



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

Il Bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci riassume 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 2020 evidenzia un risultato in utile di € 110.184. 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 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>
<b>ATTIVO</b>		
A - IMMOBILIZZAZIONI	30.518	42.367
B - ATTIVO CIRCOLANTE	14.549.334	12.444.446
* Rimanenze	0	0
* Crediti, attività finanziarie, ratei, risconti	8.565.079	8.275.572
* Disponibilità liquide	5.984.255	4.168.874
C - RATEI E RISCONTI	10.386	1.467.187
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.590.238</b>	<b>13.954.000</b>
<b>PASSIVO</b>		
A - PATRIMONIO NETTO	272.577	162.974
* Capitale, riserve, utili, perdite a nuovo	158.206	158.206
* Donazioni	4.186	4.767
B – FONDO PER RISCHI E ONERI	39.331	24.331
C - DEBITI	8.534.553	9.182.975
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	8.534.553	9.182.975
* Debiti, ratei e risconti	5.743.797	4.583.740
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.590.238</b>	<b>13.954.000</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	22.663.834	24.160.473
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	22.460.038	23.880.693
C - RISULTATO OPERATIVO LORDO	203.796	279.780
D - PROVENTI ONERI FINANZIARI	50	0
E - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
F - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 23.908	- 218.827
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	179.938	60.953
H - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	69.754	60.953
K - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	110.184	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.

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 (il 99,72%), 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 58,5%). Prevalenza che si riscontra nell'indice di indebitamento (pari al 53,53) che, tuttavia, è in netta riduzione rispetto al 2019 (in cui era pari a 85,62) a seguito della ricostituzione del patrimonio netto avvenuta nel 2020 attraverso l'utilizzo a tal fine dell'utile di esercizio (€ 110.184), dopo che nel 2018 una sua quota (pari € 109.337) era stata impiegata per la copertura della perdita di bilancio registrata in quell'esercizio.

Più che positivi sono gli indici di copertura delle immobilizzazioni.

Gli indici di liquidità corrente e immediata sono pari al 170%.

<b>ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>
<b>A - COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI</b>	
* Immobilizzazioni / Totale attivo	0,21
* Attivo circolante / Totale attivo	99,72
<b>B - COMPOSIZIONE DELLE FONTI</b>	
* Debiti a breve / Totale passivo	58,49
* Debiti a medio-lungo / Totale passivo	0,00
* Patrimonio netto / Totale passivo	1,87

<b>ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA</b>	
<i>A - INDICI DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</i>	
* Autocopertura (Patrimonio netto / Immobilizzazioni)	8,93
* Globale (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	8,93
<i>B - INDICE DI INDEBITAMENTO</i>	
* Leverage (Totale attivo / Patrimonio netto)	53,53
<i>C - INDICI DI LIQUIDITA'</i>	
* Corrente (Attivo circolante / Debiti a breve)	1,70
* Immediata (Crediti + Disponibilità liquide / Debiti a breve)	1,70
* Secco (Disponibilità liquide / Debiti a breve)	0,70
<i>D - INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Valore della produzione / Attivo	1,55
<i>E - MARGINI DI STRUTTURA</i>	
* Margine primario di struttura (Patrimonio netto - Immobilizzazioni)	242.059
* Margine secondario di struttura (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	242.059
<i>F - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</i>	
* Attivo circolante - Debiti a breve	6.014.781
<i>G - MARGINE DI TESORERIA</i>	
* Crediti + Disponibilità liquide - Debiti a breve	6.014.781

L'indice di liquidità secco è invece al 70%, in netto miglioramento rispetto al 2019 (anno in cui, fissandosi a un valore percentuale pari al 45%, aveva già registrato un miglioramento rispetto all'annualità precedente), 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 2021 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 del prevedibile venir meno delle misure assunte per il contenimento degli effetti della pandemia sul piano sociale ed occupazionale (*in primis* lo sblocco dei licenziamenti e quello degli sfratti) come conseguenza dell'auspicata fine 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 utile.

