



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

Il Bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci riepiloga fedelmente la situazione economico finanziaria in cui si trova la Società della Salute Fiorentina Nord Ovest.

Con la presente relazione si intende presentare un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della Società della Salute, dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato.

### SITUAZIONE AZIENDALE

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia un risultato in pareggio. Per offrire una chiara visione di tale risultato e della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente si passa a illustrare quanto segue:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>
<b>ATTIVO</b>		
A - IMMOBILIZZAZIONI	42.367	49.141
B - ATTIVO CIRCOLANTE	12.444.446	11.166.919
* Rimanenze	0	0
* Crediti, attività finanziarie, ratei, risconti	8.275.572	8.080.933
* Disponibilità liquide	4.168.874	3.085.896
C - RATEI E RISCONTI	1.467.187	1.026.645
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.954.000</b>	<b>12.242.705</b>
<b>PASSIVO</b>		
A - PATRIMONIO NETTO	162.974	158.206
* Capitale, riserve, utili, perdite a nuovo	158.206	267.543
* Donazioni	4.767	
* Utile/perdita di esercizio		-109.337
B – FONDO PER RISCHI E ONERI	24.311	19.311
C - DEBITI	9.182.975	8.703.155
C1 – A MEDIO/LUNGO	0	0
* Trattamento di fine rapporto	0	0
* Debiti oltre esercizio successivo	0	0
* Fondi per rischi e oneri	0	0
C2 – A BREVE	9.182.975	8.703.155
* Debiti, ratei e risconti	4.583.740	3.362.033
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.954.000</b>	<b>12.242.705</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	24.160.473	22.669.419
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	23.880.693	22.565.805
C - RISULTATO OPERATIVO LORDO	279.780	103.614
D - PROVENTI ONERI FINANZIARI	0	- 45
E - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
F - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 218.827	- 139.568
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.953	- 35.999
H - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	60.953	73.338
K - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	- 109.337

Per quanto riguarda la struttura patrimoniale di seguito si riporta la composizione degli impieghi e l'analisi della situazione finanziaria.

Si è omessa la rappresentazione della situazione economica in quanto i relativi indici hanno poca rilevanza rispetto all'attività dell'ente che è rivolta interamente all'assistenza sociale e socio-sanitaria.

La rielaborazione dello Stato patrimoniale secondo criteri finanziari consente di effettuare un primo confronto tra gli impieghi e le fonti di finanziamento, in modo da verificare se la struttura patrimoniale è armonica ed equilibrata.

Dalla situazione sopra riportata si può notare che sono rispettate le relazioni relative a un attivo circolante (attivo corrente) maggiore dei debiti a breve scadenza e a un importo delle immobilizzazioni (attivo immobilizzato) minore del capitale permanente (dato dal patrimonio netto più i debiti a media e lunga scadenza).

In particolare, la situazione degli impieghi si caratterizza per l'assoluta prevalenza del peso dell'attivo circolante (circa il 90%), a testimonianza dell'assoluta elasticità della struttura. Dal lato delle fonti si riscontra la prevalenza dei mezzi di terzi - costituiti esclusivamente da debiti a breve - rispetto ai mezzi propri (circa il 66%). Prevalenza che si riscontra nell'elevato indice di indebitamento (pari al 85,62), in ulteriore crescita dopo la riduzione del patrimonio netto avvenuta nel 2018 a causa dall'utilizzo dell'utile di esercizio riportato a nuovo (per € 109.337) ai fini della copertura della perdita di bilancio registrata in quell'esercizio.

Più che positivi gli indici di copertura delle immobilizzazioni.

Gli indici di liquidità corrente e immediata sono superiori al 136%.

<b>ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>
<i>A - COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Immobilizzazioni / Totale attivo	0,30%
* Attivo circolante / Totale attivo	89,18%
<i>B - COMPOSIZIONE DELLE FONTI</i>	
* Debiti a breve / Totale passivo	65,81%
* Debiti a medio-lungo / Totale passivo	0,00

* Patrimonio netto / Totale passivo	1,17%
<b>ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA</b>	
<i>A - INDICI DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</i>	
* Autocopertura (Patrimonio netto / Immobilizzazioni)	3,85
* Globale (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	3,85
<i>B - INDICE DI INDEBITAMENTO</i>	
* Totale attivo / Patrimonio netto (Leverage)	85,62
<i>C - INDICI DI LIQUIDITA'</i>	
* Corrente (Attivo circolante / Debiti a breve)	1,36
* Immediata (Crediti + Disponibilità liquide / Debiti a breve)	1,36
* Secco (Disponibilità liquide / Debiti a breve)	0,45
<i>D - INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Valore della produzione / Attivo	1,73
<i>E - MARGINI DI STRUTTURA</i>	
* Margine primario di struttura (Patrimonio netto - Immobilizzazioni)	162.974
* Margine secondario di struttura (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo - Immobilizzazioni)	162.974
<i>F - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</i>	
* Attivo circolante - Debiti a breve	3.261.471
<i>G - MARGINE DI TESORERIA</i>	
* Crediti + Disponibilità liquide - Debiti a breve	3.261.471

