



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025

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 2025 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:

STATO PATRIMONIALE	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2024
ATTIVO		
A - IMMOBILIZZAZIONI	704	812
B - ATTIVO CIRCOLANTE	23.847.005	25.394.761
* Rimanenze	0	0
* Crediti, attività finanziarie, ratei, risconti	14.553.346	14.141.647
* Disponibilità liquide	9.293.658	11.253.114
C - RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE ATTIVO	23.847.709	25.395.574
PASSIVO		
A - PATRIMONIO NETTO	269.095	269.203
* Capitale, riserve, utili, perdite a nuovo	269.095	269.203
* Donazioni	0	0
B – FONDO PER RISCHI E ONERI	60.824	84.311
C - DEBITI	10.558.885	10.083.228
C1 – A MEDIO/LUNGO	0	0
* Trattamento di fine rapporto	0	0
* Debiti oltre esercizio successivo	0	0
C2 – A BREVE	10.558.885	10.083.228
* Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	12.958.905	14.958.832
TOTALE PASSIVO	23.847.709	25.395.574

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	41.469.560	38.592.978
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	39.763.239	38.344.893
C - RISULTATO OPERATIVO LORDO	1.706.321	248.085
D - PROVENTI ONERI FINANZIARI	0	0
E - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
F - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 1.613.420	- 177.845
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	92.881	70.240
H - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	92.881	70.240
K - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0

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 sociosanitaria.

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE	ESERCIZIO 2025
<i>A - COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Immobilizzazioni / Totale attivo	0,00
* Attivo circolante / Totale attivo	99,88
<i>B - COMPOSIZIONE DELLE FONTI</i>	
* Debiti a breve / Totale passivo	44,23
* Debiti a medio-lungo / Totale passivo	0,00
* Patrimonio netto / Totale passivo	1,13
ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	
<i>A - INDICI DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</i>	
* Autocopertura (Patrimonio netto / Immobilizzazioni)	382,24
* Globale (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	382,24
<i>B - INDICE DI INDEBITAMENTO</i>	
* Leverage (Totale attivo / Patrimonio netto)	88,72
<i>C - INDICI DI LIQUIDITA'</i>	
* Corrente (Attivo circolante / Debiti a breve)	2,26
* Immediata (Crediti + Disponibilità liquide / Debiti a breve)	2,26
* Secco (Disponibilità liquide / Debiti a breve)	0,88
<i>D - INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Valore della produzione / Attivo	1,74
<i>E - MARGINI DI STRUTTURA</i>	
* Margine primario di struttura (Patrimonio netto - Immobilizzazioni)	268.391
* Margine secondario di struttura (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo - Immobilizzazioni)	268.391
<i>F - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</i>	
* Attivo circolante - Debiti a breve	13.288.120
<i>G - MARGINE DI TESORERIA</i>	
* Crediti + Disponibilità liquide - Debiti a breve	13.288.120

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 la netta prevalenza del peso dell'attivo circolante (il 99%), a testimonianza dell'assoluta elasticità della struttura patrimoniale. Dal lato delle fonti si riscontra una riduzione dei mezzi di terzi - costituiti esclusivamente da debiti a breve (il 39,70%) e una riduzione dell'indice di indebitamento che passa da 94,34 a 88,72, in relazione alla diminuzione dell'attivo circolante (da € 25.394.761 nel 2024 a € 23.847.005 nel 2025), a fronte di una sostanziale invarianza del patrimonio netto (nel 2025 pari a € 269.095).

Più che positivi (e in crescita rispetto al 2022) continuano a essere gli indici di copertura delle immobilizzazioni.

Gli indici di liquidità corrente e immediata sono pari al 226%, in riduzione rispetto al 2024 (252%), ma in aumento rispetto al 2023 (213%).

L'indice di liquidità secco è invece all'88%, in diminuzione rispetto al 2024 (112%), ma sempre quasi il doppio rispetto al 45% registrato nel 2019, a dimostrazione della rilevante capacità assunta dall'ente di coprire i debiti a breve iscritti nello stato patrimoniale. Anche nel 2025 questo aspetto è stato fronteggiato mediante un'azione di monitoraggio costante dell'incasso delle somme iscritte a credito, soprattutto con riferimento ai crediti verso terzi. 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. Sono poi decisamente positivi i valori del capitale circolante netto e del margine di tesoreria.

La situazione economica si caratterizza per un risultato in pareggio.

Prospetto di confronto della situazione dei crediti e dei debiti

II CREDITI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2023
<i>1) Crediti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	5.831.394	2.542.918	1.724.562
- entro 12 mesi	5.831.394	2.542.918	1.724.562
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Crediti verso Comuni</i>	4.253.109	5.677.972	3.944.144
- entro 12 mesi	4.253.109	5.677.972	3.944.144
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	978.822	742.698	354.531
- entro 12 mesi	978.822	742.698	354.531
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Crediti verso Erario</i>	0	631	726
- entro 12 mesi	0	631	726
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Crediti verso altri</i>	3.490.021	5.177.428	4.002.556
- entro 12 mesi	3.490.021	5.177.428	4.002.556
- oltre 12 mesi	0	0	
Totale	14.533.346	14.141.647	10.026.518

D) DEBITI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2023
<i>1) Debiti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	0	0	0
- entro 12 mesi	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Debiti verso Comuni</i>	2.539.084	2.737.564	2.484.613
- entro 12 mesi	2.539.084	2.737.564	2.484.613
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	557.959	566.334	469.739
- entro 12 mesi	557.959	566.334	469.739
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Debiti tributari</i>	64.626	81.172	40.229
- entro 12 mesi	64.626	81.172	40.229
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Debiti verso fornitori</i>	6.830.775	6.319.055	6.026.925
- entro 12 mesi	6.830.775	6.319.055	6.026.925
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>6) Debiti verso Istituti di Previdenza</i>	26.146	22.626	15.258
- entro 12 mesi	26.146	22.626	15.258
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>7) Debiti verso altri</i>	540.295	356.478	272.177
- entro 12 mesi	540.295	356.478	272.177
- oltre 12 mesi	0	0	0
Totale	10.559.885	10.083.228	9.308.042

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La Società della Salute ha avviato fin dalla sua istituzione la gestione delle attività socioassistenziali 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”, del Fondo Povertà e del PNRR.

