

Allegato Indicazioni Contabili da recepire nello Stato Patrimoniale del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022

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 2022, 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 2021 con la DGRC n. 410 del 27 luglio 2022 (e successiva rettifica del 04.08.2022 trasmessa dalla So.Re.Sa. S.p.A. relativamente alla imputazione di alcuni pagamenti eseguiti nel 2021 per conto della ASL di Salerno), si riportano negli allegati da n. 1.1 a n. 1.3 le disponibilità derivanti dalle anticipazioni finanziarie effettuate nel 2022 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 è assegnata:

- a) la copertura delle perdite economiche dell'esercizio 2021 (ASL Napoli 1 Centro);
- b) la destinazione a nuovo dell'Utile dell'esercizio 2021 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.

A corredo delle disposizioni contabili esposte 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 2022 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 socio sanitarie ai sensi della DGRC n.282/2016;
- B: dettaglio per Azienda e causale dei pagamenti effettuati nel 2022 dalla CUP SORESA;
- C: Dettaglio mensile delle trattenute operate nel 2022 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 (non finalizzato) e i Debiti vs. Regione per acconto FSR indistinto 2022, che risulteranno nei bilanci consuntivi delle AA.SS. al 31.12.2022 dopo aver effettuato le registrazioni contabili stabilite dalle presenti disposizioni.