



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

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 2023 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 2023	ESERCIZIO 2022
<b>ATTIVO</b>		
A - IMMOBILIZZAZIONI	0	18.519
B - ATTIVO CIRCOLANTE	23.057.649	19.794.625
* Rimanenze	0	0
* Crediti, attività finanziarie, ratei, risconti	10.026.518	9.061.169
* Disponibilità liquide	13.031.130	10.733.456
C - RATEI E RISCONTI	0	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>23.057.649</b>	<b>19.813.145</b>
<b>PASSIVO</b>		
A - PATRIMONIO NETTO	268.391	271.415
* Capitale, riserve, utili, perdite a nuovo	268.391	268.391
* Donazioni	0	3.024
B – FONDO PER RISCHI E ONERI	78.526	58.526
C - DEBITI	9.308.942	9.906.513
C1 – A MEDIO/LUNGO	0	0
* Trattamento di fine rapporto	0	0
* Debiti oltre esercizio successivo	0	0
C2 – A BREVE	9.308.942	9.906.513
* Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	13.401.790	9.576.691
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>23.057.649</b>	<b>19.813.145</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>ESERCIZIO 2023</b>	<b>ESERCIZIO 2022</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	37.211.091	34.690.232
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	37.086.263	34.663.999
C - RISULTATO OPERATIVO LORDO	124.828	26.332
D - PROVENTI ONERI FINANZIARI	0	1
E - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
F - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 38.506	55.119
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	86.323	81.442
H - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	86.323	81.442
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 la totale prevalenza del peso dell'attivo circolante (il 100%), 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%) e si rileva un ulteriore incremento dell'indice di indebitamento che passa da 73,00 a 85,59, in relazione alla nuova rilevante crescita dell'attivo circolante (da € 19.794.625 nel 2022 a € 23.057.649 nel 2023), a fronte di una sostanziale invarianza del patrimonio netto (nel 2023 pari a € 268.391).

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 213%, in aumento rispetto al 2022 (200%).

<b>ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE</b>	<b>ESERCIZIO 2023</b>
<i>A - COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Immobilizzazioni / Totale attivo	0,00
* Attivo circolante / Totale attivo	100,00
<i>B - COMPOSIZIONE DELLE FONTI</i>	
* Debiti a breve / Totale passivo	40,37
* 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)	14,66
* Globale (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	14,66
<i>B - INDICE DI INDEBITAMENTO</i>	
* Leverage (Totale attivo / Patrimonio netto)	85,59
<i>C - INDICI DI LIQUIDITA'</i>	
* Corrente (Attivo circolante / Debiti a breve)	2,13
* Immediata (Crediti + Disponibilità liquide / Debiti a breve)	2,13
* Secco (Disponibilità liquide / Debiti a breve)	1,40
<i>D - INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI</i>	
* Valore della produzione / Attivo	1,61
<i>E - MARGINI DI STRUTTURA</i>	
* Margine primario di struttura (Patrimonio netto - Immobilizzazioni)	269.391
* Margine secondario di struttura (Patrimonio netto + Debiti a medio-lungo / Immobilizzazioni)	269.391
<i>F - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</i>	
* Attivo circolante - Debiti a breve	3.722.188
<i>G - MARGINE DI TESORERIA</i>	
* Crediti + Disponibilità liquide - Debiti a breve	13.748.707

L'indice di liquidità secco è invece al 140%, in forte crescita dopo la modesta riduzione registrata nel 2022 rispetto al valore del 2021 (da 114% a 108%) e di valore più che triplicato 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 2023 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

<b>II CREDITI</b>	<b>ESERCIZIO 2023</b>	<b>ESERCIZIO 2022</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>
<i>1) Crediti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	1.724.562	1.479.585	1.314.058
- entro 12 mesi	1.724.562	1.479.585	1.314.058
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Crediti verso Comuni</i>	3.944.144	3.808.033	2.490.339
- entro 12 mesi	3.944.144	3.808.033	2.490.339
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	354.531	704.399	640.134
- entro 12 mesi	354.531	704.399	640.134
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Crediti verso Erario</i>	726	656	1.396
- entro 12 mesi	726	656	1.396
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>5) Crediti verso altri</i>	4.002.556	3.068.495	675.042
- entro 12 mesi	4.002.556	3.068.495	675.042
- oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale</b>	<b>10.026.518</b>	<b>9.061.169</b>	<b>5.121.969</b>

<b>D) DEBITI</b>	<b>ESERCIZIO 2023</b>	<b>ESERCIZIO 2022</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>
<i>1) Debiti verso Stato, Regioni e Province Autonome</i>	0	6.910	1.344
- entro 12 mesi	0	6.910	1.344
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>2) Debiti verso Comuni</i>	2.484.613	2.271.814	2.125.502
- entro 12 mesi	2.484.613	2.271.814	2.125.502
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>3) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	469.739	552.437	378.430
- entro 12 mesi	469.739	552.437	378.430
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>4) Debiti verso Enti Pubblici</i>		10.889	9.141
- entro 12 mesi		10.889	9.141
- oltre 12 mesi		0	0
<i>5) Debiti tributari</i>	40.229	36.283	52.473
- entro 12 mesi	40.229	36.283	52.473
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>6) Debiti verso fornitori</i>	6.026.925	6.752.093	6.150.336
- entro 12 mesi	6.026.925	6.752.093	6.150.336
- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>7) Debiti verso Istituti di Previdenza</i>	15.258	7.612	8.966
- entro 12 mesi	15.258	7.612	8.966

- oltre 12 mesi	0	0	0
<i>8) Debiti verso dipendenti</i>		0	0
- entro 12 mesi		0	0
- oltre 12 mesi		0	0
<i>9) Debiti verso altri</i>	272.177	268.475	278.900
- entro 12 mesi	272.177	268.475	278.900
- oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale</b>	<b>9.308.942'</b>	<b>9.906.513</b>	<b>8.534.553</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", del Fondo Povertà e del PNRR.

Nel corso del 2023 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 € 34.690.322 del 2022 a € 37.211.091,-

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 2023.

### 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, come indicato nella Nota Integrativa, nel corso del 2023 la Società della Salute ha provveduto ad assumere personale proprio (assistente sociale), avvalendosi delle risorse assegnate dallo Stato con la legge di bilancio per il 2021 per il rafforzamento del servizio sociale che ne hanno garantito la pressoché integrale copertura economica. Il personale restante (che è ancora nettamente prevalente rispetto a quello assunto direttamente) 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**

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.

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 2023 si segnala un incremento del personale assunto direttamente dalla Società della Salute (sia di profilo di assistente sociale, che amministrativo) a seguito dell'attribuzione da parte della Regione Toscana di specifiche risorse del Fondo per la Non autosufficienza e del progetto "Pronto badante", nonché dell'utilizzo di risorse del Fondo Povertà 2022 con conseguente incremento della consistenza del Fondo Salario Accessorio rispetto a quello relativo alle assunzioni effettuate nel corso del 2023.

### **PREVISIONI**

Nel corso del 2024 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, nel 2024 dovrebbero porsi le condizioni per il trasferimento alla Società della Salute del personale assegnato funzionalmente dai Comuni

consorziati (62 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 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 2023 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, 13 settembre 2024

Il Direttore

Dott. Andrea Francalanci

