



*AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI*

APPENDICE v.2 AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
2018/2019/2020

Rimodulazione – Luglio 2018

*Allegati*

Flusso di cassa



## **Sommario**

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
1) <b>PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE VARIAZIONI NUMERICHE INTERVENUTE .....</b>	<b>4</b>
2) <b>DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE .....</b>	<b>5</b>
3) <b>IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI .....</b>	<b>7</b>



## **PREMESSA**

Si premette che:

- 1) con Delibera 644 del 15/11/2017 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico anni 2018/2019/2020 della Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari.
- 2) con la Delibera n. 408 del 30/05/2018 avente ad oggetto: Adozione dell'Appendice al Bilancio di Previsione anni 2018/2019/2020 è stato modificato il Bilancio di previsione rimodulato secondo le seguenti indicazioni:
  - Nota Ras n. 29529 del 14/12/2017 avente ad oggetto: "Controllo ex art. 29-bis L.R. 10/2006- Documenti di programmazione triennale 2018-2020 AOU di Sassari."
  - Nota Ras n. 2095 del 25/01/2018 avente ad oggetto: "Aggiornamento delle assegnazioni provvisorie delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere anno2018";
  - Nota Ras n. 3186 del 05/02/2018 avente ad oggetto: "Indicazioni in merito all'aggiornamento del previsionale 2018".
  - Nota Ras n. 12193 del 15/05/2018 avente ad oggetto: "Deliberazioni della Giunta regionale 63/24 del 15/12/2015 e n. 39/4 del 09/08/2017 concernenti - Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale idoneo a garantire la sostenibilità del servizio stesso. Attuazione dell'art. 29, comma 3 della legge regionale 9 marzo 2015, n.5 - Aggiornamento";
  - Suggerimenti verbali di integrazione al documento di programmazione dall'Organo di Indirizzo;
  - Indicazioni di integrazione al documento di programmazione ricevute dal Collegio Sindacale.
- 3) risulta necessario modificare l'adozione dell'Appendice al Bilancio di previsione anni 2018/2019/2020 (Delibera n.408 del 30/05/2018) secondo le nuove indicazioni ricevute:
  - la Delibera RAS n. 24/11 del 14.05.2018, avente ad oggetto: Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2018;
  - la Nota Ras n. 17627 del 17/07/2018 avente ad oggetto: Aggiornamento CE previsionale anno 2018;
  - la comunicazione Ras del 25/07/2018 avente ad oggetto: "Contabilizzazione ricavi CE", nella quale vengono richiamate le determinazioni nn. 712, 713 e 714 del 18/07/2018;

La presente appendice quindi è così composta:

1. Prospetto riassuntivo delle variazioni numeriche intervenute rispetto all'originale bilancio di previsione 2018;
2. Dettaglio di ogni singola variazione effettuata all'Appendice n.1 di cui al DDG 408/2018.
3. Allegato integrativo al bilancio di previsione ex DDG 408/2018: Piano dei flussi di cassa prospettici
4. Allegati che sostituiscono parte integrante alla presente "Appendice n. 2 al Bilancio di Previsione 2018/2019/2020":
  - 4.1 CE Previsionale
  - 4.2 Allegato A ex D.Lgs. 118/11 – Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale



## 1) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE VARIAZIONI NUMERICHE INTERVENUTE

COD	DESCRIZIONE	2017 Preventivo	(A) PREV 2018 ex DDG 644 del 15/11/2017	(B)PREV 2018 - invio in RAS con nota Prot. N. PG/2018/3732 del 20/02/2018	(C) PREV 2018 (Appendice n. 1) ex DDG 408 del 30/05/2018	Aggiornamenti richiesti	Documento di riferimento	(D) Appendice n. 2	Delta 2018-2017	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	91.042	94.632	92.670	92.670	18.716	Delibera RAS 24/11 del 14/05/2018	111.386	20.344	22%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	183.938	182.491	166.998	166.998	- 6.949	Nota Ras n. 17627 del 17/07/2018	160.048	- 23.889	-13%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.508	2.068	2.068	2.068	1.815	Comunicazione Ras del 25/07/2018 (Det, 712,713 e 714 del 18.07.2018)	3.883	- 1.625	-30%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.599	2.723	2.723	2.723	-		2.723	125	5%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	573	685	685	685	-		685	111	19%
	Altre voci dell'attivo (A.2, A.3, A.7, A.8)	5.956	5.956	5.956	5.956	-		5.956	0	0%
	<b>Valore della Produzione</b>	<b>289.615</b>	<b>288.554</b>	<b>271.099</b>	<b>271.099</b>	<b>13.582</b>		<b>284.681</b>	<b>- 4.935</b>	<b>-2%</b>
BA0010	B.1) Acquisti di beni	92.019	85.478	85.478	87.500	-		87.500	- 4.519	-5%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	45.280	48.180	48.180	50.053	-		50.053	4.773	11%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione	10.856	9.859	9.859	10.514	-		10.514	- 342	-3%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.909	5.805	5.805	6.262	-		6.262	353	6%
	Costo del Personale	124.938	132.616	134.148	134.148	-		134.148	9.210	7%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.353	2.180	2.180	2.197	-		2.197	844	62%
	Ammortamenti	6.934	6.934	6.934	6.934	-		6.934	-	0%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	2.406	- 547	- 547	- 547	-		- 547	- 2.952	-123%
	Accantonamenti e altri minori (B.14, B.16)	4.405	5.655	5.655	5.893	-		5.893	1.488	34%
	<b>Costi della Produzione</b>	<b>294.100</b>	<b>296.159</b>	<b>297.691</b>	<b>302.953</b>	<b>-</b>		<b>302.953</b>	<b>8.854</b>	<b>3%</b>
	Gestione Finanziaria	- 220	- 979	- 979	- 979	-		- 979	- 759	345%
	Rivalutazioni/Svalutazioni	-	-	-	-	-		-	-	0%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	-	-	-	246	Comunicazione Ras del 25/07/2018 (Det, 712,713 e 714 del 18.07.2018)	246	246	0%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-	-	-	-		-	-	0%
	Imposte	8.371	8.954	9.133	9.133	-		9.133	761	9%
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 13.075</b>	<b>- 17.538</b>	<b>- 36.704</b>	<b>- 41.966</b>	<b>13.828</b>		<b>- 28.138</b>	<b>- 15.062</b>	<b>115%</b>

## 2) DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE

Il lavoro presentato in questo capitolo confronta i valori dell'appendice 2 con quelli già iscritti nell'appendice n. 1 ex DDG 408 del 30/05/2018.

### A) Valore della Produzione

Il valore della Produzione rappresentato nella tabella seguente ha tenuto conto delle indicazioni dalla RAS e nell'ultima colonna sono rappresentate le variazioni così come impartite delle note citate.