Nel corso del 2025 la Società della Salute ha ulteriormente consolidato la gestione delle attività socioassistenziali e sociosanitarie, nonché dei progetti sopra indicati e ciò si è tradotto in un nuovo incremento dell'importo del valore della produzione che è passato da € 38.592.788 del 2024 a € 41.469.560 del 2025.

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 2025.

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 è consapevole del ruolo fondamentale che ogni azienda svolge rispetto all'ambiente e allo sviluppo socioeconomico 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, come indicato nella Nota Integrativa, nel corso del 2025 la Società della Salute ha provveduto a consolidare il proprio servizio sociale con l'assunzione di due unità di personale professionale di cui una a tempo indeterminato (facendo “propria” la capacità assunzionale del Comune di Vaglia) e una a tempo determinato (cessata nel dicembre dello stesso anno), con conseguente ulteriore incremento della consistenza del Fondo Salario Accessorio rispetto a quello relativo alle assunzioni effettuate nel biennio 2023-2024. Il personale restante (ancora nettamente prevalente rispetto a quello assunto direttamente e composto in prevalenza da personale dipendente dei Comuni soci del Consorzio) sino al 31 dicembre 2025 è stato attribuito alla Società della Salute in regime di assegnazione funzionale.

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

Oltre che negli atti costitutivi del Consorzio, i rapporti con gli enti consorziati sono regolati, per quanto riguarda i Comuni, da una convenzione stipulata in data 23 giugno 2013 per la gestione associata dei servizi sociali. In particolare, nella convenzione sono definite le modalità di assegnazione del personale e di conferimento delle risorse, sia per lo svolgimento delle funzioni socioassistenziali, 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 dedicati. Con la deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 17/2024 (i cui contenuti sono stati approvati da tutti i Consigli Comunali

dei Comuni soci) è stato dato indirizzo alla Direzione della Società della Salute di avviare il percorso per il passaggio diretto nell'organico della stessa del personale comunale già in assegnazione funzionale presso il Consorzio, con la conseguente necessità di modificare la succitata convenzione per la gestione associata dei servizi sociali. Nel corso del 2025 è stata così approvata la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 12/2025, con la quale si è proceduto all'acquisizione per passaggio diretto, ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo n. 165/2011 e dell'art. 2112 c.c., del personale che era assegnato funzionalmente alla Società della Salute, mentre con il decreto direttoriale n. 147/2025 si è operato il nuovo inquadramento economico e giuridico di detto personale in relazione al passaggio dal CCNL Funzioni Locali al CCNL Sanità.

Per quanto riguarda l'Azienda USL Toscana Centro, con la deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 21/2025 è stata approvata il nuovo accordo volto a disciplinare le modalità e la dimensione del conferimento di risorse finanziarie, umane e strumentali da parte della stessa Azienda USL Toscana Centro, secondo lo schema approvato dalla Conferenza Aziendale dei Sindaci il 24 ottobre 2025.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio 2025 si segnala l'effettivo passaggio alla Società della Salute del personale comunale in precedenza assegnato funzionalmente alla stessa (a far data dal 1° gennaio 2026) con la conseguente determinazione della modalità di rimborso dell'anticipo di spesa effettuato dalla Società della Salute per il pagamento delle retribuzioni e di costituzione del Fondo salario accessorio da riconoscere a detto personale secondo gli istituti previsti dal CCNL Sanità.

PREVISIONI

Come già segnalato per il 2025 nella "Relazione sulla gestione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023", anche nel corso del 2026 è possibile che si determinino scostamenti di budget relativi alla "chiusura amministrativa" di alcuni progetti realizzati nelle annualità precedenti a valere sulle risorse del Fondo Sociale Europeo o di altre risorse regionali e la possibilità che possano esserci spese rendicontate che non vengono ammesse in fase di verifica da parte degli organi competenti e che potranno pertanto richiedere una copertura ricorrendo alle risorse ordinarie della Società della Salute oppure, in alternativa, utilizzando uno specifico fondo che, sfruttando il risultato positivo della gestione 2022, è stato costituito nel 2023, evitando che eventuali perdite da rendicontazioni possano incidere sul risultato dell'anno.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Si segnala che, oltre al personale assunto nel 2023 e nel 2024, nel 2025 si sono poste le condizioni per il trasferimento alla Società della Salute del personale assegnato funzionalmente dai Comuni consorziati (circa 60 unità di profilo professionale e amministrativo) con conseguente ulteriore incremento della consistenza del Fondo Salario Accessorio.

ATTIVITA' E RISORSE GESTITE TRAMITE TERZI

Non sono da rilevare attività di questo tipo per l'anno 2025.

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 2025 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, 11 giugno 2026

Il Direttore
Dott. Andrea Francalanci