

P3DIR-1233-2026



IL COORDINATORE AREA3

DETERMINAZIONE

OGGETTO: Rettifica Atto Dirigenziale Area3 n. 683 del 26/04/2026 ad oggetto: validazione documentazione ai fini dell'adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2025 Asl 3

VISTO l'articolo 4, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

VISTI:

- il D.Lgs. 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni e integrazioni;
- La L.R. 08/02/1995 n. 10 e successive modificazioni e integrazioni;
- la L.R. Liguria 7 dicembre 2006, n. 41, e ss.mm.ii., recante "Riordino del Servizio Sanitario Regionale";

RICHIAMATA la determina del Coordinatore di AREA 3 n. 683 del 29 aprile 2026 quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

PRESO ATTO delle comunicazioni pervenute dagli uffici regionali di monitoraggio in data 7 maggio 2026;

PRESO ATTO degli esiti delle valutazioni effettuate dagli uffici interni come condiviso e comunicato alle Direzioni Aziendali e al Collegio Sindacale con nota del 1° giugno 2026;

PRESO ATTO infine delle prescrizioni comunicate da Regione Liguria con nota Prot. n. 2026-0340279 del 25 giugno 2026;

VALUTATA la necessità di procedere con le integrazioni e/o rettifiche come di seguito riepilogato;

1. Indicazioni di Monitoraggio Sanitario di Regione Liguria del 7 maggio 2026

- **Contributo emergenza Ucraina:** È necessario modificare il conto economico di registrazione relativo all'accantonamento del contributo per i cittadini ucraini (pari a € 955.689,31). Tale importo deve essere spostato da "sopravvenienza attiva" a "insussistenza attiva".

1) Modifica a seguito delle indicazioni di Regione Liguria del 7 maggio 2026:			
Voce Conto Economico	Valore indicato determina n. 683/2026	Rettifica	Esito della rettifica
EA0140) E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.110.161,75	-955.689,31	1.154.472,44
EA0240) E.1.B.3.2.G - Altre insussistenze attive v/terzi	2.584.905,91	955.689,31	3.540.595,22
SALDO ECONOMICO	€ 4.695.067,66	€ 0,00	€ 4.695.067,66

2. Controlli interni e necessarie rettifiche comunicate al Collegio Sindacale tramite email del 1 giugno 2026

- **Rettifica fattura ICLAS:** A seguito di verifiche, occorre correggere l'imputazione della fattura n. 25V1-000485 del 09/05/2025 (€ 421.973,93) della società ICLAS, relativa all'esercizio 2024. Era stata erroneamente imputata a costo di competenza anziché a "fatture da ricevere", in quanto il costo risultava già imputato all'esercizio precedente.

2) Modifiche a seguito verifica Interna:			
Voce Conto Economico	Valore Indicato determina n. 683/2026	Rettifica	Esito della rettifica
BA0880) B.2.A.7.A.D) Servizi sanitari per assistenza da altri privati	20.001.992,32	-421.973,93	19.580.018,39
EA0230) E.1.B.3.2.F - Insussistenze attive v/terzi relative ad acquisto di beni e servizi	9.358.962,49	-421.973,93	8.936.988,56
SALDO ECONOMICO	€ 10.643.029,83	€ 0,00	€ 10.643.029,83
Voce Stato Patrimoniale	Valore Indicato determina n. 683/2026	Rettifica Minore Costo/Minore Insussistenza Attiva	Esito della rettifica
PDA301) - D.VII.2.a) - Debiti v/altri fornitori	107.410.714,23	- 421.973,93	106.988.740,30
PDA301) - D.VII.2.a) - Debiti v/altri fornitori	106.988.740,30	421.973,93	107.410.714,23
SALDO PATRIMONIALE	214.399.454,53	€ 0,00	214.399.454,53
3) Modifiche a seguito nota Regione Liguria prot. n. 2026-0340279 del 25/06/2026 - ISTITUTO BRIGNOLE			
IMPORTO INTERESSI 2024			
Voce Conto Economico	Valore Indicato determina n. 683/2026	Rettifica	Esito della rettifica
CA0070 - C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	171.436,09	-171.436,09	0,00
EA0250 - E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	171.436,09	171.436,09
SALDO ECONOMICO	€ 171.436,09	€ 0,00	€ 171.436,09
SU SP NESSUNA MODIFICA			
ELIMINAZIONI IMPORTO INTERESSI FUTURI - INSERIMENTO INTERESSI MATURATI DAL 2/11/2011 AL 23/11/2023			
Voce Conto Economico	Valore Indicato determina n. 683/2026	Rettifica	Esito della rettifica
CA0070 - C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1.049.696,92	-878.260,83	171.436,09
EA0250 - E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	396.979,63	396.979,63
SALDO ECONOMICO	€ 1.049.696,92	-€ 481.281,20	€ 568.415,72
Voce Stato Patrimoniale	Valore Indicato determina n. 683/2026	Rettifica Minore Costo/Minore Insussistenza Attiva	Esito della rettifica
ABA690 - - Crediti v/Enti pubblici diversi	1.049.696,92	- 878.260,83	171.436,09
ABA690 - - Crediti v/Enti pubblici diversi		396.979,63	396.979,63
SALDO PATRIMONIALE	1.049.696,92	-€ 481.281,20	568.415,72

