



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

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 2022 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 2022	ESERCIZIO 2021
ATTIVO		
A - IMMOBILIZZAZIONI	18.519	22.376
B - ATTIVO CIRCOLANTE	19.794.625	15.553.196
* Rimanenze	0	0
* Crediti, attività finanziarie, ratei, risconti	9.061.169	5.120.969
* Disponibilità liquide	10.733.456	10.432.227
C - RATEI E RISCONTI	0	9.019
TOTALE ATTIVO	18.813.145	15.584.591
PASSIVO		
A - PATRIMONIO NETTO	271.415	271.996
* Capitale, riserve, utili, perdite a nuovo	268.391	268.391
* Donazioni	3.024	3.605
B – FONDO PER RISCHI E ONERI	58.526	56.331
C - DEBITI	9.906.513	9.134.352
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	9.906.513	9.134.352
* Debiti, ratei e risconti	9.576.691	6.121.933
TOTALE PASSIVO	19.813.145	15.584.591

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	26.364.918	25.835.027
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	26.338.596	25.797.364
C - RISULTATO OPERATIVO LORDO	26.332	37.664
D - PROVENTI ONERI FINANZIARI	1	1
E - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
F - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	55.119	50.256
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	81.442	87.920
H - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	81.442	87.920
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.

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 99,91%), a testimonianza dell'assoluta elasticità della struttura patrimoniale. Dal lato delle fonti si riscontra la sostanziale equivalenza tra i mezzi di terzi - costituiti esclusivamente da debiti a breve - e i mezzi propri (il 50,00%), mentre si rileva un incremento dell'indice di indebitamento che passa da 57,30 a 73,00, in relazione alla rilevante crescita dell'attivo circolante (da € 15.553.196 nel 2021 a € 19.794.625 nel 2022), a fronte di una sostanziale invarianza del patrimonio netto (nel pari a € 271.415).

Più che positivi (e in crescita rispetto al 2021) continuano a essere gli indici di copertura delle immobilizzazioni.

Gli indici di liquidità corrente e immediata sono pari al 200%, in aumento rispetto al 2021 (170%).

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE	ESERCIZIO 2022
A - COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI	
* Immobilizzazioni / Totale attivo	0,09
* Attivo circolante / Totale attivo	99,91
B - COMPOSIZIONE DELLE FONTI	
* Debiti a breve / Totale passivo	50,00
* Debiti a medio-lungo / Totale passivo	0,00
* Patrimonio netto / Totale passivo	1,37

ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	
<i>A - INDICI DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</i>	
* Autocopertura (Patrimonio netto / Immobilizzazioni)	14,66
* Globale (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	14,66
<i>B - INDICE DI INDEBITAMENTO</i>	
* Leverage (Totale attivo / Patrimonio netto)	73,00
<i>C - INDICI DI LIQUIDITA'</i>	
* Corrente (Attivo circolante / Debiti a breve)	2,00
* Immediata (Crediti + Disponibilità liquide / Debiti a breve)	2,00
* Secco (Disponibilità liquide / Debiti a breve)	1,08
<i>D - INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Valore della produzione / Attivo	1,33
<i>E - MARGINI DI STRUTTURA</i>	
* Margine primario di struttura (Patrimonio netto - Immobilizzazioni)	252.896
* Margine secondario di struttura (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	252.896
<i>F - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</i>	
* Attivo circolante - Debiti a breve	9.888.112
<i>G - MARGINE DI TESORERIA</i>	
* Crediti + Disponibilità liquide - Debiti a breve	9.888.112

L'indice di liquidità secco è invece al 108%, in modesta riduzione rispetto al valore del 2021 (114%) dopo due anni di costante miglioramento rispetto al 45% registrato nel 2019), a dimostrazione della confermata capacità dell'ente di coprire i debiti a breve iscritti nello stato patrimoniale. Anche nel 2022 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 positivi il capitale circolante netto e il 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 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
1) Crediti verso Stato, Regioni e Province Autonome	1.479.585	1.314.058	1.569.055
- entro 12 mesi	1.479.585	1.314.058	1.569.055
- oltre 12 mesi	0	0	0
2) Crediti verso Comuni	3.808.033	2.490.339	4.859.445
- entro 12 mesi	3.808.033	2.490.339	4.859.445
- oltre 12 mesi	0	0	0
3) Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	704.399	640.134	624.436
- entro 12 mesi	704.399	640.134	624.436
- oltre 12 mesi	0	0	0
4) Crediti verso Enti Pubblici	2.798.358	269.367	1.125.920
- entro 12 mesi	2.798.358	269.367	1.125.920
- oltre 12 mesi	0	0	0
5) Crediti verso Erario	656	1.396	1.396
- entro 12 mesi	656	1.396	1.396
- oltre 12 mesi	0	0	0
6) Crediti verso altri	270.137	405.675	384.828
- entro 12 mesi	270.137	405.675	384.828
- oltre 12 mesi	0	0	0
Fondo svalutazione crediti	964.168	809.588	713.188
Totale	10.025.336	8.565.080	8.275.572

