

RENDICONTO FINANZIARIO
2023

Il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità al decreto legislativo 118/2011.

Dall'analisi del rendiconto finanziario emerge come la liquidità dell'Azienda durante l'esercizio 2023 sia peggiorata di 30.294.546,03 €.

L'analisi dei flussi intermedi del cash flow evidenzia che le operazioni della gestione reddituale nel 2023 hanno creato un flusso di cassa positivo complessivamente di 54.085.663,45 € generato principalmente da costi non monetari e dal risultato dell'esercizio pari a 17.511.129,44 €. Dagli accantonamenti ai fondi rischi e oneri, al netto dei pagamenti, è stato generato un flusso positivo di 40.192.003,54 €, mentre dagli accantonamenti TFR e SUMAI, al netto dei rispettivi pagamenti, l'apporto è stato leggermente negativo (-1.121.995,27 €), nel 2022 questi valori sono stati rispettivamente di +5.254.059,79 € e di +51.336.167,42 €.

Altra voce rilevante che ha influenzato positivamente il totale delle operazioni della gestione reddituale del 2023 è stata la variazione positiva dei debiti (+24.871.310,95 €), in particolar modo quella relativa agli altri debiti (+21.157.359,79 €) e ai debiti tributari (+3.833.188,09 €), mentre il forte aumento dei crediti (29.198.846,44 €), soprattutto quella relativa ai crediti v/altri e v/PA di Bolzano (rispettivamente di 23.356.427,09 € e 4.963.804,96 €) ha generato un flusso di cassa negativo.

Per quanto riguarda l'attività di investimento, il flusso di cassa che ne è derivato, ha generato complessivamente una variazione negativa di -78.641.509,45 €, dovuta ad acquisti di immobilizzazioni materiali per 23.223.076,21 €, ad aumenti delle immobilizzazioni finanziarie per 10.639.040,21 €, nonché ad acquisti delle immobilizzazioni immateriali pari, al netto delle riclassificazioni, di 51.589.620,87 € (+82.293.338,99 € - 30.703.718,12 €); leggermente positivo è stato invece il flusso derivante dalle dismissioni delle immobilizzazioni materiali (39.002,81 €).

Come per l'esercizio 2022, anche per l'esercizio 2023, l'attività di finanziamento ha generato un flusso di cassa negativo (-5.738.700,03 €). principalmente dovuto all'aumento dei crediti verso la Regione e lo Stato (rispettivamente 52.759.269,48 € e 10.012.753,00 €), anche se compensato parzialmente da un aumento delle voci contabili del patrimonio netto dell'Azienda (complessivamente 57.122.352,89 €).

Il flusso di cassa della gestione reddituale (54.085.663,45 €), il flusso di cassa dell'attività di investimento (-78.641.509,45 €) e di finanziamento (-5.738.700,03 €) euro) determinano alla fine del 2023 una diminuzione delle disponibilità liquide nella misura di 30.294.546,03 €, generando alla fine dell'esercizio un saldo delle stesse pari a 1.963.160,79 €.

L'origine delle voci contenute nella tabella è riportata nei "Commenti al Rendiconto finanziario" in seguito alla tabella.

