



Budget 2016

Umbria Salute S.c.a.r.l.

Via Enrico dal Pozzo snc - Perugia

Capitale Sociale € 100.000,00 interamente versato

C.F./P. IVA e Registro delle Imprese di Perugia n: 02915750547

REA C.C.I.A.A. di Perugia al N.250357

INDICE

ORGANO DELIBERANTE.....	3
SINDACO UNICO.....	3
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2015	3
CONTO ECONOMICO	6
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA.....	8
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	10
COSTO DEL LAVORO	12
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE.....	14
LA GESTIONE FINANZIARIA	15
IL RENDICONTO FINANZIARIO	17

ORGANO DELIBERANTE**AMMINISTRATORE UNICO:** Dott. Carlo Benedetti**SINDACO UNICO**

Dr. Ferruccio Bufaloni

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2015

(Capitale sociale €100.000,00 i.v.)

Soci	Capitale sottoscritto	%
Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	€ 25.000,00	25%
Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	€ 25.000,00	25%
Azienda Ospedaliera di Perugia	€ 25.000,00	25%
Azienda Ospedaliera di Terni	€ 25.000,00	25%
Totale	€100.000,00	100%



Signori Soci,

il Budget 2016 della società è stato redatto tenendo conto di tutte le attività cui è chiamata ad adempiere nei confronti delle Aziende Sanitarie socie, configurate negli indirizzi della L. Regionale 9/2014 e individuate nei Servizi all'Utenza, nelle attività di conduzione applicativa dei servizi ICT per le quali si è in attesa di contrattualizzazione, e nelle attività CRAS il cui avvio si è già definito nel corso del 2015. A tali attività si aggiungono quote irrilevanti (20K€) di operatività rese a Umbria Digitale – non socio – atte ad assicurare servizi di centralino ed help desk richiesti esclusivamente per i primi due mesi dell'esercizio .

Preliminarmente va precisato, come si evidenzierà in seguito, che i dati comparati del budget 2016 rispetto ai dati del bilancio 2015 non offrono una valutazione omogenea, essendo stato il risultato di bilancio influenzato da rettifiche al valore della produzione determinate dalla emissione delle note di credito (1.065 K/€) e dall'entità delle forniture a rimborso correlato all'investimento operato dai soci per l'acquisto delle licenze SAP (978 K€) per il passaggio alla versione 6.0.

Il valore complessivo dei servizi che si prevede di erogare nell'esercizio 2016 è pari a 14.498 K/€ ed il suo incremento in termini assoluti è ascrivibile, seppur con motivazioni diverse ad una crescita in tutte le aree di attività rese nei confronti dei consorziati.

In dettaglio rappresentiamo di seguito, le variazioni riscontrabili nelle diverse attività:

- 1) **Servizi all'Utenza:** Riflettono un incremento di 222 K€ rispetto all'esercizio 2015 determinato sia dal consolidamento del valore dei servizi definiti con la stipula del nuovo Disciplinare sottoscritto 02/04/2015, sia dai nuovi servizi previsti in affidamento dal 2016 sia per attività di Supporto che per postazioni CUP, vuoi per l'avvio del servizio NUS incluso solo per il valore attribuito alla fase di sperimentazione. L'incremento di tali attività ha riassorbito le riduzioni di attività rese verso i clienti non soci, vuoi la ricollocazione del servizio per la gestione della Piattaforma di Certificazione dei Crediti nell'ambito dell'area ICT essendo la stessa più appropriatamente definibile come servizio connesso alla piattaforma SAP.
- 2) **Servizi ICT di conduzione applicativa:** riporta i valori definiti nei Piani di Esercizio dell'intera annualità per ciascuna Azienda Sanitaria in cui viene dettagliato il valore economico dei servizi erogati relativamente al contratto SIIS, cui sono state consolidate le attività di conduzione applicativa SAR e quelle di deployment della dematerializzata, ed aggiunte quelle sopracitate relative alla Piattaforma di Certificazione dei Crediti .Le variazioni incrementative pari a 193 K/€ ascrivibili a detta area, nonostante l'incremento dei servizi citati, non è da attribuirsi ai valori della produzione diretta, ma va ricondotto esclusivamente alle variazioni riscontrabili nelle forniture esterne a rimborso. Depurando le forniture dagli effetti relativi all'investimento operato per l'acquisto delle licenze SAP, l'esercizio 2016 viene influenzato da un incremento dei canoni di manutenzione di dette licenze e dal costo della fornitura software di alcuni gestionali precedentemente in uso presso le singole aziende. Si rappresenta inoltre che nei valori di attività assegnati all'area, conformemente al