D) DEBITI	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
1) Debiti verso Stato, Regioni e Province Autonome	6.910	1.344	7.059
- entro 12 mesi	6.910	1.344	7.059
- oltre 12 mesi	0	0	0
2) Debiti verso Comuni	2.271.814	2.125.502	2.224.326
- entro 12 mesi	2.271.814	2.125.502	2.224.326
- oltre 12 mesi	0	0	0
3) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	552.437	378.430	415.222
- entro 12 mesi	552.437	378.430	415.222
- oltre 12 mesi	0	0	0
4) Debiti verso Enti Pubblici	10.889	9.141	35.001
- entro 12 mesi	10.889	9.141	35.001
- oltre 12 mesi	0	0	0
5) Debiti verso Erario	36.283	52.473	38.548
- entro 12 mesi	36.283	52.473	38.548
- oltre 12 mesi	0	0	0
6) Debiti verso fornitori	6.752.093	6.150.336	5.574.224

- entro 12 mesi	6.752.093	6.150.336	5.574.224
- oltre 12 mesi	0	0	0
7) Debiti verso Istituti di Previdenza	7.612	8.966	7.953
- entro 12 mesi	7.612	8.966	7.953
- oltre 12 mesi	0	0	0
8) Debiti verso dipendenti	0	0	0
- entro 12 mesi	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
9) Debiti verso altri	268.475	278.900	269.014
- entro 12 mesi	268.475	278.900	269.014
- oltre 12 mesi	0	0	0
Totale	9.906.513	8.534.553	9.182.975

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 2022 la Società della Salute ha ulteriormente consolidato la gestione delle attività socioassistenziali e dei progetti sopra indicati e ciò si è tradotto in un nuovo incremento dell'importo del valore della produzione che è passato da € 25.797.364 del 2021 a € 26.338.596, un valore di gran lunga superiore a quello registrato nel 2019 (€ 24.160.473), l'ultimo anno contabile prima dello scoppio della pandemia.

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 2022.

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

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.

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.

Per quanto riguarda l'Azienda USL Toscana Centro, con la deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 20/2022 è stata approvata una convenzione specifica volta 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 28 maggio 2021.

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 2022 si segnala la stipula con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali delle convenzioni relative alle sette progettualità presentate dalla Società della Salute a valere sulle risorse di cui alla Missione 5 del Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR) per un totale per il 2023 di € 1.282.198, di cui € 326.500 da trasferire ad alcuni enti consorziati (Comuni di Calenzano, Campi Bisenzio e Lastra a Signa) per la realizzazione di alcune attività previste dai progetti. Come è evidente, entrambi questi fatti potrebbero andare a incidere in maniera consistente sull'andamento di ricavi e delle spese della Società della Salute.

PREVISIONI

Nel corso del 2023 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 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, sarà costituito per il 2023, evitando che eventuali perdite da rendicontazioni possano incidere sul risultato dell'anno.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Si segnala come nel 2023 troveranno finalmente maggiore definizione le funzioni proprie della Società della Salute, in conseguenza dell'avvenuta approvazione dello schema di Accordo con l'Azienda USL Toscana Centro per la gestione diretta delle attività della Società della Salute, che definirà le modalità e la dimensione del conferimento di risorse finanziarie, umane e strumentali da parte della stessa Azienda USL Toscana Centro.

ATTIVITA' E RISORSE GESTITE TRAMITE TERZI

Non sono da rilevare attività di questo tipo per l'anno 2023.

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 2022 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, 26 giugno 2023

Il Direttore
Dott. Andrea Francalanci