- **Integrazione Modello CE 2025:** Devono essere valorizzate alcune sottovoci della riga "b) Contributi in c/esercizio - extra fondo" (vincolati, risorse per copertura LEA e risorse per copertura extra LEA) che, per mero errore di riporto, non risultavano valorizzate nel precedente modello.
- **Allineamento Modello CE 2024:** È necessario correggere il prospetto del CE 2024 per renderlo coerente con quello già approvato con Deliberazione n. 277 del 30/05/2025, sanando difformità negli importi dei contributi extra fondo e dei contributi da altri soggetti pubblici.
- **Sopravvenienze e Insussistenze:** Vanno recepiti i nuovi valori a saldo consuntivo 2025 per le voci "Altre Sopravvenienze attive v/terzi", "Altre insussistenze attive v/terzi", "Servizi sanitari per assistenza da altri privati" e "Insussistenze attive v/terzi relative ad acquisto di beni e servizi". Queste modifiche non comportano differenze sul Risultato di Esercizio 2025 e lasciano invariati i saldi dello Stato Patrimoniale.
- In osservanza delle indicazioni regionali sulle modalità di contabilizzazione dei debiti per ferie maturate e non godute, non sono state considerate all'interno dei rendiconti CE e SP 2025, riepilogando le risultanze unicamente tra i conti d'ordine.

3. Prescrizioni da Nota formale Regione Liguria (Prot. n. 2026-0340279 del 25 giugno 2026)

- **Controversia A.S.P. Brignole:** In assenza di un riscontro da parte del Collegio Sindacale di ATSL, la Regione ha stabilito che non sussistono i requisiti per l'iscrizione a bilancio dell'importo di € 1.221.133,01 relativo agli interessi legali derivanti dalla controversia con A.S.P. Brignole.
- **Riadozione del Bilancio:** La Regione richiede formalmente la riadozione del Bilancio d'esercizio 2025 per incorporare dal Conto Economico la quota di questi interessi non maturati.
- **Piano di ammortamento:** Tale importo dovrà essere imputato pro-rata temporis negli esercizi futuri (dal 2026 al 2046), conformemente al piano di ammortamento previsto dall'accordo transattivo.
- **Aggiornamento NSIS:** Nelle more della riadozione, è stato richiesto di aggiornare i modelli CE e SP 2025 sulla procedura NSIS.

VERIFICATO che sulla base di quanto riepilogato appare opportuno ridefinire le contropartite di costo/ricavo/ provento straordinario – debito/ credito secondo il prospetto di riepilogo come di seguito riportato quale esito delle rettifiche effettuate:

RISULTATO DI ESERCIZIO 2025 DETERMINA 683/2026	- 46.449.241,61
SOPRAV. ATTIVA INTERESSI ATTIVI DAL 2011 AL 2023	396.979,63
INSUSSITENZA RIVAVO/CREDITO INTERESSI RESIDUI	- 878.260,83
NUOVO RISULTATO DI ESERCIZIO AL 31/12/2025	- 46.930.522,81
SALDO	481.281,20

VERIFICATA la conformità dei predetti elementi alle indicazioni regionali ricevute, si espongono i prospetti aggiornati di Stato Patrimoniale e Conto Economico di seguito riportati per sintesi, da cui si evincono anche la spesa complessiva del personale ai fini di cui alla lettera h), art. 2, Legge 23/10/1992 n° 421, ed il risultato di esercizio:

Importi in euro	2025 - Determina 683/2026	2025 rettificato	Delta rettifiche
Attivo			
A) Immobilizzazioni	218.317.397	218.317.397	-
B) Attivo Circolante	282.480.166	281.998.885	- 481.281
C) Ratei e Risconti attivi	5.460.001	5.460.001	-
D) Conti D'Ordine	19.715.345	19.715.345	-
			-
Passivo			
A) Patrimonio Netto	205.397.354	204.916.073	- 481.281
B) Fondi Rischi ed Oneri	47.478.098	47.478.098	-
C) Trattamento di Fine Rapporto	8.376.141	8.376.141	-
D) Debiti	245.005.971	245.005.971	-
E) Ratei e Risconti Passivi			
F) Conti D'Ordine	19.715.345	19.715.345	-

