

## Relazione di missione illustrativa del Bilancio al 31 dicembre 2021

*Relazione illustrativa, predisposta dal Direttore Generale, ai sensi della lettera A., comma 4, dell'articolo 9 dello Statuto.*

Il bilancio consuntivo chiuso il 31/12/2021, di cui alla presente relazione, è redatto in conformità alle disposizioni civilistiche e fiscali vigenti ed evidenzia gli importi delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente, gli scostamenti sono quantificati, in considerazione dell'entità, nella presente relazione.

La formazione del bilancio, inteso come insieme di prospetti contabili quantitativi e qualitativi finalizzati a fornire una rappresentazione della posizione finanziaria-patrimoniale e il risultato economico del periodo di un ente in funzionamento, cioè di un ente caratterizzato da una continuità operativa, si fonda su principi contabili generali e applicati.

Il presente bilancio si è formato osservando i principi generali che postulano la comprensibilità, l'imparzialità, la significatività, la prudenza, la prevalenza della sostanza sulla forma, la comparabilità e coerenza, la verificabilità dell'informazione, l'annualità e il principio del costo.

Nella redazione del bilancio consuntivo si è osservato quanto disposto dall'articolo 2423-bis c.c., si sono altresì osservati, oltre che i Principi contabili OIC, i Principi contabili per gli Enti non profit definiti congiuntamente dall'Agenzia per il terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (Principio n. 1).

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 c.c.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis c.c.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori di bilancio consuntivo sono comparabili con quelli delle voci del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente.

Il presente bilancio è redatto secondo il principio della competenza economica; pertanto, i proventi e gli oneri sono rappresentati se hanno trovato nell'esercizio la loro giustificazione economica.

I criteri di valutazione adottati sono quelli specificamente previsti dall'art. 2426 e negli altri articoli del Codice civile. Per le valutazioni di specifici casi non espressamente regolati dalle norme sopra citate, si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dal CNDCEC e dal OIC.

Nel 2021 le attività di sviluppo e progettazione, sia dell'ufficio Europa, che dei progetti regionali, sono continuate e sono stati presentati nuovi progetti attualmente in fase di valutazione. Contestualmente si sono avviati progetti approvati nel corso del 2020 e i primi mesi del 2021, che hanno assicurato la continuità aziendale e la copertura dei costi fissi.

La contabilizzazione dei costi e dei ricavi relativi ai progetti europei e regionali è avvenuta secondo il regolamento di contabilità dell'Associazione, che nel corso del 2021 è stato rivisto e approvato previa condivisione con il Collegio dei Revisori, dal Consiglio Direttivo.

Si ricorda che, al fine di un controllo sempre più puntuale della gestione, e al fine di soddisfare le norme europee, la contabilità è organizzata in centri di costo per i singoli progetti e attività.

Ai fini fiscali le voci di spesa del centro di costo comune sono state attribuite all'attività di impresa nella misura del 12.75%, che corrisponde all'incidenza percentuale dei ricavi e proventi conseguiti con l'attività d'impresa rispetto al totale dei ricavi e proventi generali.

## **STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

Le poste sono rappresentate da:

- le immobilizzazioni immateriali che non sono state ammortizzate con il criterio dell'ammortamento diretto, ma, per seguirne con più attenzione il loro utilizzo, sono state rettificate dal loro fondo ammortamento e sono rappresentate dalle concessioni, licenze e diritti simili e licenze d'uso software;
- le immobilizzazioni materiali sono rappresentate, al netto dei rispettivi fondi, da Impianti specifici, attrezzatura industriale, macchine ufficio elettroniche, telefoni cellulari e arredamento;
- le immobilizzazioni finanziarie raccolgono essenzialmente le quote delle partecipazioni nelle società CET srl per 10.047€ e Fondazione Ballini per euro 5.000€. Nel corso del 2021 in seguito allo scioglimento e cessazione della società Anci Innovazione s.r.l., sono state stornate le relative quote. Tutte le quote sono iscritte al valore di acquisizione che coincide con il valore nominale del capitale sociale.
- i Crediti, ripartiti tra esigibili entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo (rappresentati da crediti derivanti dalle attività istituzionali relative ai progetti e dall'attività relativa ai servizi ai

comuni), ammontano a **euro 11.096.691**; Tra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, sono stati annotati i crediti relativi a progetti regionali con scadenza triennale e crediti verso la banca per effetto di un fondo vincolato di **euro 1.000.000** relativo ad anticipi avuti su progetti Europei in svolgimento.

- le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano a **euro 948.427** e aumentano rispetto al 2020 per effetto dell'acquisto di obbligazioni emesse da Banca Etica per **euro 120.000**, da destinare alla parziale copertura finanziaria del TFR dei dipendenti e per affetto della sottoscrizione di un Fondo Etica Obbligazionario Misto di **euro 800.000**, relativi a somme ricevute per anticipi su progetti regionali, al fine di preservarne il valore corrente e ridurre le spese bancarie.
- le Disponibilità liquide ammontano a **euro 2.626.076**.
- i Ratei e risconti attivi ammontano a **euro 67.306**; i risconti sono rappresentati dallo storno di costi non sostenuti relativi a esecuzioni di progetti ancora da svolgere.

## **PASSIVO**

Le poste sono rappresentate da:

- il Patrimonio netto incrementato dell'avanzo dell'esercizio corrente a **euro 367.338**.
- la voce Fondi per rischi ed oneri è così composta:
  - **Euro 113.614** relativi alla creazione del fondo premi di produzione;
  - **Euro 12.000** per accantonamento fondo rischi su crediti Regione Toscana relativo ad un progetto del 2015 ancora non interamente riscosso e attualmente sospeso.
  - **Euro 215.059** – Fondo istituito al fine di mitigare l'effetto di eventuale non realizzo di crediti di natura istituzionale legati a progetti in essere.
  - **Euro 102.600 relativi** a crediti non esigibili di UNCEM Toscana in liquidazione;
  - **Euro 27.099** Fondo svalutazione crediti adeguato al 5% dei crediti di natura commerciale.

