NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2027-2029

Sommario

Sommario 2
Premessa 3
Assetto organizzativo da Atto Aziendale 3
Servizi aziendali 5
Valore della produzione 6
Principali componenti di ricavo: 6
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, rappresenta il principale strumento di programmazione economico-finanziaria dell'Azienda e definisce la stima dei costi e dei ricavi per il triennio 2027-2029.*
*Il documento è stato predisposto in conformità alle direttive dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Autonoma della Sardegna (RAS), condivise con tutte le Aziende Sanitarie Regionali. Nello specifico, la programmazione recepisce il riparto dei fondi comunicato con **Nota RAS n. 31934 del 15 ottobre 2026** ("Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente.").*
Sotto il profilo tecnico-operativo, il BPE dell'AREUS è redatto secondo gli schemi regionali e nel rispetto del seguente quadro normativo di riferimento:

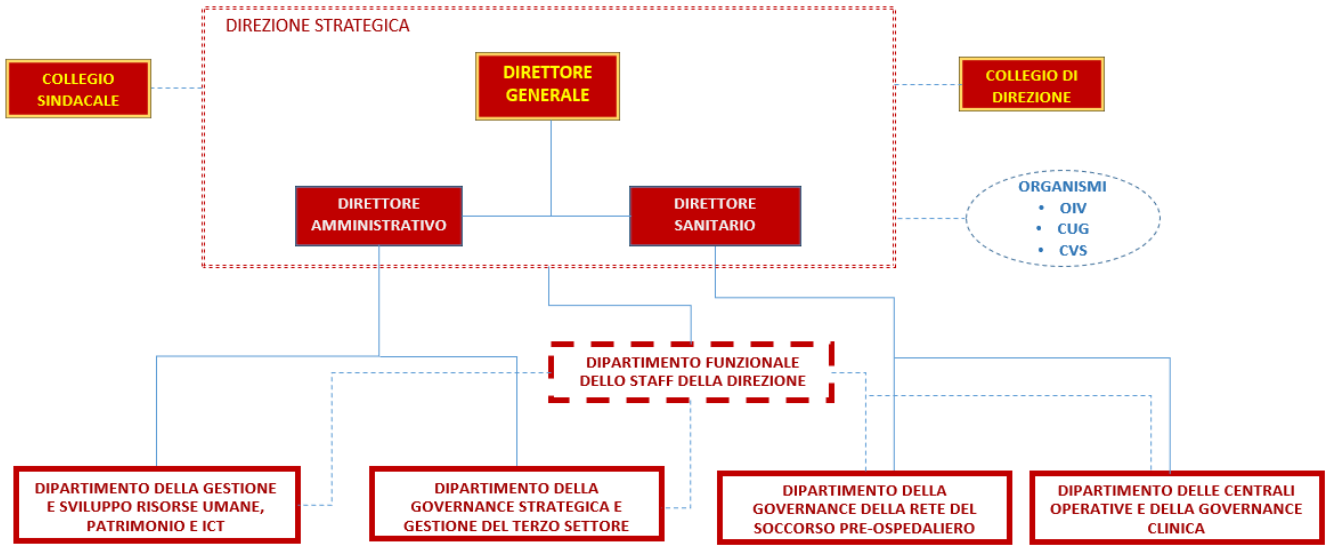
- ***D.Lgs. 502/1992 (art. 5)** e successive modifiche (D.Lgs. 229/1999), in materia di contabilità delle aziende sanitarie e bilanci preventivi;*
- ***D.Lgs. 118/2011**, per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche;*
- ***Art. 2423 e seguenti del Codice Civile**, per la redazione del bilancio d'esercizio;*
- ***Principi Contabili OIC** (Organismo Italiano di Contabilità);*
- ***Leggi e Deliberazioni Regionali** vigenti.*

Coerente con gli indirizzi di programmazione sanitaria regionale e con l'assetto organizzativo definito dall'Atto Aziendale, il BPE 2027-2029 è corredato dalla presente Nota Illustrativa — redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 — e chiude in pareggio di bilancio, in piena 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.

Valore della produzione

Il valore della produzione previsto per il 2027 ammonta a € **139.370.011**, valore superiore di € *17.995.301* (**+15%**) rispetto al preventivo dell'anno precedente.

