

Allegato Indicazioni Contabili da recepire nello Stato Patrimoniale del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2024

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 2024, 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 2023 con la DGRC n. 424 del 6 agosto 2024, si riportano negli allegati da n. 1.1 a n. 1.3 le disponibilità derivanti dalle anticipazioni finanziarie effettuate nel 2024 dalla Regione alle AA.SS. (soprattutto, ma non solo, nell'ambito della CUP - SORESA), inoltre, l'allegato 1.4 riporta le medesime disponibilità nell'ambito degli investimenti PNRR. Si individuano, inoltre, 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 2023 (ASL Napoli 1 Centro);
- b) la destinazione a nuovo dell'Utile dell'esercizio 2023 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.

Si rappresenta, altresì, che nell'Allegato 3 è riportata la matrice dei rimborsi riferiti agli incassi dei ticket effettuati dalle Farmacie Convenzionate per le prenotazioni presso le Strutture Pubbliche. A tal riguardo, al fine di garantire una corretta contabilizzazione, si richiamano le linee guida contabili trasmesse a ciascuna Azienda con nota protocollo n. 526779 del 02/11/2023.

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, A3 e A4: dettaglio delle erogazioni effettuate nel 2024 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;
 - Spesa corrente e in c/capitale nell'ambito degli investimenti PNRR.
- B: dettaglio per Azienda e causale dei pagamenti effettuati nel 2024 dalla CUP SORESA;
- C: dettaglio mensile delle trattenute operate nel 2024 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 2024 (non finalizzato) e i Debiti vs. Regione per acconto FSR indistinto 2024, che risulteranno nei bilanci consuntivi delle AA.SS. al 31.12.2024 dopo aver effettuato le registrazioni contabili stabilite dalle presenti disposizioni.