## Prospetto di confronto situazione dei crediti

<b>II CREDITI</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>
<i>1) Crediti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	1.569.055	1.498.618	1.752.314
- entro 12 mesi	1.569.055	1.498.618	1.752.314
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Crediti verso Comuni</i>	4.859.445	4.644.256	4.804.885
- entro 12 mesi	4.859.445	4.644.256	4.804.885
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	624.436	499.024	543.291
- entro 12 mesi	624.436	499.024	543.291
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Crediti verso Enti Pubblici</i>	1.125.920	1.128.900	272.899
- entro 12 mesi	1.125.920	1.128.900	272.899
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Crediti verso Erario</i>	1.396	1.396	1.396
- entro 12 mesi	1.396	1.396	1.396
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>6) Crediti verso altri</i>	384.828	503.378	706.148
- entro 12 mesi	384.828	503.378	706.148
- oltre 12 mesi	0	0	0
Fondo svalutazione crediti			
<b>Totale</b>	<b>8.565.079</b>	<b>8.275.572</b>	<b>8.080.933</b>

<b>D) DEBITI</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>
<i>1) Debiti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	7.059	12.386	29.523
- entro 12 mesi	7.059	12.386	29.523
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Debiti verso Comuni</i>	2.224.326	2.306.884	2.387.181
- entro 12 mesi	2.224.326	2.306.884	2.387.181
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	378.430	415.222	399.481
- entro 12 mesi	378.430	415.222	399.481
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Debiti verso Enti Pubblici</i>	35.001	66.151	4.974
- entro 12 mesi	35.001	66.151	4.974
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Debiti verso Erario</i>	38.548	28.369	24.314
- entro 12 mesi	38.548	28.369	24.314
- oltre 12 mesi	0	0	0

6) <i>Debiti verso fornitori</i>	5.574.224	5.960.628	5.573.662
- entro 12 mesi	5.574.224	5.960.628	5.573.662
- oltre 12 mesi	0	0	0
7) <i>Debiti verso Istituti di Previdenza</i>	7.953	9.692	5.768
- entro 12 mesi	7.953	9.692	5.768
- oltre 12 mesi	0	0	0
8) <i>Debiti verso dipendenti</i>	0	7.996	5.768
- entro 12 mesi	0	7.996	5.768
- oltre 12 mesi	0	0	0
9) <i>Debiti verso altri</i>	269.014	375.646	278.252
- entro 12 mesi	269.014	375.646	278.252
- oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>8.534.553</b>	<b>9.182.975</b>	<b>8.703.155</b>

### 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" e del Fondo Povertà.

Nel corso del 2020 la Società della Salute ha consolidato la gestione delle attività socioassistenziali e dei progetti sopra indicati, ma ciò non si è tradotto in un incremento dell'importo del valore della produzione che invece è diminuito a causa della sospensione o della riduzione di numerosi servizi verificatesi soprattutto nella fase più intensa della pandemia (il valore della produzione è infatti passato da € 24.160.473 del 2019 a € 22.663.834 del 2020, riportandosi di fatto ai valori del 2018). 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 2020.

### 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 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, a integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, si precisa che il personale è attribuito alla Società della Salute in regime di assegnazione funzionale (al netto di due unità assunte a tempo indeterminato e determinato) 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 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 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 2020 si segnala il perdurare della situazione di grave emergenza sanitaria CoViD-19 che anche nel 2021 potrebbe andare a incidere sull'andamento di ricavi e spese della Società della Salute. Correlata a tale situazione è l'approvazione del Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR) dal quale potrebbero derivare per la Società della Salute nuove importanti risorse nell'ambito della Missione 5 del Piano.

#### **PREVISIONI**

Nel corso del 2021 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 con il perdurare 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 del perdurare dell'emergenza sanitaria CoViD-19, si segnala come nel 2021 potranno trovare maggiore definizione le funzioni proprie della

Società della Salute, in conseguenza dell'approvazione da parte della Conferenza Aziendale dei Sindaci avvenuta il 28 maggio 2021 dello schema di Accordo con l'Azienda USL Toscana Centro per la gestione diretta delle attività della Società della Salute, che definisce le modalità e la dimensione del conferimento di risorse finanziari, umane e strumentali da parte dell'Azienda USL Toscana Centro.

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

Non sono da rilevare attività di questo tipo per l'anno 2020.

#### **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 2020 si chiude con un utile di € 110.184.

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, 23 giugno 2021

Il Direttore  
Dott. Andrea Francalanci