A	A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2027	2026	IMPORTO	%	2028	2029
A1	**1) Contributi in c/esercizio**	**92.130.592**	**73.917.836**	***18.212.756***	***24,6%***	**93.212.804**	**93.212.804**
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	61.512.408	43.995.958	*17.516.450*	*40%*	62.594.619	62.594.619
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	30.618.184	29.921.879	*696.306*	*2%*	30.618.184	30.618.184
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	24.511.963	18.505.601	*6.006.362*	*32%*	24.511.963	24.511.963
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	981.222	981.222	-	*0%*	981.222	981.222
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	5.000.000	10.335.056	- *5.335.056*	*-52%*	5.000.000	5.000.000
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	125.000	100.000	*25.000*	*25%*	125.000	125.000
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	-	-	-	-	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -	-	-	-	-	-	-
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	-	-	-	-	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	-	-	-	-	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	-	-	-	-	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -	-	-	-	-	-	-
A1c4	4) da privati -	-	-	-	-	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -	-	-	-	-	-	-
A2	**2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -**	**- 300.000**	**- 93.522**	***- 206.478***	***221%***	**-**	**-**
A3	**3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -**	**-**	**733.718**	***- 733.718***	***-100%***	**-**	**-**
A4	**4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -**	**45.465.312**	**44.840.476**	***624.836***	***1%***	**45.465.312**	**45.465.312**
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	*45.416.312*	*44.840.476*	*575.836*	*1%*	*45.416.312*	*45.416.312*
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	-	-	-	-	-	-
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	*49.000*	-	*49.000*	*100%*	*49.000*	*49.000*
A5	**5) Concorsi, recuperi e rimborsi -**	**737.900**	**770.900**	***- 33.000***	***-4%***	**737.900**	**737.900**
A6	**6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
A7	**7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -**	**1.336.206**	**1.205.301**	***130.905***	***11%***	**2.357.791**	**3.037.946**
A8	**8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
A9	**9) Altri ricavi e proventi -**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	TOTALE A)	**139.370.011**	**121.374.710**	***17.995.301***	***15%***	**141.773.807**	**142.453.962**

Principali componenti di ricavo:

Al fine di evidenziare la dinamica triennale con il dettaglio dei finanziamenti di origine regionale , pari ad euro **137.546.904,75,** all'interno del volume dei ricavi complessivi, si propone la seguente sintesi dello stanziamento del Fondo Sanitario Regionale (FSR) (come da *Nota RAS n. 31934 del 15 ottobre 2026*) riclassificato per voci di CE preventivo, evidenziandone il peso pari a circa il **98,7%** sugli stessi:

Cod BPE	Cod CE	Dettaglio	2027	2028	2029
A1a	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	58.911.007,84	59.993.219,37	59.993.219,37
	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	24.511.962,74	24.511.962,74	24.511.962,74
A1b2	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse	981.221,68	981.221,68	981.221,68

		aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			
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	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
A1b4	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	125.000,00	125.000,00	125.000,00
A4a	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	42.020.062,00	42.020.062,00	42.020.062,00
	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	3.157.524,46	3.157.524,46	3.157.524,46
	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	238.726,03	238.726,03	238.726,03
Totale			**137.546.904,75**	**138.629.116,28**	**138.629.116,28**

Dettagli per l'anno 2027 classificati per voci di BPE:

A1a - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R.: le assegnazioni provvisorie per fondo indistinto 2027 ammontano ad € 58.911.007,84 in incremento del 33,9% rispetto alle assegnazioni previsionali 2026 pari ad € 43.995.958. A queste si aggiungono i finanziamenti per specifiche funzioni: € 2.500.000 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");
- € 2.066.361,52 (art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32, spese destinate agli accordi integrativi regionali per i Medici di emergenza territoriale)
- € 20.740.000 per il finanziamento del servizio di Elisoccorso in relazione al nuovo contratto (Gara 2026-27);
- € 1.000.000 (L.R. n. 13/2024, art. 6, comma 25) - Trasferimento per Punto Primo Intervento medici carcere Uta;
- € 400.000 (per finanziare prestazioni aggiuntive di pronto soccorso ed emergenza territoriale (art. 1, comma 39 , L.R. 21 settembre 2026,n. 20);
- € 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 e ss.mm.ii.).

