



AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

APPENDICE v.4 AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2018/2019/2020

Rimodulazione – settembre 2018

Allegati

Flusso di cassa



Sommario

PREMESSA.....	3
1) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE VARIAZIONI NUMERICHE INTERVENUTE	5
2) DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE	6
3) IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI	6

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 anno 2018";
 - 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 9.8.2017 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) con Delibera n. 618 del 31/07/2018 avente ad oggetto: Adozione dell'Appendice n. 2 al Bilancio di Previsione anni 2018/2019/2020 sono state recepite le seguenti indicazioni:
 - 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 avente ad oggetto: "Contabilizzazione ricavi CE", nella quale vengono richiamate le determinazioni nn.712, 713 e 714 del 18.07.2018.
- 4) con Delibera n. 641 del 01/08/2018 avente ad oggetto: Adozione dell'Appendice n. 3 al Bilancio di Previsione anni 2018/2019/2020 sono state recepite le seguenti indicazioni:
 - comunicazione Ras del 01/08/2018 avente ad oggetto: "Contabilizzazione voce AA0080", nella quale viene fissato l'importo da rilevare nella voce AA0080 pari ad € 18.622.648.
- 5) risulta necessario modificare l'adozione dell'Appendice n. 3 al Bilancio di previsione anni 2018/2019/2020 (Delibera n. 641 del 01/08/2018) secondo le nuove indicazioni ricevute:
 - comunicazione Ras del 29/08/2018 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione anno 2018", nella quale vengono richieste le variazioni da apportare rispettivamente alle voci di CE AA0240-AA0270-AA0980 e l'interlocuzione verbale con la quale viene concordato di non rappresentare il valore della voce di CE AA0100;
 - la comunicazione Ras del 03/09/2018 avente ad oggetto: "Preventivo 2018", nella quale viene richiamato il valore da attribuire alla voce AA0070.

La presente appendice quindi è così composta:

1. Prospetto riassuntivo delle variazioni numeriche intervenute



2. Dettaglio di ogni singola variazione effettuata al bilancio DDG 641/2018.
3. Allegato integrativo al bilancio di previsione ex DDG 641/2018: Piano dei flussi di cassa prospettici
4. Allegati che sostituiscono parte integrante alla presente “Appendice n. 4 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 adottato con Delibera n. 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 Adottato con Delibera n. 408 del 30/05/2018	(D) PREV 2018 Adottato con Delibera n. 618 del 31/07/2018	(E) PREV 2018 Adottato con Delibera n. 641 del 01/08/2018	Rimodulazioni e Appendice DDG N.641/2018	Doc.	(E) PREV 2018 NEW	Delta 2018-2017	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	91.042	94.632	92.670	92.670	111.386	130.009	45	Comunicazioni Ras del 29/08/2018 e del 03/09/2018	130.054	39.012	43%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	183.938	182.491	166.998	166.998	160.048	160.048	-		160.048	- 23.889	-13%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.508	2.068	2.068	2.068	3.883	3.883	-		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	2.723	-		2.723	125	5%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	573	685	685	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	5.956	- 550	Comunicazione Ras de 29/08/2018	5.405	- 550	-9%
	Valore della Produzione	289.615	288.554	271.099	271.099	284.681	303.304	- 505		302.798	13.183	5%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	92.019	85.478	85.478	87.500	87.500	87.500	-		87.500	- 4.519	-5%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	45.280	48.180	48.180	50.053	50.053	50.053	-		50.053	4.773	11%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione	10.856	9.859	9.859	10.514	10.514	10.514	-		10.514	- 342	-3%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.909	5.805	5.805	6.262	6.262	6.262	-		6.262	353	6%
	Costo del Personale	124.938	132.616	134.148	134.148	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	2.197	-		2.197	844	62%
	Ammortamenti	6.934	6.934	6.934	6.934	6.934	6.934	-		6.934	-	0%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	2.406	- 547	- 547	- 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	5.893	-		5.893	1.488	34%
	Costi della Produzione	294.100	296.159	297.691	302.953	302.953	302.953	-		302.953	8.854	3%
	Gestione Finanziaria	- 220	- 979	- 979	- 979	- 220	- 979	-		- 979	- 759	345%
	Rivalutazioni/Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-		-	-	0%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	-	-	-	246	246	-		246	246	0%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-		-	-	0%
	Imposte	8.371	8.954	9.133	9.133	8.371	9.133	-		9.133	761	9%
	Risultato d'esercizio	- 13.075	- 17.538	- 36.704	- 41.966	- 26.617	- 9.515	- 505		- 10.020	3.055	-23%

2) DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE

Le variazioni che recepiscono quanto concordato con la Ras trovano rappresentazione sintetica nella tabella seguente.

CODICE	DESCR	Bilancio di previsione 2018 Delibera 641 del 01/08/2018	Bilancio di previsione 2018	VARIAZIONI
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	130.009	130.054	45
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	18.738	18.783	45
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	18.738	18.783	45
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		161	161
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	115	-	-115
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	275	-275	-550
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	275	-275	-550
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.681	-	-5.681
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4.648	-	-4.648
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	992	-	-992
AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	40	-	-40
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	5.681	5.681
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti		5.681	5.681
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	303.303	302.798	-505
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-383	-888	-505
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-9.515	-10.020	-505

3) IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il prospetto allegato è stato rettificato secondo le risultanze delle variazioni apportate al modello CE illustrate in premessa.

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO T	ANNO T-1
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		-10.020	-13.075
(+)	risultato di esercizio	-10.020	-13.075
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati		
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	6.013	6.013
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	921	921
Ammortamenti		6.934	6.934
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-5.406	-275
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	-5.681
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-5.406	-5.956
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		



(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR			
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)		
- Fondi svalutazione di attività			
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.893	4.405
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
- Fondo per rischi ed oneri futuri		5.893	4.405
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		-2.599	-7.692
(+)/(-)	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		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)		
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi		
(+)/(-)	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		
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti		
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-547	-547
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-547	-547



(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		
A - Totale operazioni di gestione reddituale		-3.146	-8.239
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		
(+)	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		
(-)	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		
(+)	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		
(+)	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		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse		
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento			
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	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)		
(+)	aumento fondo di dotazione		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)		
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto		
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)		
(+)	assunzione nuovi mutui (*)		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
C - Totale attività di finanziamento			
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		-3.146	-8.238
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-3.146	-8.238
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo			