

PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE

Numero del provvedimento	120
Data del provvedimento	24-12-2025
Oggetto	
Contenuto	PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA DELLA SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO DELLO SCHEMA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2026 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028

Ufficio/Struttura	DIRETTORE SDS MUGELLO
Resp. Ufficio/Struttura	BRINTAZZOLI MARCO
Resp. del procedimento	NENCI SERENA
Parere e visto regolarità contabile	NENCI SERENA

Spesa prevista	Conto Economico	Codice Conto	Anno Bilancio

Estremi relativi ai principali documenti contenuti nel fascicolo		
Allegato	N° di pag.	Oggetto
A)	18	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026
B)	1	BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028

PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE

Numero del provvedimento	
Data del provvedimento	
Oggetto	
Contenuto	PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA DELLA SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO DELLO SCHEMA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2026 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028

Ufficio/Struttura	DIRETTORE SDS MUGELLO
Resp. Ufficio/Struttura	BRINTAZZOLI MARCO
Resp. del procedimento	NENCI SERENA
Parere e visto regolarità contabile	NENCI SERENA

Spesa prevista	Conto Economico	Codice Conto	Anno Bilancio

Estremi relativi ai principali documenti contenuti nel fascicolo		
Allegato	N° di pag.	Oggetto
A)	18	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026
B)	1	BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028

IL DIRETTORE

VISTA la L.R.T. n. 40/2005 “Disciplina del servizio sanitario regionale” e s.m.i., che all'art. 71 bis e seguenti istituisce le Società della Salute quali enti per l'integrazione delle attività sanitarie, socio- sanitarie territoriali e socio-assistenziali;

DATO ATTO che nella seduta assembleare di questa S.d.S. del giorno 23.12.2009, alla presenza dei rappresentanti degli Enti aderenti al Consorzio, il notaio incaricato ha proceduto con atto pubblico al rogito della modifica della Convenzione costitutiva (registrata con rogito notarile il 23.12.2009 – reg. n. 12037 del 30.12.2009) e dello Statuto di questo Consorzio successivamente alla visione degli atti già approvati da tutti i Consigli comunali e dal Direttore Generale dell'Azienda USL 10 di Firenze;

CONSIDERATO che con la deliberazione dell'Assemblea n. 26 del 29.12.2014 il Consorzio ha manifestato la volontà di continuare la gestione unitaria dell'intero complesso di funzioni sociali e socio- sanitarie affidate dai soci ai sensi della Convenzione sopra citata trasmettendo, con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 30.03.2015, tutta la documentazione che attesta l'esistenza dei requisiti previsti dall'art. 71 novies decies della LRT n. 40/2005 e smi;

VISTO il Regolamento di organizzazione di questa S.d.S. che prevede che la Struttura/Ufficio proponente sia anche il responsabile del procedimento istruttorio ai sensi della L. n. 241/1990 e smi e che lo stesso sottoscriva gli atti del Direttore in caso sua assenza o impedimento;

DATO ATTO che non sono stati segnalati dai responsabili del presente atto, conflitti di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/1990 come modificato dalla L. 190/2012.

VISTO il Provvedimento dello scrivente n. 81 del 27.07.2022 di nomina della Sig.ra Serena Nenci quale responsabile con incarico dell'Ufficio Bilancio e Programmazione Economica;

VISTO che con decreto del Presidente della SdS Mugello n. 3/2021 è stato nominato lo scrivente in qualità di Direttore

PRESO ATTO che il modello di Bilancio è stato redatto secondo quanto indicato dagli indirizzi di omogeneizzazione dei Bilanci preventivi e di Esercizio delle SdS contenuti nella Delibera della RT n. 834 del 18/07/2022

RITENUTO di proporre all'Assemblea di questa Società della Salute l'approvazione della sotto elencata documentazione allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale:

- Schema di Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024 Allegato A)
- Schema di Bilancio Preventivo Pluriennale 2024 -2026 Allegato B)

DISPONE

per i motivi espressi in narrativa e qui integralmente richiamati:

1) DI PROPORRE all'Assemblea della Società della Salute del Mugello:

-lo schema di Bilancio Preventivo Economico anno 2026 allegato A) al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;

-lo schema di Bilancio Preventivo pluriennale anni 2026/2028 allegato B) al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;

2) DI DARE ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri per la S.d.S. Mugello nel corrente esercizio;

3) DI PUBBLICARE il presente atto mediante pubblicazione all'albo pretorio on line per quindici giorni consecutivi e sul sito web della Società della Salute del Mugello;

4) DI TRASMETTERE il presente provvedimento agli Enti aderenti e al Collegio Sindacale.

Il Direttore
(Dott. Marco Brintazzoli)



Società della Salute della Toscana

Società della Salute del Mugello

C.F. e P. IVA 05517830484

Via Palmiro Togliatti, 29 - 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)

Tel. 0558451430 – Fax 0558451414 - e-mail: sds.mugello@asf.toscana.it

posta elettronica certificata: sdsmugello@postacert.com

Allegato “A”

Bilancio di previsione anno 2026

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20/03/2013	Anno 2026	di cui Sociale	di cui FNA	di cui soc sanit
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	12.940.520	4.932.537	1.003.559	7.004.424
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S.	642.935	460.561		182.371
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo				
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	2.229.402			2.229.402
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-			
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-			
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-			
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	1.975.883		1.003.559	972.324
6) Contributi da altri soggetti pubblici	8.092.300	4.471.974		3.620.326
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-			
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-			
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-			
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-			
4) da privati	-			
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-			
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-			
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-2.868.835			-2.868.835
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-			
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-			
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-			
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-			
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	215.000	116.283		98.717
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-			
Totale A)	10.286.685	5.048.820	1.003.559	4.234.306

SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20/03/2013	Anno 2026	di cui Sociale	di cui FNA	di cui soc sanit
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	6.000			6.000
a) Acquisti di beni sanitari	-			
b) Acquisti di beni non sanitari	6.000			
2) Acquisti di servizi socio sanitari	8.326.661	4.896.020	1.003.559	2.427.082
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-			
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-			
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-			
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-			
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-			
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-			
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-			
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-			
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-			
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-			
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-			
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	488.319		458.319	30.000
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-			
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.890.368	239.820	545.240	1.105.308
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-			
p) Altri servizi sociosanitari	5.947.974	4.656.200		1.291.774
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-			
3) Acquisti di servizi non sanitari	1.500.829			1.500.829
a) Servizi non sanitari	1.314.579			1.314.579
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-			
c) Formazione	186.250			186.250
4) Manutenzione e riparazione	3.040			3.040
5) Godimento di beni di terzi	36.327	19.800		16.527
6) Costi del personale	129.574			129.574
a) Personale dirigente medico	-			
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-			
c) Personale comparto ruolo sanitario	-			
d) Personale dirigente altri ruoli	-			
e) Personale comparto altri ruoli	129.574			129.574
7) Oneri diversi di gestione	275.254			275.254
a) spese di funzionamento e altri costi di gestione	210.000			210.000
b) costo del direttore	65.254			65.254
8) Ammortamenti	9.000			9.000
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-			
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-			
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.000			9.000
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti				
10) Variazione delle rimanenze				
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-			
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-			
11) Accantonamenti				
a) Accantonamenti per rischi	-			
b) Accantonamenti per premio operosità	-			
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-			
d) Altri accantonamenti	-			
Totale B)	10.286.685	4.915.820	1.003.559	4.367.306

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui al Libro V del codice civile ed al D.Lgs 6/2003 in linea con le disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto applicabili e alla delibera di Giunta Regionale Toscana n. 1265 del 28/12/2009 e s.m.i. (delibera GRT 243/2011).

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi e Costi. I costi e i ricavi sono stati determinati applicando la contabilità economica pertanto secondo principi di prudenza e competenza. I dati riportati nel conto economico e nella nota illustrativa sono espressi in euro, senza decimali.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Nell'anno 2026 si concluderanno le attività finalizzate alla realizzazione di nuove sedi dedicate ai servizi sanitari e socio -sanitari territoriali nello specifico, grazie ai finanziamenti ricevuti dalla Missione 5 del PNRR, si è realizzato:

- l'apertura il 19 luglio dell'Aula Viola, abitazione dedicata ad ospitare percorsi di formazione ed autonomia per disabili;
- l'apertura il 4 agosto di casa Cardetole, appartamento dedicato all'emergenza abitativa;
- la realizzazione dei lavori di ristrutturazione della Casa di Pietro, in consegna a gennaio 2026, anch'essa dedicata all'emergenza abitativa.

Inoltre, è stata sottoscritto l'accordo Comune di Borgo san Lorenzo-ASL TC per l'utilizzo del Multi+ quale struttura dedicata alla Riabilitazione dell'età evolutiva.

Ma nel 2026 saranno terminati o vedranno un deciso avanzamento tutta una serie di interventi finanziati dalla missione 6 del PNRR ma non solo. Nello specifico i cantieri attivi riguardano:

- Casa Comunità HUB e ospedale di comunità di Borgo San Lorenzo, che saranno operativi a giugno 2026;
- Casa di Comunità di Scarperia e San Piero, operativa a giugno 2026;
- Casa di Comunità di Dicomano, operativa a giugno 2026;
- Casa di Comunità di Marradi che sarà operativa a giugno 2027
- Casa di Comunità di Palazzuolo
- Riabilitazione a Marradi in corso di stipula la convenzione con avvio attività gennaio 2026

Tali attività permetteranno, unitamente al completamento con la presenza presso ogni Comune di una Casa di Comunità oggetto di un protocollo di intesa che sarà sottoscritto nel corso dell'anno, di dotare il Mugello di fondamentali nuove o rinnovate strutture capaci di fornire servizi nell'ambito sociale e socio sanitario in linea con i nuovi modelli organizzativi del Dm 77/2022 per rispondere alle esigenze della popolazione in modo sempre più efficace.

Agli ambiti già attualmente strategici per la SdS quali il sostegno alla capacità genitoriali, all'autonomia degli anziani, all'assistenza domiciliare, alla disabilità e al contrasto all'emarginazione sarà rinforzata l'azione al contrasto del disagio giovanile consolidando la collaborazione con la scuola.

Oltre ad un consolidamento dei servizi il bilancio di previsione tiene conto della stima degli aumenti per i costi per CCNL delle cooperative che nel corso del 2025 sono stati già applicati.

Questi sono sostenuti oltre che con le ordinarie risorse anche con fondi disponibili provenienti da programmi FSE.

La proposta di Bilancio Preventivo economico dell'anno 2026 e pluriennale 2026-2028 è conforme alle norme in materia.

Viene adottata dalla SdS anche per questo anno entro il 31/12/2025 nel rispetto della DGR n.243/2011. In continuità con gli anni precedenti l'Ente utilizzerà, oltre al personale amministrativo assegnato funzionalmente da parte degli Enti Consorziati, personale fornito da Agenzia interinale ed anche una figura professionale (statistico) messo a disposizione dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello (UMCM) tramite apposita convenzione e una figura addetta alla comunicazione istituzionale messa a disposizione, sempre mediante convenzione da Estar.

