

Allegato Indicazioni Contabili da recepire nello Stato Patrimoniale del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2023

Le Aziende Sanitarie, in conformità al principio contabile di cui all'art. 29, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, nel determinare il Patrimonio Netto nei bilanci consuntivi al 31 dicembre 2023, devono compensare le perdite a nuovo con i contributi per ripiano perdite, laddove questi ultimi risultano incassati, ovvero, compensati, secondo le imputazioni contabili stabilite nelle presenti disposizioni.

Analogamente a quanto già operato per i bilanci consuntivi al 31 dicembre 2022 con la DGRC n. 471 del 1° luglio 2023, si riportano negli allegati da n. 1.1 a n. 1.3 le disponibilità derivanti dalle anticipazioni finanziarie effettuate nel 2023 dalla Regione alle AA.SS. (soprattutto, ma non solo, nell'ambito della CUP - SORESA), individuando per ciascuna di esse la destinazione a ripiano perdite e/o in conto crediti vs. Regione per contributi ripiano perdite e/o in conto crediti vs. Regione per FSR indistinto, che si espone negli allegati n. 2.1 e n. 2.2.

In particolare, nell'allegato 2.1, col. F e J, è assegnata:

- a) la copertura delle perdite economiche dell'esercizio 2022 (ASL Napoli 1 Centro);
- b) la destinazione a nuovo dell'Utile dell'esercizio 2022 delle aziende sanitarie, a presidio di eventuali perdite future.

Si fa presente che le assegnazioni definite negli allegati n. 1.1 e n. 1.2 sono espressamente collegate alla/e corrispondente/i colonna/e degli allegati n. 2.1 e n. 2.2, attraverso il richiamo alle lettere di intestazione delle colonne.

Inoltre, si rappresenta che nell'allegato 2.3 sono espone le indicazioni contabili relative all'applicazione delle disposizioni della DGRC 379/2023, nel dettaglio:

- a) nella colonna B è indicata la parte degli importi iscritti nella voce **PDA121 - Debiti vs Regione** al 31/12/2022 ai sensi della DGRC 379/2023 (Piano PORLA 2023), originati da risorse assegnate negli esercizi precedenti e non utilizzate dalle Aziende, che dovranno essere compensati con la voce **ABA390 - Crediti vs Regione per FSN indistinto** al 31/12/2023;
- b) nella colonna C è indicata la residua parte degli importi iscritti nella voce **PDA121 - Debiti vs Regione** al 31/12/2022 ai sensi della DGRC 379/2023. Tali importi dovranno ripristinare la voce del fondo **PBA151 - Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quote FSR indistinto finalizzato** e conseguenzialmente dovranno essere iscritti a ricavi nel Conto Economico 2023, nella voce **AA0271 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto finalizzato**;
- c) nella colonna D sono esposti gli importi assegnati alle sole ASL, i quali rappresentano la redistribuzione delle risorse assegnate alle Aziende negli esercizi precedenti e non utilizzate (*rif. col. B*). Tali importi saranno ad incremento del saldo della voce **ABA390 - Crediti vs Regione per FSN indistinto** e la voce del fondo **PBA151 - Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quote FSR indistinto finalizzato** e conseguenzialmente dovranno essere iscritti a ricavi nel Conto Economico 2023, nella voce **AA0271 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto finalizzato**.

A corredo delle disposizioni contabili espone nei suddetti allegati, ed al fine di agevolarne la registrazione contabile – anche da parte della So.Re.Sa. S.p.A. – vengono fornite le ulteriori tabelle di cui agli allegati:

- A, A1, A2 e A3: dettaglio delle erogazioni effettuate nel 2023 dalla Regione alla So.Re.Sa. S.p.A. in conto finanziamento del socio unico per l'attività di Centrale Unica di Pagamento, ripartite per:

- Spesa corrente indistinta, finalizzata e vincolata;
 - Spesa corrente indistinta per ripiano perdite;
 - Anticipazioni della quota sociale delle prestazioni sociosanitarie ai sensi della DGRC n. 282/2016;
- B: dettaglio per Azienda e causale dei pagamenti effettuati nel 2023 dalla CUP SORESA;
- C: Dettaglio mensile delle trattenute operate nel 2023 alle AA.SS. in conto mensilità correnti (cap. U07000) ai fini della Centrale Unica di Pagamento.

Si noti, infine, che negli allegati 2.1, col. D) e G), 1.1, col. K) e 2.2, col. J) e K), sono esposti, rispettivamente, l'importo delle Perdite a nuovo e dei Crediti vs. Regione per contributi ripiano perdite (che si azzerano), i Crediti vs. Regione per FSR indistinto 2023 (non finalizzato) e i Debiti vs. Regione per acconto FSR indistinto 2023, che risulteranno nei bilanci consuntivi delle AA.SS. al 31.12.2023 dopo aver effettuato le registrazioni contabili stabilite dalle presenti disposizioni.