A1b4 - 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - € 125.000 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).

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.

Altre voci di ricavo:

Cod BPE	Cod CE	Dettaglio	2027	2028	2029
A2	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	- 300.000,00	-	-

A2 - **Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti**: voce movimentata per euro -300.000, legati a lavori urgenti sulla sede per riorganizzazione **lavori esterni Sede Nuoro** (messa in sicurezza alberi pericolanti, illuminazione esterna e adeguamento impianti). L'Azienda ha richiesto nella scorsa programmazione uno specifico finanziamento alla regione, ma l'iter di concessione non si è concluso. I lavori sono improcrastinabili e pertanto vengono autofinanziati da fondo indistinto, nelle more di eventuale finanziamento specifico, attualmente richiesto.

Cod BPE	Cod CE	Dettaglio	2027	2028	2029
A4 a	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	42.020.062,00	42.020.062,00	42.020.062,00
	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	3.157.524,46	3.157.524,46	3.157.524,46
	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	238.726,03	238.726,03	238.726,03
A4 c	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	49.000	49.000	49.000
A5 – 5)	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	737.900	737.900	737.900

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:

- € 42.020.062,00 - valorizzazione attività ambulanze ed elisoccorso per il Servizio Sanitario Regionale - ricavi per pazienti sardi assistiti da AREUS per ASL di appartenenza;
- € 3.157.524,46 - valorizzazione mobilità attiva extraregione elisoccorso - ricavi per pazienti italiani di altre regioni assistiti da AREUS mediante HEMS;
- € 238.726,03 - valorizzazione mobilità attiva internazionale - ricavi per pazienti non italiani assistiti da AREUS e rimborsati da altri stati.

A4 a) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia – Consulenze verso ASL Sulcis (partita intercompany).

A5 - 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per € 737.900, 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.

Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione per attività caratteristica per l'esercizio 2027, ammonta ad € **136.230.408** i quali costituiscono il 97,7% dei costi complessivi (€ 139.370.011).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		2026	2025	DELTA 2026-2025	%
B1	**1) Acquisti di beni - - - -**	**1.930.795**	**1.079.900**	**850.895**	**79%**
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	1.283.268	535.700	747.568	140%
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	647.527	544.200	103.327	19%
B2	**2) Acquisti di servizi sanitari - - - -**	**76.206.838**	**62.690.748**	**13.516.090**	**22%**
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	8.950.000	8.500.000	450.000	5%
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	62.740.000	49.551.019	13.188.981	27%
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	665.925	200	665.725	332863 %
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.099.131	2.571.000	-471.869	-18%
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.751.782	2.068.529	-316.747	-15%
B3	**3) Acquisti di servizi non sanitari - -**	**7.791.002**	**7.360.305**	**430.697**	**6%**
B3a	a) Servizi non sanitari - -	7.396.242	6.832.282	563.960	8%
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	85.500	145.010	-59.510	-41%
B3c	c) Formazione - -	309.260	383.013	-73.753	-19%
B4	**4) Manutenzione e riparazione - -**	**248.024**	**210.200**	**37.824**	**18%**
B5	**5) Godimento di beni di terzi - -**	**3.435.649**	**3.350.103**	**85.546**	**3%**
B6	**6) Costi del personale - -**	**38.316.048**	**35.539.762**	**2.776.285**	**8%**
B6a	a) Personale dirigente medico - -	4.972.623	3.453.485	1.519.138	44%
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	345.321	345.348	-27	0%
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	15.564.019	16.223.940	-659.922	-4%
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	883.858	942.869	-59.011	-6%
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	16.550.227	14.574.120	1.976.108	14%
B7	**7) Oneri diversi di gestione - -**	**915.838**	**817.000**	**98.838**	**12%**
B8	**8) Ammortamenti - -**	**1.336.008**	**1.205.103**	**130.905**	**11%**