progetto presentato, le attività di porting della piattaforma SAP alla versione 6.0 sono state già ricomprese nelle relative attività di assistenza.

- 3) **Servizi legati alla Centrale regionale di acquisto per la sanità (CRAS):** l'operatività della nuova struttura, per la quale sono stati indicati tra i ricavi esclusivamente i costi del personale della società da impiegare per l'espletamento delle attività pianificate è stimata in 209 K€ con un incremento sul 2015 di 19K/€. Detto valore, non include invece gli eventuali costi del personale delle aziende socie che sarà eventualmente assegnato da parte delle stesse a tale funzione.

Dato il fine consortile, la natura *in house* della Società ed il regime di esenzione IVA che Umbria Salute può applicare secondo il combinato disposto dall'art. 10 comma 2 e dell'art. 19-ter del D.P.R. n. 633/1972, i corrispettivi dei servizi sono stati determinati escludendo qualsiasi marginalità.

L'incremento dei volumi produttivi associato al percorso di riorganizzazione delle attività intrapreso nell'ambito di Umbria Salute, volto ad ottimizzare la gestione aziendale, attraverso la ricerca della massima efficienza ed economicità nell'utilizzo delle risorse umane e strumentali, oltre a garantire e migliorare gli standard qualitativi dei servizi offerti alle Aziende Sanitarie consorziate, consente oltre che di mantenere i costi nella media di mercato di definire per i Servizi all'Utenza il costo orario per l'anno 2016 pari ad € 20,65 lasciando il valore invariato rispetto al 2014 e per i servizi ICT rendere inalterati i costi della produzione diretta a fronte di un ampliamento di attività e di un adeguato supporto all'evoluzione delle tecnologie in uso presso le aziende .

CONTO ECONOMICO

Il Budget 2016 è stato redatto in modo tale da assicurare esclusivamente la copertura dei costi dei servizi, annullando qualsiasi marginalità per la Società e rispettando i requisiti previsti per operare in regime di esenzione IVA.

Come già anticipato la comparazione dei dati rispetto all'esercizio precedente non risulta omogenea, essendo il dato del Valore della produzione tipica dell'esercizio 2015 influenzato vuoi dal valore delle note di credito emesse dalla società (1065 K/€) che dalla altrettanto rilevante variazione nei consumi di materie prime e servizi esterni operanti a rimborso correlati all'investimento SAP.

Relativamente alla CRAS il contributo in conto esercizio 2016 MEF è stimato a zero.

CONTO ECONOMICO UMBRIA SALUTE SCARL (Euro/000)	BILANCIO 2015	BUDGET 2016	DELTA BUDGET - CONSUNTIVO
A Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.840	14.498	658
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni			
Contributi in conto esercizio (CRAS)	190	-	190
B Valore della produzione "tipica"	14.030	14.498	468
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 2.645	- 1.840	805
C Valore aggiunto	11.385	12.658	1.273
Costo del lavoro	- 11.375	- 12.255	880
D Margine operativo lordo	10	403	393
Ammortamenti	- 66	- 119	53
Altri stanziamenti rettificativi			
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri			
Saldo proventi ed oneri diversi	- 24	24	-
E Risultato operativo	- 80	260	340
Proventi e oneri finanziari	- 8	40	32
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
F Risultato prima dei componenti straordinari	- 88	220	308
Proventi e oneri straordinari	128	-	128
G Risultato prima delle imposte	40	220	180
Imposte dell'esercizio	- 40	- 220	180
H Utile dell'esercizio	-	-	-