Sempre sul versante del personale nel corso del 2026 sarà attiva la convenzione tra ASL e Comuni che in attuazione delle disposizioni regionali regolerà l'assegnazione del personale assegnato, la relativa ripartizione dei costi e darà un assetto aggiornato alle attività delle SdS.

Il nuovo accordo per la gestione diretta delle funzioni delle SdS approvato a dicembre 2025 e che troverà applicazione a partire dal 1 gennaio 2026 costituisce un ulteriore tassello del crescente ruolo della SdS quale soggetto incaricato di gestire direttamente servizi sul territorio di riferimento in applicazione delle direttive regionali

I progetti avviati a seguito di risposte ad Avvisi o Bandi regionali, finanziati da fondi europei, statali e regionali troveranno continuità nella nuova programmazione comunitaria, regionale e anche nazionale, dove l'adozione triennale del Piano Nazionale Politiche Sociali e del Piano Povertà, con l'assegnazione delle relative risorse, permettono una migliore programmazione delle attività nel triennio.

Quella che va profilandosi è sempre più una gestione multi fondo degli ambiti di competenza della SdS in cui si inserisce da ultimo il novero delle risorse PNRR.

Il Programma Operativo Annuale (P.O.A.) 2026, in fase di redazione delinea sostanzialmente gli obiettivi generali della zona e la rispettiva allocazione delle risorse. Il P.O.A., in particolare, ha seguito una redazione su supporto informatico fornito dalla Regione, che ha contribuito all'uniformazione delle modalità in tutte le zone della Toscana.

Un primo passo in avanti verso la piena realizzazione di una governante multilivello di programmazione nella nostra Regione, e verso la redazione del nuovo Piano Integrato di Salute (P.I.S.) e del Piano di Inclusione Zonale (P.I.Z.) della zona.

Il ruolo sempre più attivo della SdS si esplicherà anche in fase di proposta per la definizione dei piani e dei relativi budget dei Dipartimenti ASL declinati a livello zonale sulle Aree Funzionali che andranno a svolgere un ruolo di affiancamento del Direttore nella attuazione di quanto programmato.

Per il 2026, come già a partire dall'anno 2025 l'unico riferimento per i conferimenti sarà la quota capitaria zonale applicata al numero degli abitanti, scelta fatta al momento dell'avvio e ormai raggiunta.

Nell'ambito dei costi generali di funzionamento, da ribadire anche l'esperienza positiva dell'attività di supporto fornita dall'Azienda Sanitaria che, nell'ambito di materie molteplici e complesse (contabili, fiscali, previdenza, patrimonio, personale, tesoreria, ecc.) a partire dalla nascita della S.d.S., e negli anni seguenti, ha permesso di rispondere con puntualità a tutte le esigenze amministrative spesso in situazioni ancor più complicate dall'incertezza normativa della natura giuridica della S.d.S.

In questo ambito la costituzione dei tavoli tematici, quali aggiornamento di quelli esistenti, rappresenta un nuovo strumento di ascolto e poi di programmazione dei servizi.

Fondamentale il rapporto e la collaborazione con il mondo del volontariato e del terzo settore senza di loro importanti servizi sarebbero impossibili da garantire, stante anche l'orografia del nostro territorio, la loro presenza su ogni singolo comune ci consente di gestire Trasporto Sociale verso i Centri e del Welfare Leggero, ma anche di realizzare con successo procedure di co-progettazione capaci di soddisfare le richieste dei bandi comunitari e regionali.

Proseguendo nello svolgimento dei compiti di questa S.d.S., secondo la programmazione tracciata, in sinergia con il tessuto sociale ed economico mugellano in generale, sarà possibile proseguire con l'operazione di implementazione delle attività nell'ambito delle risorse disponibili, ricercando il perseguimento dell'obiettivo di pareggio del bilancio. Ciò permetterà di raggiungere ulteriori obiettivi organizzativi e di razionalizzazione delle risorse, puntando a sempre più alti livelli di eccellenza, perseguendo anche modalità innovative e consolidando quanto fino ad ora fatto, con la finalità di migliorare il livello qualitativo e quantitativo dell'assistenza per la popolazione del Mugello.

Si evidenzia un aumento dei conferimenti ordinari a carico dei Comuni pari a Euro 100.000 rispetto al Bilancio di Previsione 2025, per il riassorbimento di una parte della maggior spesa per rinnovi contrattuali CCNL delle cooperative dei servizi.

L'ulteriore maggior spesa per aumenti contrattuali è coperta dalle risorse del FNA 2026.

Di seguito, i conferimenti ordinari per l'anno 2026:

COMUNI	abitanti 31/12/2024	quote	%
Barberino Mugello	11047	686.948,41	17,39
Borgo San Lorenzo	18406	1.144.561,64	28,98
Dicomano	5586	347.360,72	8,79
Firenzuola	4432	275.600,20	6,98
Marradi	2858	177.722,33	4,50
Palazzuolo sul Senio	1098	68.278,21	1,73
Scarperia e San Piero	11984	745.214,97	18,87
Vicchio	8110	504.313,53	12,77
Totale	63521	3.950.000,00	100,00

CONTO ECONOMICO

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dell'esercizio 2026 pari ad Euro 10.286.685 é così composto:

provenienza	2026
Regione Toscana- sociale	642.935
Regione Toscana- extra fondo	2.229.402
Azienda USL Toscana Centro	1.975.883
Comuni	5.002.843
Unione Montana dei Comuni del Mugello	100.000
Ministero e atri soggetti pubblici	2.792.483
Risorse provv . Direttore n 94/2025	196.974
Compartecipazione utenti	215.000

Utilizzo fondi per quote inutilizzate fondi finalizz.	- 2.868.835
totale	10.286.685

Tra i **contributi della Regione** - capitolo di spesa RT Sociale - sono ricompresi il Fondo FNPS, F.do interistituzionale, FRAS per le attività della Gestione associata, mentre tra i contributi della Regione - capitolo di spesa RT Extra Fondo - sono ricompresi tutti gli altri finanziamenti RT (prog. Passi in Autonomia - Dopo di Noi, gravissime disabilità, progetto IN AUT, Caregiver, Pronto Badante, trasporti in emergenza- sanitario e progetto Aree Interne) per progetti finalizzati.

Le risorse già assegnate dalla RT e non utilizzate dei fondi finalizzati nell'anno 2025 o precedenti, si prevede un utilizzo per gli importi più avanti specificati nel corso del 2026 per la realizzazione di progetti per i quali sono stati concessi i relativi finanziamenti.

Tra i **contributi dei Comuni** oltre ai conferimenti ordinari per le attività della gestione associata per € 3.950.000 figurano anche i conferimenti stimati per il personale oneroso dei comuni per l'anno 2026 pari a € 160.832 (acconto + conguaglio), al netto della compensazione dei costi presunti da parte dei comuni per il pagamento degli stipendi e oneri riflessi per il loro personale assegnato funzionalmente alla SdS nell'anno 2026.

COMUNI	abitanti al 31/12/2024	costo stimato a carico COMUNI per l'anno 2026	pers.le da compensare stimato per l'anno 2026	costo del personale oneroso stimato per l'anno 2026	acconto richiesto per l'anno 2026 (70%)	conguaglio stimato per l'anno 2026
Barberino Mugello	11.047,00	147.101,33	122.298,52	24.802,81	17.361,96	7.440,84
Borgo San Lorenzo	18.406,00	245.093,42	258.456,07	- 13.362,65	-	- 13.362,65
Dicomano	5.586,00	74.382,91	35.000,00	39.382,91	27.568,04	11.814,87
Firenzuola	4.432,00	59.016,30	-	59.016,30	41.311,41	17.704,89
Marradi	2.858,00	38.056,99	72.500,00	- 34.443,01	-	- 34.443,01
Palazzuolo sul Senio	1.098,00	14.620,92	-	14.620,92	10.234,64	4.386,27
Scarperia e San Piero	11.984,00	159.578,37	122.692,40	36.885,97	25.820,18	11.065,79
Vicchio	8.110,00	107.992,37	74.063,06	33.929,31	23.750,52	10.178,79
Totale	63.521,00	845.842,61	685.010,05	160.832,56	146.046,75	14.785,81

Nel prospetto di cui sopra, la quantificazione della spesa a carico Comuni per l'anno 2026 è stata stimata nelle more della nuova riorganizzazione illustrata dal Direttore in occasione dell'Assemblea del 03/12/2025 e con costi del personale comunicati dagli enti consorziati nell'anno precedente. La spesa totale di € 845.842,61 comprende anche la spesa presunta annua degli interinali della SdS nell'anno 2026, il costo del Direttore e degli incarichi conferiti da questo ente.

Si evidenzia una minor spesa a carico dei Comuni per l'anno 2026 in termine di "costo del personale oneroso"; infatti nell'anno 2025 la stima inserita nel BP è stata determinata in € 240.033 mentre, nel 2026, si stima una spesa pari a € 160.833 (come da prospetto soprariportato).

Nel presente sono applicati i criteri previsti dall'accordo della nuova Gestione Diretta Delibera Conferenza dei Sindaci n 3 del 24/10/2025 in modifica dell'accordo sottoscritto tra ASL Toscana Centro e SdS Mugello in data 27 aprile 2024 per regolare la gestione diretta ed unitaria ex art 71bis della Legge Regione Toscana 40/2005 e successive mm.ii per quanto riguarda nello specifico il personale

amministrativo e assistenti sociali da Comuni operanti in SdS per lo svolgimento delle funzioni delegate loro assegnate.

Tra i **contributi Comuni** sono ricompresi anche le quote di personale a compensazione, il contributo agg.vo per l'educativa scolastica da parte del Comune di Borgo S.L., il contributo ministeriale per l'inclusione scolastica a favore dei comuni da trasferire, in quanto l'attività delegata, alla SDS nonché il contributo da parte del Comune di Firenze per il progetto la Rete di Nicoletta e il contributo da parte del Comune di Marradi.

Nei **contributi ASL TC**, figurano il contributo di funzionamento e la quota del personale a compensazione e a titolo oneroso.

Il contributo stimato per il personale per l'anno 2026 è pari a € 599.267 circa e sarà in parte oggetto a compensazione come costo sostenuto per il pagamento degli stipendi e oneri riflessi per il personale dell'ASL operante in SdS per un importo presunto pari a € 516.703:

ASL TC	Costo stimato del personale conferito da ASL TC in SDS nell'anno 2026
Totale	599.267,14

Pertanto per l'anno 2026, si prevede un conguaglio a carico dell'ASL TC in quanto il costo sostenuto dall'Azienda per il personale assegnato funzionalmente alla SdS è inferiore al costo presunto imputabile all'Ente.

Nel conteggio riferito al prospetto sopra riportato, sono applicati i criteri previsti dall'accordo della nuova Gestione Diretta Delibera Conferenza dei Sindaci n 3 del 24/10/2025 in modifica dell'accordo sottoscritto tra ASL Toscana Centro e SdS Mugello in data 27 aprile 2024 pe regolare la gestione diretta ed unitaria ex art 71bis della Legge Regione Toscana 40/2005 e successive mm.ii per quanto riguarda nello specifico, il personale amministrativo e assistenti sociali dipendente da ASL assegnato funzionalmente. Inoltre nei contributi ASL TC figurano le risorse accantonate FNA anni precedenti e il Fondo NON auto come di seguito specificato:

Ente	attività	2026
AUSL Toscana Centro	Fondo Non auto anno 2026 DGRT 1708/2025	1.003.559

Nella voce contributi da ASL TC sono stati considerati anche il rimborso del 50% del costo del Direttore in quanto Direttore della zona Distretto e il rimborso delle spese di funzionamento della SdS a carico dell'Azienda Sanitaria.

Il **contributo dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello** è erogato per finanziare una parte dell'attività di inclusione scolastica svolta nelle scuole di II grado per alunni disabili.

Figurano anche i **contributi del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali** per il finanziamento PNRR varie convenzioni, Fondo Povertà, Vita indipendente FSE, progetto FSE SASS e PIF già assegnati o impegnati a favore della SdS.

Le risorse già assegnate e non utilizzate dei fondi finalizzati nell'anno 2025 o precedenti, si prevede un utilizzo per gli importi più avanti specificati nel corso del 2026 per la realizzazione di progetti per i quali sono stati concessi i relativi finanziamenti.

Nell'anno 2026 verranno impiegate una parte delle risorse di cui al Provvedimento del Direttore n 94/2025 per lo svolgimento delle attività della gestione associata.

Infine come negli anni precedenti, nel 2026 avremo la disponibilità di entrate costituite dalle **quote di compartecipazione** da parte degli utenti da investire nell'attività della G.A.

Specifica utilizzo risorse

I contributi RT, FNPS per la quota ordinaria pari a € 407.741,28 e Fondo Interistituzionale pari a € 37.822,72 relativi all'annualità 2025 (vedi DGRT 899 del 30/06/2025), si utilizzeranno nell'anno 2026 a copertura di una parte della spesa per la Gestione Associata.

In particolare:

risorsa	attività	Utilizzo anno 2026
FNPS dell'anno 2025	Educativa scolastica	90.000,00
FNPS dell'anno 2025	Educativa domiciliare	25.000,00
FNPS dell'anno 2025	Assistenza domiciliare per anziani auto	78.653,18
FNPS dell'anno 2025	Dimissioni protette	23.478,40
FNPS dell'anno 2025	Supervisione ass.ti sociali	11.739,20
FNPS dell'anno 2025	Centri di socializzazione	90.000,00
FNPS dell'anno 2025	Inserimento minori in strutture	88.870,50

Ente	attività	Utilizzo anno 2026
Fondo interistituz. anno 2025	Interventi a sostegno della povertà per pagamento utenze, affitti ed altre spese straordinarie	37.822,72

Il contributo FRAS dell'anno 2025 stimato sulla base dell'anno 2023 pari a € 15.000,00 (vedi ultimo DD 25583/2023 relativo alle risorse FRAS annualità 2023), si prevede invece di utilizzarlo per il totale importo, come segue:

FRAS dell'anno 2025	Centri di socializzazione	15.000,00
---------------------	---------------------------	-----------

Le risorse finalizzate sono concesse per la realizzazione di specifici progetti elencati i principali nel prospetto sottostante:

Ente	attività
Comune Borgo San Lorenzo	Contr. Aggiuntivo educativa scolastica
UCM	Contr. Inclusione scolastica
Comune di Firenze	Rete di Nicoletta
Regione Toscana	Prog. Passi in autonomia - Dopo di noi
Regione Toscana	Gravissime disabilità
Regione Toscana	Progetti Aree Interne
Regione Toscana	Fondi Famiglia
Regione Toscana	Prog. IN AUT
Regione Toscana	Ca.pa.ci
Regione Toscana	Prog. Caregiver
Regione Toscana	Pronto badante
Regione Toscana	Trasporti in emergenza - sanitario
Ministero	Fondo povertà
Ministero	Vita indipendente FSE
Ministero	PNRR Convenzioni varie: 1.1.1 – 1.2 - 1.3.1- 1.1.4
Ministero	Prog. SASS

B – COSTI DI PRODUZIONE

Il Costo di produzione dell'esercizio 2026 determinato in euro **10.286.685** è costituito principalmente da:

- costi relativi all'attivazione di azioni finalizzate alla realizzazione delle attività sociali e socio-sanitarie programmate secondo gli indirizzi dell'organo di governo della Società della Salute nel perseguimento degli obiettivi di salute;
- utilizzo di fondi finalizzati per l'attuazione del sistema integrato degli interventi e dei servizi sociali;
- utilizzo dei fondi comunali, regionali e di altri Enti per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali e delle attività ad alta integrazione;
- costi di supporto alla gestione in termini di utilizzo di risorse umane;
- costi generali per il funzionamento della S.d.S.;
- costo del personale e IRAP;

Descrizione	previsione 2026
Acquisto di beni	6.000
Acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore pubblico	195.000
Acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore privato	8.131.661
Acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore pubblico	1.314.549
Acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore privato	186.250
Manutenzioni e riparazioni	3.040
Per godimento beni di terzi	36.327
Personale	129.574
Oneri diversi di gestione	275.254
Ammortamento immobilizzazioni	9.000
totale	10.286.685

DETTAGLIO DELLE SINGOLE VOCI

Voce	€	€	€
1) Acquisto di beni			6.000
beni di magazzino - rimborso ad ASL TC (vedi dettaglio oneri funz.)		2.000	
carburante per automezzi (vedi dettaglio oneri funz.)		4.000	

Voce	€	€	€
2.1) Acquisto di servizi : prestazioni sociosanitarie da soggetti PUBBLICI			195.000
attività delegate in gestione associata da rimborsare ai Comuni Consorziati (esoneri scolastici e pasti a domicilio)		180.000	
Convenzioni III settore Enti Pubblici		15.000	

Voce	€	€	€
2.2) Acquisto di servizi : prestazioni sociosanitarie da soggetti PRIVATI			8.131.661
- ATTIVITA' GESTIONE ASSOCIATA rese da PRIVATI escluso le spese di funzionamento SdS (ricomprese nella voce 9 -Oneri diversi di gestione)		4.720.820	
rette per RSA, RSD, RA, BIA	1.100.000		
centri di socializzazione	650.000		
disabilità: trasporti	350.000		
centri diurni anziani	80.000		
assistenza domiciliare	263.000		
Progetto il Ponte	5.000		
educativa domiciliare	376.250		
educativa scolastica	591.250		
Inserimento minori in strutture e pronta accoglienza	800.000		
affido minori a famiglie	40.000		
inserimenti socio-terapeutici e socio-assistenziali	85.000		
contributi economici e sussidi	90.000		
contributi economici - emergenze abitative e quote per pronta accoglienza famiglie per minori a privati	10.820		
contributi economici - trasporti	4.000		
welfare Leggero	55.000		
Centro Affidi	1.000		
altri progetti – III settore POA	105.000		
fondo di riserva	33.000		
Interventi vari su Progetto In Aut, Progetto Dopo di Noi e progetto PNRR 1.3.1	60.000		
cofinanziamento IN AUT	20.000		
convenzione Misericordia Dicomano	1.500		

- per attività programma "non autosufficienza" > 65 anni (stima sulla base del finanziamento dell'anno 2025)		1.003.559	
assistenza domiciliare	313.319		
assistente familiare (contributi)	300.708		
assegno di cura (contributi)	244.532		
rette semi residenzialità anziani (CD 100Primavere + S. Giuseppe)	130.000		
rette residenziali temporanei	15.000		
- per altri progetti finalizzati		2.407.282	
Vita Indipendente FSE (contributi)	434.808		
Gravissime disabilità (contributi)	522.600		
Prog IN AUT (contributi)	42.100		
PASSI IN AUTONOMIA - Dopo di noi	150.000		
Progetto CAREGIVER (contributi)	28.800		
Fondi Famiglia	30.603		
Fondo Povertà	173.680		
Prog SASS – FSE	244.310		
Prog. PIF – FSE	240.500		
Dimissione protette FNPS	17.000		
Trasporto emergenza urgenza sanitaria	10.000		
Progetto GAP	20.000		
Prog. Aree Interne - SAD	160.000		
Prog. Aree Interne –Invecchiamento attivo	17.241		
Prog. Aree Interne – Miglioramento Distretto Palazzuolo	96.000		
Progetto Nicoletta	15.000		
PNRR Percorsi in autonomia per persone con disabilità investimento 1.2	97.500		
PNRR Sostegno, capacità genitorialità e prevenzione - investimento 1.1.1	33.000		
PNRR – BURNOUT – investimento 1.1.4	21.140		
PNRR - HOUSING FIRST- investimento 1.3.1	23.000		
PNRR – Anziani non auto- investimento 1.1.2	30.000		

Voce	€	€	€
2.3) Acquisto di servizi : prestazioni non sociosanitarie da soggetti pubblici			1.314.579
da Azienda USL Toscana Centro e da Comuni ESCLUSO“ indennità e oneri del Direttore e il costo pers.le interinale GA (ricompreso tra i costi “acquisto di servizi non socio-sanit. da privati”)		1.309.419	
per gestione altro		5.160	
- da Azienda USL Toscana Centro (rimborso telefonia ricompreso nelle spese di funzionamento)	1.500		
- da Azienda USL Toscana Centro (rimborso pulizie e pulizie ricompreso nelle spese di funzionamento)	3.660		

Voce	€	€	€
2.4) Acquisto di servizi : prestazioni non sociosanitarie da soggetti privati			186.250
contratti interinali di cui 116.250 finanziati dal progetto FP, 70.000 da G.A. e € 43.000 dal progetto Capaci (compreso IRAP)		186.250	

Voce	€	€	€
3) Manutenzioni e riparazioni			3.040
per postazioni informatiche (ricompreso nelle spese di funzionamento)		3.040	
4) Godimento beni di terzi			36.327
noleggio autovetture SIM (ricompreso nelle spese di funzionamento)		10.187	
locazione CUS BSL		19.800	
locazione sede amm.va BSL (ricompreso nelle spese di funzionamento)		6.340	
5) Personale			129.574
personale a tempo indeterminato 2 unità ass.te sociale (compresi oneri) – progetto finalizzato Ministeriale		88.506	
personale a tempo determinato 1 unità amm. vo(compresi oneri) - progetto Pronto Badanti e G.A.		41.068	
9) Oneri diversi di gestione (compresa indennità del direttore)			275.254
-spese di funzionamento (vedi tabella) e altri oneri di gestione		210.000	
- Direttore/Responsabile Zona (compreso oneri e IRAP)		65.254	
12) Amm.to delle immobilizzazioni (vedi dettaglio oneri di funz)			9.000