B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	178.833	176.886	1.947	1%
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	1.157.176	1.028.217	128.958	13%
B9	**9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -**	**-**	**-**	**-**	**-**
B10	**10) Variazione delle rimanenze - - - -**	**-**	**-**	**-**	**-**
B11	**11) Accantonamenti - - - -**	**6.050.207**	**6.082.011**	**-31.804**	**-1%**
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	15.000	70.000	-55.000	-79%
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	4.950.000	-4.950.000	-100%
B11d	d) Altri accantonamenti	6.035.207	1.062.011	4.973.196	468%
	TOTALE B)	**136.230.408**	**118.335.132**	**17.895.277**	**15%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**3.139.603**	**3.039.578**	**100.024**	**3%**

Principali componenti di costo:

I costi che seguono sono in 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 e dell'Elisoccorso, in sinergia con l'Hub del farmaco (ARES), in particolare: € 396.000 per medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale; € 214.026 per beni sanitari da AS regionali; € 430.441 per altri dispositivi medici; € 133.674 per ossigeno e altri gas medicali con AIC; € 101.127 per medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale; € 6.100 per dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD); € 1.365 per beni sanitari da AS regionali; € 285 per prodotti chimici; € 250 per altri beni e prodotti sanitari

B1b – acquisti, tra gli altri, di carburante per Mezzi Direzione € 95.000; supporti informatici e cancelleria € 135.705; 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 gara ARES (valore stimato di € 20.740.000,00;
- il costo delle postazioni di base MSB 118 e India in convenzione (€ 42.000.000), sostenuto mediante convenzioni con gli Enti del Terzo Settore (ETS).

B2n – Nella voce sono presenti € 663.700 come partita intercompany con AOU Sassari per convenzioni equipaggi elisoccorso e altra attività in emergenza urgenza e prestazioni di laboratorio per sorveglianza sanitaria; Il resto sono onerosità varie (bolli) a rimborso.

B2o – gli importi indicati derivano principalmente dalle prestazioni aggiuntive sanitarie del sistema 118 nel suo complesso, elisoccorso incluso, (€ 1.000.000), anche legate alla carenza di organico per la copertura dei turni h24 in orario ordinario, al costo dei medici specializzandi (€ 990.000), e per consulenze oggetto di partite intercompany con altre Aziende sanitarie pubbliche.

B2p – Il costo ricomprende quello di € 435.000 di convenzioni con ARIA SPA per trasporti ad ala fissa per pazienti e organi oggetto di trapianto, fuori regione.

Le restanti voci di costo, per un totale di € 1 1.297.129, sono "partite intercompany" riconciliate tra Aziende del SSR (voci R del modello CE). 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
€ 271.000	INTERCOMPANY - ASL NUORO
€ 210.405	INTERCOMPANY - ASL GALLURA
€ 137.500	INTERCOMPANY - AOU SS
€ 112.923	INTERCOMPANY - ASL CAGLIARI
€ 96.301	INTERCOMPANY - ASL SASSARI
€ 25.000	INTERCOMPANY - ASL LANUSEI
€ 25.000	INTERCOMPANY - ASL MEDIO CAMPIDANO

B3a – tra le varie voci del dato cumulato di € 6.276.637 sono presenti costi per: € 865.010 Pulizia; € 802.395 Lavanderia e lavanolo; € 607.429 Altri servizi di assistenza informatica; € 575.000 Costi per altri servizi non sanitari (Soccorso alpino HEMS); € 1.658.443,45 Costi per altri servizi non sanitari (servizi antincendio elisuperfici); € 530.071 Servizi di vigilanza; € 460.000 Servizio di ristorazione e mensa dipendenti; € 371.000 Altri premi di assicurazione; € 327.000 Premi di assicurazione - R.C. professionale; € 319.708 Servizi di vigilanza; € 233.000 Telefonia; € 232.687 Energia elettrica; € 147.000 Costi per altri servizi non sanitari; € 104.957 Costi per altri servizi non sanitari (esternalizzati); € 65.000 Costi per altri servizi non sanitari; € 53.365 Smaltimento rifiuti speciali; € 19.980 Acqua; € 8.561 Spese bancarie; € 8.227 Costi per altri servizi non sanitari; € 6.219 Manutenzioni e riparazioni fabbricati e pertinenze programmate; € 732 Servizi di trasporto non sanitario; € 458 Costi per altri servizi non sanitari.