Essendo i valori della VPT, dei costi dei consumi delle materie prime e dei servizi esterni e del costo del lavoro analiticamente analizzati in prosieguo, relativamente alle variazioni delle altre appostazioni reddituali si evidenzia quanto segue:

Ammortamenti: l'incremento come preannunciato nel bilancio 2015 è ascrivibile interamente alle spese operate per la nuova sede vuoi per l'inizio dell'ammortamento delle spese di ristrutturazione vuoi per l'ammortamento degli arredi

BUDGET 2016

Oneri Finanziari: il loro incremento, oltre agli oneri derivanti dall'assunzione del mutuo chirografario sottoscritto per la ristrutturazione della sede solo parzialmente registrati nel precedente esercizio, sono correlati alla ipotesi di un peggioramento dei flussi finanziari a seguito dell'impatto che sugli stessi avrà l'emissione delle note di credito relative alla gestione 2015.

Imposte dell'esercizio: il loro incremento è stimato vuoi a seguito del diverso concorso delle imposte anticipate vuoi per le maggiori imposte gravanti sull'incremento del valore della produzione fortemente modificata anche nel concorso in termini di valore aggiunto.

Di seguito viene altresì indicata la costruzione del budget 2016 di Umbria Salute individuando il Conto Economico per ramo di attività:

CONTO ECONOMICO UMBRIA SALUTE SCARL						
(Euro/000)						
		SERVIZI ALL'UTENZA	ICT	C.R.A.S.	BUDGET 2016	
A	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.220		3.069	209	14.498
	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni					
	Contributi in conto esercizio					
B	Valore della produzione "tipica"	11.220		3.069	209	14.498
	Consumi di materie prime e servizi esterni	- 548	-	1.273	- 43	1.864
C	Valore aggiunto	10.672		1.796	166	12.634
	Costo del lavoro	- 10.528	-	1.561	- 166	12.255
D	Margine operativo lordo	144		235	-	379
	Ammortamenti	- 91	-	28	-	119
	Altri stanziamenti rettificativi					
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri					
	Saldo proventi ed oneri diversi					
E	Risultato operativo	53		207	-	260
	Proventi e oneri finanziari	- 31	-	9	-	40
	Rettifiche di valore di attività finanziarie					
F	Risultato prima dei componenti straordinari	22		198	-	220
	Proventi e oneri straordinari					-
G	Risultato prima delle imposte	22		198	-	220
	Imposte dell'esercizio	-		-	-	220
H	Utile dell'esercizio	22		198	-	-

BUDGET 2016

VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica per l'anno 2016 è stato previsto pari a 14.498 K/€

Di seguito si riporta il dettaglio dei ricavi suddivisi per singolo ramo di attività e per servizi corrispondenti:

Servizi fatturati per Azienda	SERVIZI ALL'UTENZA	ICT	C.R.A.S.	BUDGET 2016
UMBRIA DIGITALE HELP DESK - CENTRALINO	18.333	-		18.333
WEBRED SPA/UMBRIA DIGITALE Totale	18.333	-	-	18.333
SERVIZI CUP CASSA DATA ENTRY	2.530.066			2.530.066
COORDINAMENTO	90.250			90.250
VALIDAZIONE EROGATO	74.482			74.482
BOLLETTINI EOL	44.165			44.165
SPERIMENTAZIONE NUS	9.690			9.690
AUSL 1 SERVIZI ICT CONDUZ_NE APPLICATIVA - SIIS		1.228.726		1.228.726
CRAS			52.250	52.250
AUSL UMBRIA N.1 Totale	2.748.653	1.228.726	52.250	4.029.629
SERVIZI CUP CASSA DATA ENTRY	4.156.913			4.156.913
COORDINAMENTO	90.250			90.250
GEST RICETTE FARMACEUTICHE	325.670			325.670
FORNITURA CARTA, STAMPANTI E TONER	72.600			72.600
GESTIONE ECONOMICO GIURIDICA	110.000			110.000
BOLLETTINI EOL	44.165			44.165
SPERIMENTAZIONE NUS	9.690			9.690
AUSL 2 SERVIZI ICT CONDUZ_NE APPLICATIVA - SIIS		1.154.838		1.154.838
CRAS			52.250	52.250
AUSL UMBRIA N.2 Totale	4.809.288	1.154.838	52.250	6.016.376
SERVIZI CUP CASSA DATA ENTRY	1.779.492			1.779.492
VALIDAZIONE EROGATO	95.958			95.958
COORDINAMENTO	90.250			90.250
FORNITURA CARTA, STAMPANTI E TONER	48.400			48.400
SPERIMENTAZIONE NUS	9.690			9.690
AZ OSP PG SERVIZI ICT CONDUZ_NE APPLICATIVA - SIIS		470.276		470.276
CRAS			52.250	52.250
AZ. OSP. PG Totale	2.023.790	470.276	52.250	2.546.316
SERVIZI CUP CASSA DATA ENTRY	1.441.951			1.441.951
COORDINAMENTO	90.250			90.250
VALIDAZIONE EROGATO	78.778			78.778
SPERIMENTAZIONE NUS	9.690			9.690
AZ OSP TR SERVIZI ICT CONDUZIONE APPLICATIVA - SIIS		214.533		214.533
CRAS			52.250	52.250
AZ. OSP. TR Totale	1.620.669	214.533	52.250	1.887.452
TOTALE VPT	11.220.733	3.068.373	209.000	14.498.106