Totale costi della produzione			10.286.685
--------------------------------------	--	--	-------------------

Programma di attività e risorse 2026

La spesa stimata per la gestione associata dei servizi delegati e dei progetti del 3° settore per l'anno 2026 è pari a € 5.048.820 ed è al NETTO dei costi di gestione PNRR misura 1.3.1 – Emergenza abitativa – e PNRR 1.2 POST 31/03/2026 che si stimano in € 65.000,00

Di seguito il dettaglio delle voci che compongono il fabbisogno economico per le seguenti materie in gestione associata e dei progetti del 3° settore per l'anno 2026:

SOCIETA' DELLA SALUTE MUGELLO - ATTIVITA'	Fabbisogno 2026
rette per RSA, RSD, RA, BIA	1.100.000
Disab. centri di socializzazione	650.000
disabilità: trasporti	350.000
centro diurno anz. "Le 100 Primavere"	80.000
assistenza domiciliare	263.000
Progetto il Ponte	5.000
educativa domiciliare (con aumento ccnl 15% dal 01/07)	376.250
educativa scolastica (con aumento ccnl 15% dal 01/07)	591.250
Inserimento minori in strutture e pronta accoglienza	800.000
esoneri ed agevol. tariffarie scolastiche	30.000
affido minori a famiglie	40.000
inserimenti socio-terapeutici e socio-assistenziali	85.000
contributi economici e sussidi	90.000
contributi economici - emergenze abitative e quote per pronta accoglienza famiglie per minori a strutture private	10.820
contributi economici - trasporti	4.000
pasti anziani a domicilio	150.000
welfare Leggero (anziano fragile)	55.000
oneri di funzionamento a carico comuni	133.000
cofinanziamento progetto "in Aut"	20.000
Convenzioni III settore Enti Pubblici	15.000
progetti 3° settore (POA)	105.000
fondo di riserva per emergenze e eventuali cofinanziamenti	33.000
Convenzione Misericordia Dicomano	1.500
Centro Affidi Vicchio	1.000
Interventi vari Progetto In Aut, Progetto Dopo di Noi e Progetto PNRR 1.3.1	60.000
Totale fabbisogno GESTIONE ASSOCIATA ANNO 2026	5.048.820

Oneri di gestione per il funzionamento della SdS

Gli oneri di funzionamento della S.d.S. dettagliati nella tabella sotto riportata pari a € 200.000, vengono suddivisi in ragione della quota di partecipazione e alla tipologia di spesa tra gli Enti Consorziati.

<i>attività</i>	<i>destinatario</i>	<i>Dettaglio oneri</i>
SIM costo utenze telefoniche	rimborso alla AUSL T.C.	2.000
SIM noleggio autovetture	acq. da privati	10.197
SIM carburante	acq. da privati	4.000
outsourcing amministrativo+ pers.le	rimborso alla AUSL T.C.	48.000
manutenzione postazioni lavoro	rimborso alla AUSL T.C.	3.040
manutenzione casella PEC	acq. da privati NAMIRAL	517
manutenzione albo on line	acq. da privati – FOND. GARI	244
manutenzione workplow	acq. Da privati ENGINEERING	2.000
manutenzione conservazione sos.	acq. da privati - MEDAS	1.554
indennità organi collegiali	Collegio Sindacale	24.000
organi collegiali - oneri a carico sds	Collegio Sindacale	4.200
organi colleg rimborsi vari (rimb km)	Collegio Sindacale	1.000
bollo virtuale	Agenzia delle Entrate	3.800
bollo Pago PA Min della Giustizia	Agenzia delle Entrate	1.000
N.D.V.	acq. da privati	4.500
servizio prevenzione e protez.	acq. da privati – NOVA SAFE	1.708
responsabile protezione dati	acq. da privati - Morriello	7.000
beni di consumo	rimborso alla AUSL T.C.	1.500
affitto sede	rimborso alla AUSL T.C.	6.340
pulizie sede + utenze	rimborso alla AUSL T.C.	3.660
spese postali conto di credito	acq. da privati - Poste Italiane	3.000
commissioni postali su C/C/P	acq. da privati - Poste Italiane	600
altri oneri	acquisto da privati	5.000
costi per la comunicazione	acquisto da privati	2.500
quote di ammortamento		9.000
accantonamento rischi su cred		31.900
cConvenzione UC statistico	Rimborso alla UMCM	9.500
progetto Estar Comunicazione	Rimborso Estar	2.650
conv.ne Tesoreria Spese bancarie	Fattura Tesoreria	5.590
Totale		200.000

Dettaglio attività III settore –POA – e convenzioni Enti Locali

Il terzo settore rappresenta una realtà significativa del territorio e si distingue per dinamicità e innovazione.

Fino al 31/03/2026 verranno prorogate le seguenti attività per gli importi sotto indicati svolte nell'anno 2025, dopo di ch , verr  emanato un nuovo avviso pubblico per co-progettazione del terzo settore.