L'indice di liquidità secco è invece al 45%, in miglioramento rispetto al 2018, a dimostrazione di un'aumentata capacità dell'ente di coprire i debiti a breve iscritti nello stato patrimoniale. Questo aspetto è stato fronteggiato mediante un'azione di monitoraggio costante dell'incasso delle somme iscritte a credito che nel 2020 si intende rafforzare ulteriormente nei confronti dei crediti verso terzi, anche se tale azione potrebbe essere resa più difficile dalla crisi economica e sociale che potrebbe determinarsi a seguito della situazione di emergenza sanitaria CoViD-19. Tale situazione potrebbe agire con direzioni opposte con riferimento da un lato all'incasso dei finanziamenti erogati dalla Regione Toscana (che potrebbe accelerare), dall'altro ai trasferimenti delle somme dovute dei Comuni per convenzione secondo scadenze prestabilite (che potrebbero rallentare).

Così come avviene per le Aziende Sanitarie, anche nel caso della Società della Salute, per le caratteristiche del finanziamento la totalità dei crediti è contenuta entro i dodici mesi e, come tale, è a breve scadenza. Le difficoltà della finanza pubblica (statale, regionale e comunale) di rispetto del patto di stabilità e di ritardo nei pagamenti e le modalità di trasferimento previste (a seguito di rendicontazione e di verifica della stessa) rendono tali crediti sicuramente certi nella riscossione, ma di assoluta incertezza nei tempi.

Positivi il capitale circolante netto e il margine di tesoreria.

La situazione economica si caratterizza per un risultato in pareggio.

## Prospetto di confronto situazione dei crediti

<b>II CREDITI</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
<i>1) Crediti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	1.498.618	1.752.314	4.127.833
- entro 12 mesi	1.498.618	1.752.314	4.127.833
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Crediti verso Comuni</i>	4.644.256	4.804.885	5.781.219
- entro 12 mesi	4.644.256	4.804.885	5.781.219
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	499.024	543.291	488.583
- entro 12 mesi	499.024	543.291	488.583
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Crediti verso Enti Pubblici</i>	1.128.900	272.899	0
- entro 12 mesi	1.128.900	272.899	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Crediti verso Erario</i>	1.396	1.396	1.346
- entro 12 mesi	1.396	1.396	1.346
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>6) Crediti verso altri</i>	503.378	706.148	777.490
- entro 12 mesi	503.378	706.148	777.490
- oltre 12 mesi	0	0	0
Fondo svalutazione crediti			
<b>Totale</b>	<b>8.275.572</b>	<b>8.080.933</b>	<b>11.176.471</b>

<b>D) DEBITI</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
<i>1) Debiti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	12.386	29.523	16.039
- entro 12 mesi	12.386	29.523	16.039
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Debiti verso Comuni</i>	2.306.884	2.387.181	2.746.102
- entro 12 mesi	2.306.884	2.387.181	2.746.102
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	415.222	399.481	504.120
- entro 12 mesi	415.222	399.481	504.120
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Debiti verso Enti Pubblici</i>	66.151	4.974	0
- entro 12 mesi	66.151	4.974	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Debiti verso Erario</i>	28.369	24.314	39.543

- entro 12 mesi	28.369	24.314	39.543
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>6) Debiti verso fornitori</b>	<b>5.960.628</b>	<b>5.573.662</b>	<b>5.375.311</b>
- entro 12 mesi	5.960.628	5.573.662	5.375.311
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>7) Debiti verso Istituti di Previdenza</b>	<b>9.692</b>	<b>5.768</b>	<b>4.898</b>
- entro 12 mesi	9.692	5.768	4.898
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>8) Debiti verso dipendenti</b>	<b>9.692</b>	<b>5.768</b>	<b>0</b>
- entro 12 mesi	9.692	5.768	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>9) Debiti verso altri</b>	<b>375.646</b>	<b>278.252</b>	<b>419.040</b>
- entro 12 mesi	375.646	278.252	419.040
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>9.182.975</b>	<b>8.703.155</b>	<b>10.226.681</b>

#### ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La Società della Salute Fiorentina Nord Ovest ha avviato fin dalla sua istituzione la gestione delle attività socio-assistenziali e dal 2008 la gestione del Fondo regionale per la non autosufficienza. Nel corso del 2012 ha assunto la gestione del Progetto regionale "Vita indipendente" e del Progetto INPS - Gestione Ex INPDAP "Home Care Premium (HCP)" rivolto alla non autosufficienza (parte di previdenza pubblica). A partire dal 2016 la Società della Salute ha assunto la gestione amministrativa-contabile di progetti finanziati a valere delle risorse del POR FSE "Inclusione" e negli anni successivi di quelle del PON FSE "Inclusione" e del Fondo Povertà.