- 1) **Servizi all'utenza:** sono quelli definiti nel "Disciplinare dei Servizi" sottoscritto con le Aziende Sanitarie in data 02.04.2015 e fanno riferimento ai Servizi di Front office CUP/Cassa ai Servizi di supporto tecnico amministrativo.
L'incremento di 222 K/€ rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre in parte al consolidamento dei servizi 2015, in parte ai nuovi servizi richiesti dalle Aziende per il 2016 e per 38 K/€ alle attività di Sperimentazione del Numero Unico in Sanità.
- 2) **Servizi ITC di conduzione applicativa:** riguardano la gestione e l'organizzazione del servizio di "Conduzione applicativa" del Sistema Informativo Integrato Sanitario (SIIS). L'incremento di 193 K/€ rispetto al bilancio 2015 è da ricondurre alla variazione nei costi relativi alle forniture esterne attribuibile in gran parte ai costi di manutenzione delle nuove licenze Sap, ed in parte a variazioni nelle forniture di alcuni software precedentemente in uso presso le aziende sanitarie socie;
- 3) **C.R.A.S.:** sono stati previsti 209 K/€ in funzione dell'ampliamento delle attività relative all'approvvigionamento di forniture e di servizi in ambito sanitario, valore che in rapporto al contributo MEF iscritto nel 2015 in concorso al valore della produzione, segna un incremento pari a 19K/€.

CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI

I consumi di materie prime e servizi esterni sono stati previsti pari a 1.864 K/€

<u>Consumi di materie prime e servizi esterni</u>	<u>BILANCIO 2015</u>	<u>BUDGET 2016</u>	<u>DELTA BUDGET- BILANCIO</u>
<i>Costi funzionamento</i>	692.291	693.810	1.519
<i>Costi diretti produzione</i>	1.976.709	1.170.014	- 806.695
TOTALE	2.669.000	1.863.824	- 805.176

La riduzione dei consumi di materie e servizi esterni (-805 K/€ rispetto al 2015) riguarda i costi di diretta imputazione alle commesse ed integralmente attribuibili all'area ICT. Tale scostamento è dovuto principalmente dalle compensazioni tra il costo relativo all'acquisto delle licenze SAP operato nell'anno 2015 e gli oneri di manutenzione di dette licenze operanti anziché parzialmente come nel 2015 per l'intera annualità. Relativamente all'area servizi all'utenza i costi diretti di commessa risultano prevalentemente definiti dal consumo di carta e toner per stampanti i cui costi sono stati integralmente ridefiniti nel corso del 2015 a seguito di esperimento di relativa gara.

Per quanto riguarda i costi di funzionamento, questi sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente pur se significativamente mutati nel mix le cui variazioni riflettono significativamente la bontà delle scelte operate prima tra tutti la realizzazione della nuova sede.