Si precisa che nell'anno 2026, avremo a disposizione per il terzo settore (proroga + nuovo bando) risorse per un totale di € 105.000.

rimborso	Dettaglio attività	importo
Auser – università dell'età libera	Camminata	1.250
Indaco	Teatro con l'altro	3.750
Misericordia BSL	Caffè Alzheimer	2.500
Tutt'altro	Mediazione culturale	1.250
Proforma, l'Altro Diritto, Oltre tra i mondi	Accoglienza stranieri, sportelli, formazione	5.793
Artemisia	Sportello anti violenza	2.604
Il Delphino	Il stella a destra	2.500
Il Delphino	Laboratori	1.250
STM Pallacanestro 1994 (Mugello Baskin)	Sport inclusivo	1.250
Misericordia Marradi	Inclusione sociale per 2 persone	750
Ass. progetto Accoglienza	Agenzia Casa	3.000
Attività in proroga fino al 31/03/2026		25.897

Convenzioni Enti locali

rimborso	Dettaglio attività	importo
ASL TC	Laboratorio spazio	10.000
Comune BSL	Kontatto	5.000
Totale		15.000

Il programma di attività 2026 prevede, a copertura delle attività di alta integrazione e socio-assistenziali della SOLA gestione associata, risorse dettagliate come segue:

SOCIETA' DELLA SALUTE MUGELLO - ATTIVITA'	Risorse 2026
Conferimenti Comuni per servizi delegati	3.950.000
Contrib. inclusione scolastica Unione Comuni del Mugello (stima)	100.000
Risorse da impiegare nella G.A - vedi provv. 94/2025	196.974
Risorse Ministeriali a favore dei Comuni per inclusione scolastica per l'anno 2026 (stima)	85.000
F.do Interistituzionale anno 2025 (DGRT 899/2025)	37.823
FNPS anno 2025 (DGRT 899/2025)	407.741
FRAS anno 2025(stima)	15.000
Contr. agg.vo per educativa scolastica Comune di Borgo	60.000
Rimborso quota Sanitaria da ASL TC per il CD "Le100 Primavere "	80.000
Compartecipazione utenti	116.283
TOTALE RISORSE	5.048.821

COSTI per euro 5.048.821

In particolare sono previsti :

- RR.SS.AA 129 utenti per 44912 giornate ad un costo medio di € 25,04 pro die ;
- assistenza domiciliare G.A. 216 ore settimanali;
- educativa domiciliare 300 ore settimanali;
- educativa scolastica 1096 ore settimanali;
- anziano fragile – welfare leggero 98 circa interventi settimanali;
- pasti per esoneri mensa scolastica n 8.800 circa;
- pasti settimanali a domicilio per anziani 510 circa interventi settimanali; -
- inserimenti minori, donne sole o con figli minori in struttura n 29 utenti in carico;
- Progettazione del Terzo Settore per un importo di circa € 105.000;
- fondo di riserva/emergenza € 33.000;
- altri oneri di gestione e spese di funzionamento € 133.000 a carico dei comuni;

RICAVI per euro 5.048.821

- conferimenti ordinari comunali 2026 per un totale di € 3.950.000;
- UMCM € 100.000,00 per inclusione scolastica;
- FNPS anno 2025 € 407.741;
- FRAS anno 2025 € 15.000 (stimato);
- F.do interistituzionale anno 2025 € 37.823;
- Contr. agg.vo per educativa scolastica Comune di Borgo € 60.000;
- Rimborso quota Sanitaria da ASL TC per il CD "Le100 Primavere" € 80.000;
- Risorse da impiegare nella G.A - vedi provv. 94/2025 € 196.974;
- Contrib. inclusione scolastica Unione Comuni del Mugello € 85.000;
- Compartecipazione utenti € 116.283.

Il presente bilancio preventivo è redatto sulla base di corretti principi contabili, è conforme alla legge e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica dell'Ente.

Borgo San Lorenzo, dicembre 2025

Il Direttore
Società della Salute del Mugello
Dott. Marco Brintazzoli

TABELLA “B”

		<i>Previsione 2026</i>	<i>Previsione 2027</i>	<i>Previsione 2028</i>
1)	Contributi in c/esercizio			
	Da Regione Toscana	2.872.337	2.730.000	2.430.000
	da Azienda USL Toscana Centro	1.975.883	1.852.000	1.890.000
	da Comuni	5.002.843	5.050.000	5.100.000
	Da Ministero	2.681.753	2.500.000	1.580.000
	da altri	210.730	120.000	120.000
2)	Proventi e ricavi diversi			
3)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	215.000	220.000	220.000
4)	Risorse per G.A. di cui al Prov. Direttore 94/2025	196.974	0	
5)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate	- 2.868.835	-2.350.000	-1.300.000
Totale valore della produzione		10.286.685	10.122.000	10.040.000
B) Costi della produzione		<i>Previsione 2026</i>	<i>Previsione 2027</i>	<i>Previsione 2028</i>
	Acquisto di beni	6.000	6.000	6.000
2)	Acquisto di prestazioni e servizi			
	2.1) prestazioni sociosanitarie sanitarie da pubblico	195.000	200.000	200.000
	2.2) prestazioni sociosanitarie sanitarie da privato	8.131.661	7.941.600	7.859.600
	2.3) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da pubblico	1.314.579	1.315.000	1.315.000
	2.4) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da privato	186.250	190.000	190.000
3)	Manutenzioni e riparazioni	3.040	3.040	3.040
4)	Per godimento beni di terzi	36.327	36.360	36.360
5)	Personale (COMPRESO irap)	129.574	132.000	132.000
6)	Oneri diversi di gestione	243.354	250.000	250.000
7)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
8)	Ammortamento fabbricati			
9)	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	9.000	18.000	18.000
10)	Svalutazione crediti	31.900	30.000	30.000
11)	Variazione delle rimanenze			
12)	Accantonamenti tipici dell'esercizio			
Totale costo della produzione		10.286.685	10.122.000	10.040.000

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Atto n. 120 del 24-12-2025

In pubblicazione all'Albo della Società della Salute dal 24-12-2025 al 08-01-2026

**Esecutiva ai sensi della Legge Regionale Toscana n.40 del 24 febbraio 2005
in data 24-12-2025**