AZIENDA SANITARIA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

Rendiconto finanziario

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2023	2022
A - OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	(+) risultato di esercizio	17.511.129,44	-18.012.010,22
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari			
(+)	(+) ammortamenti fabbricati		
(+)	(+) ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	18.379.791,71	19.135.333,89
(+)	(+) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.700.397,98	17.261.114,80
Ammortamenti		32.080.189,69	36.396.448,69
(-)	(-) Utilizzo finanziamenti per investimenti	-28.406.365,86	-26.859.967,67
(-)	(-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-259.713,52	-223.097,47
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-28.666.079,38	-27.083.065,14
(+)	(+) accantonamenti SUMAI	43.000,00	43.000,00
(-)	(-) pagamenti SUMAI	0,00	-90.790,63
(+)	(+) accantonamenti TFR + riclassificazioni acconti TFR/TFS	6.851.202,74	57.447.146,69
(-)	(-) pagamenti TFR	-8.016.198,01	-6.063.188,64
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		-1.121.995,27	51.336.167,42
(+/-)	(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-156.000,07	71.401,59
(+)	(+) accantonamenti a fondi svalutazioni	1.239.093,24	1.723.767,38
(-)	(-) utilizzo fondi svalutazioni (*)	-1.154.267,06	-182.624,44
- Fondi svalutazione di attività		-71.173,89	1.612.544,53
(+)	(+) accantonamenti a fondi per rischi e oneri	51.427.673,59	28.080.235,61
(-)	(-) utilizzo fondi per rischi e oneri	-11.235.670,05	-22.826.175,82
- Fondo per rischi ed oneri futuri		40.192.003,54	5.254.059,79
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		59.924.074,13	49.504.145,07
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-1.910.796,50	-1.878.682,74
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso comune	-233.385,76	170.492,15
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-823.532,01	327.833,15
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso fornitori	884.716,66	10.125.041,75
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti tributari	3.833.188,09	-223.496,10
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	1.963.760,68	-1.234.487,52
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione altri debiti	21.157.359,79	-33.477.540,31
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	24.871.310,95	-26.190.839,62
(+/-)	(+/-) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-787.830,40	814.116,40
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte		
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	0,00	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		
(+/-)	(+/-) 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	-4.963.804,96	6.552.808,96
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-246.857,21	-54.518,42
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-74.729,90	196.970,71
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0,00	0,00
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-557.027,28	-414.424,10
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-23.356.427,09	471.755,84
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento di crediti	-29.198.846,44	6.752.592,99
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento del magazzino	-326.244,40	662.375,91
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0,00	0,00
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento rimanenze	-326.244,40	662.375,91
(+/-)	(+/-) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-396.800,39	3.448.507,66
A - Totale operazioni di gestione reddituale		54.085.663,45	34.990.898,41

	B - 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	-71.154.693,39	-34.409.748,30
(-)	(-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-11.138.645,60	-17.429.175,10
(-)	(-) Acquisto immobilizzazioni immateriali	-82.293.338,99	-51.838.923,40
(+)	(+) 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	30.304.028,12	65.270.202,14
(+)	(+) Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	399.690,00	0,00
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	30.703.718,12	65.270.202,14
(-)	(-) Acquisto terreni		
(-)	(-) Acquisto fabbricati		
(-)	(-) Acquisto impianti e macchinari		
(-)	(-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-15.843.583,75	-13.885.067,35
(-)	(-) Acquisto mobili e arredi	-6.386.915,25	-2.881.088,01
(-)	(-) Acquisto automezzi	-281.318,49	-856.436,02
(-)	(-) Acquisto altri beni materiali	-711.258,72	-3.609.287,93
(-)	(-) Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-23.223.076,21	-21.231.879,31
(+)	(+) 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	38.721,95	78.405,85
(+)	(+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	220,71	1.875,45
(+)	(+) Valore netto contabile automezzi dismessi	0,00	0,00
(+)	(+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	60,15	5.983,94
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	39.002,81	86.265,24
(-)	(-) Acquisto crediti finanziari	-10.639.040,21	-10.192.359,06
(-)	(-) Acquisto titoli		
(-)	(-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-10.639.040,21	-10.192.359,06
(+)	(+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	6.771.225,03	5.453.707,02
(+)	(+) Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	6.771.225,03	5.453.707,02
(+/-)	(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0,00	0,00
	B - Totale attività di investimento	-78.641.509,45	-12.452.987,37
	C - ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)(-)	(+)(-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-10.012.753,00	-6.238.072,74
(+)(-)	(+)(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-52.759.269,48	-96.161.748,47
(+)(-)	(+)(-) 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	7.792.669,97	8.106.569,77
(+)	(+) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	94.098.189,33	134.178.733,75
(+)(-)	(+)(-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	-44.768.506,41	-56.924.695,27
(+)(-)	(+)(-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	57.122.352,89	85.360.608,25
(+)(-)	(+)(-) aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	-89.030,44	-24.220,51
(+)	(+) assunzione nuovi mutui (*)		
(-)	(-) mutui quota capitale rimborsata		
	C - Totale attività di finanziamento	-5.738.700,03	-17.063.433,47
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-30.294.546,03	5.474.477,57
	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-30.294.546,03	5.474.477,57
	Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo	0,00	0,00