Costi Indiretti di funzionamento

L'articolazione del Budget su più centri di attività impone conseguentemente l'individuazione dei criteri di ribaltamento dei costi indiretti di funzionamento sui rami di attività Servizi all'utenza, ICT e CRAS che nella modalità di costruzione adottata dall'azienda è stato effettuato, a seconda della voce di spesa e della sua possibilità di attribuzione, secondo tre criteri guida:

- 1) Numero dei dipendenti: spese ripartite in base al numero dei dipendenti impiegati direttamente in ogni singola attività (*Sicurezza, Sistema Qualità, Costi Gestione Sedi e Assicurazioni*);
- 2) Attribuzione diretta: spese attribuibili direttamente in quanto imputabili esclusivamente alle attività espletate (*Spese automezzi, Compenso Amministratore Unico quale Responsabile dei Servizi ICT e CRAS, Formazione e Trasferte*);
- 3) Percentuale di fatturato sulla VPT totale: spese ribaltate secondo il peso del fatturato dei rami di attività rispetto al volume totale delle attività (*Consulenze notarili, legali e fiscali, Sistema informativo interno, Postali e bollati, Cancelleria, Libri e riviste, Cellulari, Competenze Amministratore Unico, Collegio Sindacale, Organismo di Vigilanza e Spese bancarie*).

BUDGET 2016

<u>COSTI INDIRETTI DI FUNZIONAMENTO</u>		<u>BUDGET 2016</u>	ICT	SERVIZI ALL'UTENZA	C.R.A.S.
1	Consulenze Notarili Legali Fiscali	6.806	2.377	4.429	
2	Sistema Informativo Interno	60.999	11.180	49.819	
3	Sicurezza D.Lgs 81/2008	18.136	1.632	16.504	
4	Costi Sistema Qualita	7.950	714	7.236	
5	Postali Bollati E Spedizioni	14.250	2.150	12.100	
6	Cancelleria	10.100	2.150	7.950	
7	Costi Gestione Sedi	190.514	159.564	30.950	
8	Assicurazioni	9.695	738	8.957	
9	Libri Riviste	4.350	805	3.545	
10	Spese Esercizio Automezzi	18.388	9.194	9.194	
11	Spese Telefoni Cellulari	6.000	1.290	4.710	
12	Comp. Amministratori	143.328	42.500	58.328	42.500
13	Comp. Sindaco Unico	26.391	5.674	20.717	
14	Formazione Dipendenti	35.000	900	34.100	
15	Viaggi E Trasferte	101.000	31.000	70.000	
16	Organismo Di Vigilanza Ex 231/2001	4.270	918	3.352	
17	Insussistenze Passive	5.000	1.097	3.903	
18	Commissioni E Spese Bancarie	30.133	6.479	23.654	
19	Quota associativa Umbria Digitale	1.500	323	1.177	
Totale complessivo		693.810	280.685	370.625	42.500

Costi diretti di produzione

I costi diretti di produzione sono stati stimati pari a 1.170 K/€ e sono ripartiti tra i rami di attività come segue:

<u>Costi diretti Produzione</u>	<u>BUDGET 2016</u>	TOTALE	
		<u>ICT</u>	<u>SERVIZI ALL'UTENZA</u>
Assistenza sw applicativo commessa	1.042.649	992.715	49.934
Materiale elaborazione commessa	127.365	-	127.365
<i>Totale costi diretti produzione</i>	1.170.014	992.715	177.299

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro è stato previsto pari a 12.255 K/€. L'incremento del costo del lavoro pari a 880 K€ è determinato in parte dalle dinamiche crescenti correlate sia agli automatismi che ai rinnovi del CCNL applicato, ed in parte determinato dalle variazioni delle componenti variabili di detto costo influenzate dai fabbisogni produttivi derivanti dalla copertura di nuove attività o da sostituzioni per assenze di personale.

L'incremento del costo attribuibile al CCNL è pari a 350 K/€ di cui 250K€ relativi sia al consolidamento degli aumenti retributivi 2015 (80 K/€) sia all'incremento previsto in applicazione per il 2016 (170 K/€) e per 100 K€/dovuti all'applicazione di automatismi quali gli scatti di anzianità (40 K/€) e il maggior numero di festività non godute (60 K€) cadenti nell'esercizio .

