

**BILANCIO ECONOMICO
DI PREVISIONE
2025-2027**

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA
ANNO 2025**

ASL GALLURA

IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

Il cash flow (o flusso di cassa) è l'ammontare delle risorse finanziarie nette prodotte dall'azienda in un anno, come differenza tra tutte le entrate e tutte le uscite generate. Il Piano dei flussi di cassa rappresenta sinteticamente le variazioni che si prevedere si realizzeranno nel corso del 2025 suddivise per natura/origine rispetto ad una ipotesi di pre-chiusura.

Si considerino le seguenti variabili:

- le indicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità in merito alla compilazione del BEP 2025-2027 e del PTFP 2025-2027 contenute nelle seguenti comunicazioni in corso di formalizzazione:
 - E-mail RAS del 08/07/2025 in merito alle nuove assegnazioni BEP 2025-2027;
 - E-mail RAS del 10/07/2025 relativa ad ulteriori modifiche delle assegnazioni BEP 2025 2027;
- è stato garantito il "pareggio in bilancio".

Convenzionalmente si ipotizza che a tutti i costi/ricavi del 2025 corrisponda rispettivamente una uscita e un'entrata.

La posta del risultato di esercizio è stata depurata delle voci economiche che non producono movimenti finanziari (ammortamenti, accantonamenti, ecc.).

Relativamente alle variazioni finanziarie rappresentate si precisa quanto segue:

- la variazione in aumento del Patrimonio Netto di 1 Meuro è dovuta all'utilizzo di contributi in c/esercizio per finanziamento di investimenti.

Si allega il prospetto "Schema di rendiconto finanziario – Anno 2025".

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	Risultato di esercizio	0,00
	Costi e ricavi che non hanno manifestazione finanziaria (ossia effetto sulla liquidità)	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.249.858,42
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.684.923,88
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	38.223,55
Ammortamenti		6.973.005,85
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-6.268.597,00
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.187.793,73
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-7.456.390,73
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		0,00
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)	
- Fondi svalutazione di attività		0,00
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	4.096.616,69
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	
(-)	utilizzo fondi rinnovi contrattuali	
(-)	utilizzo fondi rischi per risarcimenti ecc.	
(-)	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	
(-)	utilizzo altri fondi	
Fondo per rischi ed oneri futuri		4.096.616,69
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		3.613.231,81
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso lo Stato, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso la Regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso Arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	0,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	0,00
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	

(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extra-fondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0,00
A - Totale operazioni di gestione reddituale		3.613.231,81
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	0,00
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto immobilizzazioni materiali in corso	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0,00
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0,00
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0,00
B - Totale attività di investimento		0,00

ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	0,00
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	1.000.000,00
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	0,00
(+)	assunzione nuovi mutui (*)	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		1.000.000,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		4.613.231,81
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		
	Liquidità inizio periodo	
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		