

**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 | | |