VOCI DELLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		CONTENUTO DELLA VOCE
A - OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	(+) risultato di esercizio	
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	(+) ammortamenti fabbricati	
(+)	(+) ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	
(+)	(+) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
	Ammortamenti	Inserito importo complessivo ammortamenti esposto nelle tabelle 1 e 5 della Nota Integrativa.
(-)	(-) Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	(-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	Inserito importo complessivo sterilizzazione ammortamenti esposto nella Tabella 32 della N.I.
(+)	(+) accantonamenti SUMAI	
(-)	(-) pagamenti SUMAI	
(+)	(+) accantonamenti TFR	
(-)	(-) pagamenti TFR	
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	Comprendi i valori degli accantonamenti e degli utilizzi della tabella 41 della Nota Integrativa.
(+/-)	(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	Comprende i valori delle rivalutazioni e svalutazioni della tabella 14 della Nota Integrativa
(+)	(+) accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	(-) utilizzo fondi svalutazioni (*)	
	- Fondi svalutazione di attività	Comprende il valore degli accantonamenti e degli utilizzi del fondo svalutazione dei crediti esposto nelle tabelle 18 e 19 della N.I.
(+)	(+) accantonamenti a fondi per rischi e oneri	Valore dell'accantonamento riportato al CE B11 al netto accantonamento TFR e SUMAI
(-)	(-) utilizzo fondi per rischi e oneri	
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	Comprende il valore degli accantonamenti e degli utilizzi dei fondi rischi ed oneri esposto nella tabella 36 della Nota Integrativa.
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		
(+)/(+)	(+)/(+) 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	Inserita variazione debiti risultante dalla tabella 42 della Nota Integrativa relativa a Debiti v/altri, Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione e Debiti v/Stato
(+)/(+)	(+)/(+) aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	Inserita variazione debiti risultante dalla tabella 42 della Nota Integrativa esclusi i debiti verso il tesoriere.
(+)/(+)	(+)/(+) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	Valore desumibile direttamente dal passivo dello schema di Stato Patrimoniale.
(+)/(+)	(+)/(+) 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	
(+)/(+)	(+)/(+) 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	Comprende crediti verso altri e crediti verso enti regionali e crediti verso prefetture (tabelle NI 16-17 e 18-19)
(+)/(+)	(+)/(+) diminuzione/aumento di crediti	Inserita variazione crediti risultante dalle tabelle 16 e 17 della Nota Integrativa. (variazione al lordo dei fondi svalutazione)

(+)/(-)	(+)/(+) diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	(+)/(+) diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	(+)/(+) diminuzione/aumento rimanenze	Inserita variazione delle rimanenze esposta nella tabella 15 della Nota Integrativa.
(+)/(-)	(+)/(+) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	Valore desumibile direttamente dall'attivo dello schema di Stato Patrimoniale.
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	
	B - 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	Comprende acquisti esposti nella tabella 1 della nota integrativa.
(-)	(-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	Comprende acquisti esposti nella tabella 1 della nota integrativa.
(-)	(-) 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	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 1 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	(+) Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 1 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(-)	(-) Acquisto terreni	
(-)	(-) Acquisto fabbricati	
(-)	(-) Acquisto impianti e macchinari	
(-)	(-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	Comprende acquisti esposti nella tabella 5 della nota integrativa.
(-)	(-) Acquisto mobili e arredi	Comprende acquisti esposti nella tabella 5 della nota integrativa.
(-)	(-) Acquisto automezzi	Comprende acquisti esposti nella tabella 5 della nota integrativa.
(-)	(-) Acquisto altri beni materiali	Comprende acquisti esposti nella tabella 5 della nota integrativa, comprese immobilizzazioni in corso.
(-)	(-) Acquisto Immobilizzazioni Materiali	
(+)	(+) Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	(+) Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	(+) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 5 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 5 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 5 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile automezzi dismessi	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 5 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	Comprende il valore netto dei beni dismessi esposto nella tabella 5 della N.I..
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	(-) Acquisto crediti finanziari	Inserito il valore di incremento e delle riclassificazioni della tabella 8 della N.I.
(-)	(-) Acquisto titoli	
(-)	(-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	Inserito il valore di decremento della tabella 8 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	Inserito il valore di decremento della tabella 8 della N.I.
(+)	(+) Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
	B - Totale attività di investimento	

C - ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	Inserita variazione crediti verso Provincia per investimenti esposta nella tabella 16 della N.I.
(+)/(-)	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	Inserita variazione crediti verso Provincia per investimenti esposta nella tabella 16 della N.I.
(+)/(-)	(+)/(-) 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	Inserito valore "Assegnazioni nel corso dell'esercizio" esposto nella tabella 32 della Nota Integrativa.
(+)/(-)	(+)/(-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	
(+)/(-)	(+)/(-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+)/(-)	(+)/(-) aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	Inserita variazione dei debiti verso istituto tesoriere esposta nella tabella 42 della Nota Integrativa.
(+)	(+) assunzione nuovi mutui (*)	
(-)	(-) mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		