Data l'impossibilità di procedere a nuove assunzioni, per garantire un adeguato livello di copertura dei servizi sia per le nuove postazioni affidate nonché per le sostituzioni derivanti dalla copertura di assenze degli operatori per ferie (il cui saldo è stato previsto invariato rispetto al 2015), maternità, L. 104, malattia ecc. e per la riduzione che si riscontra negli organici, è necessario ricorrere a componenti variabili del costo del lavoro quali il lavoro interinale, il cui costo è stato stimato pari a 1.439 K/€ (+269 K€ rispetto al 2015) e il ricorso all'istituto degli straordinari per 285 K/€ (+100 K€ rispetto al 2015).

Le ulteriori variazioni incrementative del costo del lavoro pari a 170 K€ sono attribuibili alla riduzione a zero dei ribaltamenti di personale operati nei precedenti esercizi nei confronti di Umbria Digitale ed in parte alla riduzione di istituti che prevedono oneri a rimborso da parte degli Istituti Previdenziali e Assistenziali

Il riparto del costo del lavoro per aree di attività viene riassunto nella tabella seguente:

COSTO DEL LAVORO	BUDGET 2016	SERV UTENZA	ICT	CRAS
COSTO DEL LAVORO	10.531.059	8.814.295	1.551.104	165.660
STRAORDINARI	284.600	274.600	10.000	
INTERINALI	1.439.336	1.439.336	-	
TOTALE	12.254.995	10.528.231	1.561.104	165.660

L'ORGANICO

L'organico di Umbria Salute Scarl a fine esercizio è previsto in 336 unità dal momento che la L.R. 9/2014 ha posto vincoli alle assunzioni che non consentiranno di sostituire sia le uscite che si sono attuate per pensionamento in data 31/12/2015 sia le uscite di ulteriori 3 unità ipotizzabili nel corso del 2016.

	Funzioni/Livelli	BUDGET 2016
UMBRIA SALUTE S.C.A R.L.	Direzione	3
	Quadri	3
	1	12
	2	15
	3	17
	4	286
	5	0
	6	0
		336

L'organico in termini di categorie è individuato in 3 Dirigenti, 3 Quadri e 331 Impiegati, tutti a tempo indeterminato.

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale per l'esercizio 2016 prevede un capitale investito netto pari a - 32 K/€.

STATO PATRIMONIALE UMBRIA SALUTE SCARL (euro/000)	Budget 2016	Bilancio 31/12/2015	Variazioni 2016-2015
A Immobilizzazioni nette			
Immobilizzazioni immateriali	392	449 -	57
Immobilizzazioni materiali	72	108 -	36
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	464	557 -	93
B Capitale di esercizio			
Rimanenze di magazzino	-	-	-
Crediti commerciali	2.427	2.869 -	442
Altre attività	775	659	116
Totale attivo Circolante	3.202	3.528 -	326
Debiti commerciali	- 811	- 1.599	788
Altre passività	- 1.942	- 1.962	20
Totale passivo Circolante	- 2.753	- 3.561	808
Totale capitale d'esercizio	449 -	33	482
C Capitale investito			
dedotte le passività dell'esercizio	913	524	389
D Trattamento fine rapporto e fondi vari			
Trattamento fine rapporto e fondi vari	- 945	- 932 -	13
E Capitale investito			
dedotte le passività di esercizio coperto da	- 32	- 407	376
F Capitale proprio			
Capitale versato	100	100	-
Fondo consortile	100	100	-
Riserve e risultati a nuovo	135	135	-
Utile di esercizio	-	-	-
Totale capitale proprio	335	335	-
G Indebitamento finanziario a medio e lungo termine	257	293 -	36
H Indebitamento finanziario a breve termine			
Debiti finanziari a breve	-	-	-
Disponibilità e crediti finanziari a breve	- 624	- 1.035	411
Ratei e risconti di natura finanziaria netti	-	-	-
Totale indeb./disponibilità fin.a breve termine	- 624	- 1.035	411
G+H	- 367	- 742	375
I Totale come in E	- 32	- 407	375

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria dell'esercizio 2016 è caratterizzata da una disponibilità finanziaria sui conti correnti bancari al 1° gennaio 2016 pari a 743 K/€ e prevede un valore degli incassi pari a 12.918 K/€.

I pagamenti, pari a 13.294 K/€, riguardano i fornitori per 2.636 K/€, l'IVA per 20 K/€, l'IRES/IRAP per 117 K/€, l'IRPEF per 1.061 K/€, gli stipendi per 6.662 K/€, i contributi per 2.758 K/€ e gli interessi passivi a banche per 40 K/€.

Tra i debiti a medio/lungo termine è stata previsto il rimborso del mutuo sulla base del piano di ammortamento.

La posizione finanziaria netta al 31.12.2016 è stata prevista pari a 367 K/€.

BUDGET 2016

CASH FLOW UMBRIA SALUTE SCARL												
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	743	381	681	223	394	557	633	132	223	379	542	685
INCASSI	1.104	1.401	605	1.208	1.075	1.075	1.075	1.075	1.075	1.075	1.075	1.075
PAGAMENTI	-1.466	-1.101	-1.063	-1.037	-912	-999	-1.576	-984	-919	-912	-932	-1.393
FORNITORI E ALTRI	-309	-317	-310	-300	-175	-175	-175	-175	-175	-175	-175	-175
IVA	-11		-9									
IRES/IRAP	-17					-80					-20	
IRPEF	-186	-83	-72	-72	-72	-72	-72	-144	-72	-72	-72	-72
STIPENDI	-511	-463	-474	-474	-474	-474	-948	-474	-474	-474	-474	-948
CONTRIBUTI	-431	-237	-190	-190	-190	-190	-380	-190	-190	-190	-190	-190
INTERESSI PASSIVI	-1	-1	-8	-1	-1	-8	-1	-1	-8	-1	-1	-8
VARIAZIONE RATEI												
INDEBITAMENTO FINALE	381	681	223	394	557	633	132	223	379	542	685	367
DEBITI A B/T												
Verso banche												
TOTALE DEBITI A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEBITI A M/L TERMINE	290	287	284	281	278	275	272	269	266	263	260	257
TOTALE DEBITI M/L	290	287	284	281	278	275	272	269	266	263	260	257
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	1	1	1									
Crediti v/ banche	670	967	506	675	835	908	404	492	645	805	945	624
Titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE DISPONIBILITA'	671	968	507	675	835	908	404	492	645	805	945	624
TOTALE ESPOSIZIONE	381	681	223	394	557	633	132	223	379	542	685	367
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI												
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE INDEBITAMENTO	381	681	223	394	557	633	132	223	379	542	685	367

IL RENDICONTO FINANZIARIO

	BUDGET 2016	BILANCIO 2015
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)		
Incassi da clienti	12.918.000	14.137.839
Altri incassi	0	
(Pagamenti a fornitori per acquisti)		
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-2.604.648	-3.076.501
(Pagamenti al personale)	-6.662.000	-6.506.583
(Altri pagamenti)	-3.839.000	-4.090.970
(Imposte pagate sul reddito)	-117.000	-262.931
Interessi incassati/(pagati)	-40.000	-8.106
Dividendi incassati		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	<u>-344.648</u>	<u>192.748</u>
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	-25.000	-85.466
Flussi da disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	-5.000	-411.211
Flussi da disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Flussi da investimenti)		
Flussi da disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)		
Flussi da disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	<u>-30.000</u>	<u>-496.677</u>
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		300.000
(Rimborso finanziamenti)	-36.000	-6.551
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Rimborso di capitale a pagamento		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
Dividendi e acconti su dividendi pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	<u>-36.000</u>	<u>293.449</u>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	<u>-410.648</u>	<u>-10.480</u>
Disponibilità liquide a inizio esercizio	1.034.648	1.045.128
Disponibilità liquide a fine esercizio	624.000	1.034.648