CE

Importi in euro	2025 - Determina 683/2026	2025 rettificato	Delta rettifiche
A) Valore della Produzione	1.364.219.819	1.364.219.819	
B) Costi della Produzione	1.401.263.862	1.400.841.888	
Differenza tra Valore e Costi della produzione	- 37.044.043	- 36.622.069	421.974
C) Proventi ed oneri finanziari	203.397	846.300	- 1.049.697
D) Rettifiche di Valore di attivita' finanziarie	-	-	
E) Proventi ed oneri straordinari	9.208.056	9.354.498	146.442
Risultato prima delle imposte	- 27.632.590	- 28.113.871	
Y) Imposte dell'esercizio	18.816.652	18.816.652	
Risultato d' esercizio	- 46.449.242	- 46.930.523	- 481.281
Induso Costo del Personale	258.271.249	258.271.249	

per le motivazioni ed ai sensi della normativa di cui in premessa;

VISTA LA SEGUENTE PROPOSTA DEL DIRETTORE S.C. BILANCIO E CONTABILITÀ:

- di validare la documentazione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2025 di Asl3, secondo le risultanze contenute ed illustrate nei prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale allegati alla presente (Allegato 1) sia in forma civilistica sia di riclassificato ministeriale, al fine di consentire l'adozione del Bilancio 2025 a cura del Direttore Generale di ATS Liguria;
- di dare atto che il Bilancio di Esercizio 2025 è rappresentato nella forma prescritta dal Decreto Legislativo n°118/2011 e sulla base delle specifiche indicazioni regionali;
- di dare disposizione affinché la documentazione integrale di Bilancio d'esercizio 2025 composta nella forma prevista dal D.Lgs.118/2011, oltre che dai precitati prospetti di Conto economico e Stato Patrimoniale, anche dalla Nota Integrativa, dalla Relazione del Coordinatore, e da ulteriori allegati, venga pubblicata nell'apposita sezione di Area dell'Amministrazione Trasparente;

- di trasmettere la presente determina al Collegio Sindacale di ATS Liguria per il prosieguo dell'iter di approvazione;
- di provvedere a sottoporre il presente provvedimento al parere della Conferenza dei Sindaci della ASL.

VISTO l'art. 3 D.Lgs. 502/1992 e s.m.i. ed in virtù dei poteri conferitigli dalla Regione Liguria;

Visto anche l'art. 33 (Disposizioni finali e transitorie), comma 3 della L.R. 18/2025 "Al fine di assicurare la continuità operativa e gestionale delle aziende ed enti del SSR nella fase di attuazione della presente legge" la Giunta regionale nomina i coordinatori delle aree dell'ATS Liguria che esercitano le funzioni necessarie a garantire il regolare svolgimento delle attività istituzionali e il supporto alle strutture regionali e aziendali per il completamento del processo di transizione verso i nuovi assetti organizzativi, comprese le operazioni di chiusura dell'esercizio precedente;

LETTA E VALUTATA la proposta di determina di cui sopra, presentata dal Dirigente preposto alla materia;

PRESO ATTO delle sopra riportate attestazioni in merito alla legittimità, regolarità contabile e congruenza con le finalità istituzionali dell'Azienda;

D E T E R M I N A

di prendere atto della proposta sopra riportata, recependola integralmente nei termini indicati e, per le motivazioni e secondo le modalità specificate nelle premesse, di approvarla e conseguentemente, in particolare:

- di rettificare il precedente Atto Dirigenziale n. 683 del 26/4/2026, per le ragioni e secondo le modalità espresse in premessa e conseguentemente di validare la documentazione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2025 di Asl3, secondo le risultanze contenute ed illustrate nei prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale allegati alla presente sia in forma civilistica sia di riclassificato ministeriale, al fine di consentire l'adozione del Bilancio 2025 a cura del Direttore Generale di ATS Liguria;
- di dare atto che il Bilancio di Esercizio 2025 è rappresentato nella forma prescritta dal Decreto Legislativo n°118/2011;
- di dare disposizione affinché la documentazione integrale di Bilancio d'esercizio 2025 composta in conformità al D.Lgs.118/2011, oltre che dai precitati prospetti di Conto economico e Stato Patrimoniale, anche dalla Nota Integrativa, dalla Relazione del Coordinatore, e da ulteriori allegati, venga pubblicata nell'apposita sezione di Area dell'Amministrazione Trasparente;
- di trasmettere la presente determina al Collegio Sindacale per il prosieguo dell'iter di approvazione;
- di provvedere a sottoporre il presente provvedimento al parere della Conferenza dei Sindaci della ASL;
- di dare atto che il presente atto è composto da n 5 pagine e da n 13 allegati.

Firmato digitalmente da
Firmato da Ivan Alessandro Mazzoleni
Il 29/06/2026 (18:22:47)
Dott. Ivan Alessandro Mazzoleni
(o suo sostituto)

*firmato digitalmente e
visto per la verifica della regolarità contabile da*
AREA 3 - IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO E CONTABILITA'
(Dott. Stefano Grego)
o suo sostituto

Firmato da STEFANO GREGO
Il 29/06/2026 (18:26:33)