COD	Descrizione CE	2018 Prot. N. 2095 del 25/01/2018 e Prot. N. 3186 del 05/02/2018 indicazioni CE PREV	2018 Delibera RAS 24/11 del 14/05/2018 su finanz. Indist.; Nota RAS 17627 del 17/07/2018 dati di mobilità; Comunicazione Ras 25/07/2018 dati Pay Back	DIFFERENZE
AA0010	<b>A.1) Contributi in c/ esercizio</b>	<b>92.554.600</b>	<b>111.270.512</b>	
AA0020	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>92.554.600</b>	<b>111.270.512</b>	
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	92.554.600	111.270.512	18.715.912
<b>A)</b>	<b>TOTALE VARIAZIONE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>92.554.600</b>	<b>111.270.512</b>	<b>18.715.912</b>
AA0340	<b>A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>162.335.162</b>	<b>155.419.803</b>	<b>-6.915.359</b>
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	100.747.854	100.776.034	28.180
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.037.552	23.661.489	1.623.937
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			-
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	39.549.756	30.982.280	-8.567.477
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale			
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali			
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria			
AA0450	<b>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</b>	<b>2.140.000</b>	<b>2.105.902</b>	<b>-34.098</b>
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.600.000	1.555.407	-44.593
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	160.000	162.448	2.448
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			-
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	350.000	353.887	3.887
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	30.000	34.159	4.159
<b>B)</b>	<b>TOTALE VARIAZIONE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOS.</b>	<b>164.475.162</b>	<b>157.525.705</b>	<b>-6.949.457</b>
AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>			
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		3.191.069	3.191.069
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.468.592	92.617	-1.375.976
<b>C)</b>	<b>TOTALE VARIAZIONE CONCORSI E RECUPERI</b>	<b>1.468.592</b>	<b>3.283.685</b>	<b>1.815.093</b>
	<b>TOTALE VARIAZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>258.498.354</b>	<b>272.079.903</b>	<b>13.581.548</b>

### E.1) Proventi straordinari

Il valore della Produzione rappresentato nella tabella seguente ha tenuto conto delle indicazioni dalla RAS e nell'ultima colonna sono rappresentate le variazioni così come impartite delle note citate.



COD	Descrizione CE	2018 Delibera 408 del 30/05/2018	2018 Comunicazione Ras 25/07/2018 dati Pay Back	DIFFERENZE
EA0010	<b>E.1) Proventi straordinari</b>		<b>246.424</b>	
EA0030	<b>E.1.B) Altri proventi straordinari</b>	-	<b>246.424</b>	
EA0050	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	-	246.424	
EA0070	<b>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi</b>	-	<b>246.424</b>	
EA0140	<i>E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	-	246.424	246.424
<b>A)</b>	<b>TOTALE VARIAZIONE PROVENTI STRAORDINARI</b>	-	<b>246.424</b>	<b>246.424</b>

### 3) IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Rispetto a quanto indicato nella DDG 408 del 30/5/2018 abbiamo modificato esclusivamente il risultato economico d'esercizio.

Per tutto il resto si rimanda a quanto già indicato nell'appendice n. 1 di cui alla DDG sopra richiamato ricordando che la colonna "Anno T" fa riferimento al 2018, mentre "Anno T-1" al bilancio di previsione 2017.

<b>SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO</b>		<b>ANNO T</b>	<b>ANNO T-1</b>
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		<b>-28.138</b>	<b>-13.075</b>
<b>(+)</b>	<b>risultato di esercizio</b>	<b>-28.138</b>	<b>-13.075</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati		
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	6.013	6.013
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	921	921
<b>Ammortamenti</b>		<b>6.934</b>	<b>6.934</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-275	-275
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-5.681	-5.681
<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>		<b>-5.956</b>	<b>-5.956</b>
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>			
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)		
<b>- Fondi svalutazione di attività</b>			
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.893	4.405
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>		<b>5.893</b>	<b>4.405</b>
<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>		<b>-21.267</b>	<b>-7.692</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso 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		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza		
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti		
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>		
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte		

(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate		
(+)/(-)	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 extrafondo		
(+)/(-)	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		
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-547	-547
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>-547</b>	<b>-547</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>		<b>-21.814</b>	<b>-8.239</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	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		
<b>(-)</b>	<b>Acquisto immobilizzazioni immateriali</b>		
(+)	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		
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati		
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche		
(-)	Acquisto mobili e arredi		
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali		



(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>		
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse</b>		
(+)	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		
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>		
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>		
<b>B - Totale attività di investimento</b>			
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	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)		
(+)	<b>aumento fondo di dotazione</b>		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)		
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>		
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)</b>		
(+)	assunzione nuovi mutui (*)		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>			
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)</b>		<b>-21.814</b>	<b>-8.238</b>
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-21.814	-8.238
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo			