, Energia elettrica 143.000, Costi per altri servizi non sanitari (esternalizzati) 66.150 (gestione magazzino e privacy), Servizi di trasporto non sanitario 31.000, Spese legali 19.000, spese bancarie € 8.561, Manutenzioni e riparazioni fabbricati e pertinenze programmate 8.040, Manutenzioni e riparazioni impianti e macchinari programmate 5.000. Altri costi residuali riguardano acqua, utenze, smaltimento rifiuti speciali.

B3b – la voce prevalente, per € 94.010, è per Servizi Supporto Multimisura 1.1 e 1.2 - Fase 1 e 2 PNRR; seguono autisti ambulanza come lavoratori somministrati (€ 26.000); € 25.000 personale amministrativo in comando (partita intercompany con ASL Nuoro).

B3c – previsione costi e oneri per corsi di formazione e aggiornamento professionale, per dipendenti e MET da Piano Formazione (definito dalla SSD Formazione). In particolare: Compensi ai docenti, tutor e segretari (esterni) € 109.070, Compensi ai docenti, tutor e segretari (interni) € 164.816, Oneri sociali su compensi ai docenti, tutors, e segretari (esterni) € 4.191, Oneri sociali su compensi ai docenti, tutors, e segretari (interni) € 11.560, Rimborso spese di viaggio e soggiorno per la formazione del personale € 2.000, spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale € 91.375.

B4 – manutenzioni su beni aziendali e su postazioni avanzate 118, le più rilevanti sono: Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie e scientifiche programmate € 150.000; Manutenzioni software programmate € 38.000; Manutenzioni e riparazioni impianti e macchinari programmate € 10.000.

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (quota secondo semestre partita intercompany con ARES € 1.675.154,04 su nuovo contratto + € 527.625,60 per il primo semestre, su vecchio contratto); Locazioni passive e oneri condominiali 854.936 (affitti elibasi Cagliari Elmas e Olbia, sede e magazzino di Nuoro, postazione MSA Cagliari via dei Valenzani); noleggio automezzi € 210.000. Canoni noleggio fotocopiatrici € 8.307.

B6 – Costi del personale al 31/12/2026 complessivamente pari ad euro 35.539.762 al lordo di oneri e fondi. La spesa è rispettosa del tetto di spesa regionale (Allegato 2 - Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026) che ammonta ad € 36.000.000 nel 2026 ed € 38.000.000 sia nel 2027 che nel 2028. Il tetto verrà rispettato a preventivo anche per gli anni 2027 e 2028. La spesa deriva dalla proiezione economica del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale, allegato al Bilancio di Previsione in

oggetto, che tiene conto dei fabbisogni assunzionali e delle cessazioni programmate dalla Sc - Personale.

B7 – Oneri diversi di gestione proiettati sulla base del CE pre consuntivo 2025, tra cui i Compensi della Direzione, del Collegio Sindacale, dell'OIV ed Altri rimborsi spese verso personale dipendente.

B8 – ammortamenti sterilizzati da corrispondente posta nei ricavi (Voce A7). Gli ammortamenti di AREUS derivano dalla proiezione dei valori contabilizzati nel CE pre-consuntivo 2025 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.

Per quanto riguarda gli accantonamenti:

B11a - accantonamenti per rischi contenzioso dipendente € 70.000 (dati da CE preconsuntivo 2025);

B11c - accantonamento per quota inutilizzata del contributo vincolato di € 17.200.000 (voce di ricavo A1b1) per la nuova gara andata deserta sull'elisoccorso. L'importo di € 4.950.000 è quello non imputato nella voce di costo B2k sopra rappresentata. Tale accantonamento verrà ripartito e utilizzato nelle voci A3 del BPE negli anni 2027 e 2028 a copertura del maggior costo presunto del servizio elisoccorso, considerata la necessità di rendere più appetibile economicamente sul mercato la futura gara regionale.

B11 d - accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e MET. La valorizzazione è stata predisposta dalla SC - Personale alla luce delle disposizioni contenute nella Nota RAS n. 1954 del 24/01/2024 e ss.mm.ii., contenente le indicazioni ministeriali sul calcolo degli accantonamenti in argomento.

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 3.039.578.

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 – la voce contiene costi per:

- IRAP del personale dipendente € 2.378.360;
- IRAP collaboratori e personale assimilato € 659.198;
- IRAP relativa ad attività commerciali € 1.020;
- IRES € 1.000.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

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

Il Bilancio Economico Preventivo (BEP) di AREUS rispetta il vincolo del pareggio di bilancio e rispetta la conciliazione delle partite intercompany (voci R del modello CE) con tutte le Aziende sanitarie del SSR.

Altro

Rispetto tetti di spesa sul personale

Verifica tetti di spesa di cui all'allegato 2 della Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026:

voce	2026	2027	2028
Tetto di spesa costo Personale Dipendente (CE - BA2080)	36.000.000	38.000.000	38.000.000
Costo programmato Personale Dipendente (CE - BA2080)	35.539.762	37.959.990	37.959.990
Tetto di spesa costo Personale Assimilato (*)	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Costo programmato Personale Assimilato (*)	1.047.000	814.000	564.000

(*) voci: CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410); CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800); Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400); Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro sanitarie (BA1440); Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430); Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820); Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420); Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810).

Focus su copertura e fonti di finanziamento per i lavori di nuova programmazione

Come richiesto dalla Nota RAS n. 15929 del 21 maggio 2026, per il Programma triennale dei lavori pubblici da avviare a partire dal 2026, si indicano di seguito tutti i fabbisogni ed in particolare quelli che (lavori n. 3 e 4 in tabella), allo stato attuale, non trovano copertura con le risorse disponibili, specificando la potenziale fonte di finanziamento futura:

N.	LAVORO	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO NEL TRIENNIO	FONTE DI FINANZIAMENTO
1	Realizzazione di interventi di riqualificazione dell'edificio da destinare a centrale operativa NUE 112 sede Cagliari	5.740.000,00	Deliberazione Giunta regionale n. 26/26 del 25/07/2023
2	Realizzazione della quarta elibase sita nel Comune di Sorgono	2.500.000,00	Deliberazione Giunta Regionale n. 54/55 del 22/10/2025
3	Lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria da realizzarsi presso l'area di pertinenza della sede legale di AREUS *via luigi oggiano 25*messa in sicurezza dell'area verde, manutenzione e conservazione del patrimonio arboreo e potenziamento dell'impianto botanico previa messa a dimora di nuove piante ed essenze autoctone.	207.577,00	<i>Assenza di copertura: si precisa che eventuali risorse potranno essere progressivamente reperite a seguito di incrementi degli stanziamenti da parte della RAS</i>
4	Potenziamento logistico e impiantistico mediante la riorganizzazione interna degli spazi e implementazione degli impianti elettrici e di trasmissione dati a servizio dei nuovi uffici	193.522,00	100.000: Deliberazioni Giunta Regionale nn. 56/7 del 29/10/2025 e 61/29 del 26/11/2025; <i>Parte residua € 93.522: finanziamento con fondi di parte corrente (voce A2 - Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)</i>
5	Riqualificazione postazioni MSA	1.500.000,00	Delibera CIPESS n. 5 del 30/01/2025; Deliberazione Giunta Regionale 45/37 del 27/11/2024 (Fondi FSC)

Si specifica che l'intervento n. 4, finanziato parzialmente con fondi di parte corrente, è legato ad interventi urgenti di messa a norma per la tutela della salute sui luoghi di lavoro e che, in ogni caso, la rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti non eccede l'1% dell'ammontare dei contributi in c/esercizio.