Nel corso del 2019 la Società della Salute ha consolidato la gestione delle attività socio-assistenziali e dei progetti sopra indicati, così come dimostrato dall'importo del valore della produzione cresciuto da € 22.669.419 del 2018 a € 24.160.473 del 2019

La gestione della tenuta della contabilità avviene mediante convenzione con l'Azienda USL Toscana Centro. Dal 2015 è attivo il sistema della fatturazione elettronica. La contabilizzazione dei costi e dei ricavi, oltre che nei conti economici e patrimoniali, avviene anche per progetti, con assegnazione di budget di spesa.

La cassa economale è gestita attraverso l'Azienda USL Toscana Centro.

Non sono da annotare ulteriori fatti rilevanti da un punto di vista contabile relativamente all'esercizio 2019.

#### INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2, del Codice Civile, si precisa che la Società della Salute Fiorentina Nord Ovest è consapevole del ruolo fondamentale che ogni azienda svolge rispetto all'ambiente e allo sviluppo socio-economico delle comunità in cui è presente e svolge la

propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene e sicurezza sul posto di lavoro.

Per quanto riguarda le politiche del personale, a integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, si precisa che il personale è attribuito alla Società della Salute in regime di assegnazione funzionale ed è composto in prevalenza da personale dipendente dei Comuni soci del Consorzio.

#### **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 1), del Codice Civile, si dà atto che non è stata effettuata alcuna spesa a tale titolo.

#### **RAPPORTI CON GLI ENTI CONSORZIATI**

I rapporti con gli enti consorziati sono regolati dalla convenzione stipulata in data 23 giugno 2013. In particolare, nella convenzione sono definite le modalità di assegnazione del personale e di conferimento delle risorse, sia per lo svolgimento delle funzioni socio-assistenziali, sia per le funzioni generali. I Comuni sono tenuti a versare le quote a scadenze contrattualmente definite. Forme di "monitoraggio periodico" sull'andamento della convenzione sono state stabilite con la parte tecnica comunale, mediante incontri periodici.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 2), del Codice Civile, si dà atto che non esistono altri rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti o consorelle.

#### **FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Come indicato in precedenza, dopo la chiusura dell'esercizio 2019 si segnala il verificarsi della situazione di emergenza sanitaria CoViD-19 che nel 2020 potrebbe incidere sull'andamento di ricavi e spese della Società della Salute.

#### **PREVISIONI**

Nel corso del 2020 è possibile che si determinino scostamenti di budget relativi ad attività e progetti propri della Società della Salute in relazione alla situazione venutasi a determinare a seguito dell'emergenza sanitaria CoViD-19. Tali scostamenti andranno monitorati attentamente anche in relazione all'andamento che sarà registrato dai trasferimenti comunali, nonché dai finanziamenti regionali e nazionali.

#### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Oltre alle variazioni che potranno determinarsi a seguito dell'emergenza sanitaria CoViD-19, si segnala come nel 2020 potranno trovare maggiore definizione le funzioni proprie della Società

della Salute, in conseguenza dell'approvazione avvenuta nel 2019 del Piano Sanitario Sociale Integrato Regionale (PSSIR) e della conseguente approvazione del Piano Integrato di Salute (PIS).

#### **ATTIVITA' E RISORSE GESTITE TRAMITE TERZI**

Non sono da rilevare attività di questo tipo per l'anno 2019.

#### **STRUMENTI FINANZIARI**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 6-bis), del Codice Civile, si dà atto che la Società della Salute non ha usato strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

#### **SEDI SECONDARIE**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 4, del Codice Civile, si dà atto che la Società della Salute non ha sedi secondarie.

#### **PRIVACY INFORMATICA**

La Società della Salute ha dato applicazione alla regolamentazione europea in materia di *privacy* informatica, individuando l'avv. Michele Morriello, quale proprio *Data Protection Officer* (DPO).

#### **SISTEMA DI GESTIONE DELLA QUALITA'**

La Società della Salute non ha ancora avviato un sistema di certificazione della qualità.

#### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio 2019 si chiude in pareggio.

Nell'invitare l'Assemblea dei Soci ad approvare il bilancio, si resta a disposizione per fornire i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Sesto Fiorentino, 20 luglio 2020

Il Direttore  
Dott. Andrea Francalanci