B3b – la voce è data da € 55.500 (Costi per altre consulenze non sanitarie) e da € 30.000 (Costi per consulenze tecniche da ARES, intercompany).

B3c – componenti di costo: Compensi ai docenti, tutor e segretari (esterni) € 63.900; Compensi ai docenti, tutor e segretari (interni) € 109.700; Oneri sociali su compensi ai docenti, tutors, e segretari (esterni) € 7.668; Oneri sociali su compensi ai docenti, tutors, e segretari (interni) € 30.238; Rimborso spese di viaggio e soggiorno per la formazione del personale € 13.754; Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale € 84.000. Tutte queste voci sono previste nel Piano annuale formazione 2027 dell'Azienda.

B4 – Componenti di costo: € 150.000 Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie e scientifiche programmate; € 46.258 Manutenzioni e riparazioni impianti e macchinari programmate; € 29.163 Manutenzioni e riparazioni - altro; € 13.316 Manutenzioni e riparazioni impianti e macchinari a richiesta; € 7.143 Manutenzioni software programmate; € 2.144 Manutenzioni e riparazioni fabbricati e pertinenze a richiesta. Queste voci sono previste nella programmazione triennale di acquisto beni e servizi dell'Azienda.

B5 – leasing ambulanze medicalizzate e automediche (quota secondo semestre € 1.841.731 su nuovo contratto + € 527.625,60 per il primo semestre 2027, partita intercompany con ARES, 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); altri canoni noleggio € 211.356.

B6 – Costi del personale al 31/12/2027 complessivamente pari ad euro 38.316.048 al lordo di oneri e fondi. La spesa è rispettosa del tetto di spesa regionale (Nota RAS n. 34008 del 02.11.2026) che ammonta ad € 38.500.000 nel 2027 ed € 40.700.000 sia nel 2028 che nel 2029. Il tetto verrà rispettato a preventivo anche per gli anni 2028 e 2029 (spese aggregate rispettivamente di € 40.683.205 all'anno). La spesa deriva dalla proiezione economica del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale, allegato al Bilancio di Previsione in oggetto e tiene conto dei fabbisogni assunzionali e delle cessazioni programmate con la 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. Tra le spese contemplate vi è la TARI.

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 2027-2029 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 legali € 15.000 (dati da CE preconsuntivo 2025);

B11 d - accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e MET (€ 1.070.000). 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. Tra gli accantonamenti vi sono anche € 4.973.196 per far fronte ai maggiori oneri di funzionamento e applicazione del nuovo contratto di elisoccorso, anche nella prospettiva dell'attivazione della quarta elibase di Sorgono, oltre che di un importo previsto per il passaggio al sistema a rimborso degli ETS per le convenzioni 118 – MSB.

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 3.139.603.

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 € 2.555.011,93;
- IRAP collaboratori e personale assimilato € 582.570,89;
- IRAP relativa ad attività commerciali € 1.020;
- IRES € 1.000.

Risultato dell'esercizio

Dinamica pluriennale

Risultato	2027	2028	2029
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 alla Nota RAS n. 34008 del 02.11.2026:

voce	2027	2028	2029
Tetto di spesa costo **Personale Dipendente (CE - BA2080)**	**38.539.009**	**40.700.000**	**40.700.000**
Costo programmato **Personale Dipendente (CE - BA2080)**	*38.316.048*	*40.683.205*	*40.683.205*
Tetto di spesa costo **Personale Assimilato (*)**	**1.500.000**	**1.500.000**	**1.500.000**
Costo programmato **Personale Assimilato (*)**	*1.028.231*	*1.138.231*	*1.238.231*

(*) 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. 31934 del 15 ottobre 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* **lavori esterni Sede Nuoro** (messa in sicurezza alberi pericolanti, illuminazione esterna e adeguamento impianti)	300.000,00	*Assenza di copertura: si precisa che eventuali risorse potranno essere progressivamente reperite a seguito di incrementi degli stanziamenti da parte della RAS (copertura con voce A2 - **Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**)*
4	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. 3, finanziato con fondi di parte corrente, è legato ad interventi urgenti di messa a norma per la tutela della salute sui luoghi di lavoro (alberi pericolanti e illuminazione esterna attualmente assente) 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 pari ad € 92.130.592

.