Il totale fondi rischi e oneri ammonta in totale a **euro 470.372**.

- la voce Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato a ammonta adesso a **euro 349.671**; indica il debito maturato verso tutto il personale dipendente calcolato in conformità alle disposizioni vigenti e corrisponde all'effettivo impegno nei confronti dei dipendenti alla chiusura del bilancio;
- i Debiti, ripartiti tra esigibili entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo, aumentano per complessivi **euro 9.394.820**, tra i debiti oltre l'esercizio è rappresentato i mutui accesi con la Banca Etica per un residuo di **Euro 354.132**, in linea capitale;

- i Ratei e risconti passivi ammontano a **euro 4.443.501**, i ratei ammontano a **euro 136.564**, mentre la maggior parte dei risconti sono rappresentati dallo storno di ricavi relativi a esecuzioni di progetti ancora da svolgere, complessivamente ammontano a **euro 4.306.937**;

L'ammontare dei crediti e dei debiti risulta influenzato dagli anticipi attivi e passivi per l'avvio dei nuovi progetti finanziati su programmi europei, per i quali Anci Toscana ha ricevuto somme, e in veste di soggetto capofila ha erogato anticipi. Si è provveduto quindi alla contabilizzazione finanziaria di tali operazioni contabilizzando relativi crediti e relativi debiti.

La gestione dell'Associazione nel corso dell'anno 2021, si è svolta regolarmente.

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 si chiude con una gestione positiva, l'avanzo di gestione è pari a **euro 23.256**, al netto delle imposte che ammontano a **euro 231.537**.

## **I RICAVI**

Il valore della produzione ammonta a **euro 8.996.453**.

In particolare, il valore della produzione è così composto:

- € **468.024** (nel 2020 € **380.281**) dalle attività di formazione;
- € **381.618** (nel 2020 € **267.324**) dalla gestione di servizi per i comuni;
- € **115.172,21** (nel 2020 € **194.344**) dalla gestione di prestazioni di servizio rese ad altri enti;
- € **2.064.036** (nel 2020 € **1.848.357**) per progetti europei;
- € **4.575.787** (nel 2020 € **3.531.000**) per progetti regionali;
- € **453.747** (nel 2020 € **431.942**) per altri progetti;
- € **126.620** (nel 2020 € **182.300**) per servizio civile;
- € **554.557** per ricavi da quote associative;
- € **226.891** altri ricavi e proventi;

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti per un loro totale pari a **euro 226.891**, a seguito del recepimento della Direttiva n. 2013/34/UE avvenuto con il D.Lgs. n. 139/2015, che prevedeva l'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico.

## I COSTI

La maggiore voce di costo è rappresentata dai costi per servizi e convenzioni e dal costo del personale.

Le voci spesa per servizi e convenzioni comprendono i costi diretti per la realizzazione dei progetti.

Il numero dei dipendenti scende a 34 (di cui n. 28 TI e n. 6 TD).

Il numero dei collaboratori passa da 34 alla fine del 2020 a 31 alla fine del 2021.

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori di successo dell'Associazione. In questa direzione nel 2021 si è proceduto con una riorganizzazione (approvata dal Comitato Direttivo il 20.01.2021) basata su progressioni orizzontali e verticali (che hanno interessato tutto il personale T.I.), nonché sull'istituzione di sei Posizioni Organizzazione individuate come segue:

1. Risorse Economiche e controllo di gestione
2. Risorse Umane e Organizzazione
3. Servizi ai soci e gare
4. Servizio Civile e coordinamento BDS
5. Ufficio Europa e coordinamento Next Generation e Programmazione 2021/2027
6. Agenzia formativa

Per quanto concerne le progressioni, queste sono state attivate a decorrere dal mese di febbraio, mentre le Posizioni Organizzative sono state assegnate ad aprile, considerato che è stato necessario adottare gli atti necessari – tra cui la pesatura delle stesse – e successivamente pubblicare il relativo avviso.

Inoltre, sono state formalizzate l'Area Staff (segreteria di direzione, ufficio stampa, gestione organi) e l'Area Progetti che restano direttamente sotto al Direttore.

Il costo del personale dipendente passa quindi da Euro 1.385.707 a Euro 1.405.639.

Il costo per i collaboratori ammonta invece a Euro 1.121.573, mentre i costi per professionisti e prestazioni occasionali ammontano a Euro 788.638 ( nel 2020 E 898.265) e a Euro 201.139 ( nel 2020 E 101.682) per docenze e tutoraggi ramo scuola.

Gli oneri finanziari ammontano nel 2021 a Euro 25.173, quindi leggermente diminuiti rispetto al 2020 quando registravano Euro 28.050.

I valori residui dei mutui accesi nel 2016 e nel 2018, ammontano al 31 dicembre 2021 a **Euro 354.132**.

### Accantonamento per rischi e svalutazione crediti:

- Il fondo rischi su crediti commerciali è stato adeguato e portato a **Euro 27.099**, pari quindi al 3% dei crediti commerciali.

- Sono stati effettuati accantonamenti pari a **Euro 44.030** a fondo rischi crediti istituzionale.
- Sono stati accantonati inoltre **Euro 113.614** per Fondo premi di produzione ai dipendenti, corrispondente ad una percentuale pari all'1.3% delle entrate.
- Relativamente alle società partecipate, a seguito della loro messa in liquidazione, nel 2021 è terminata la fase liquidatoria di Anci Innovazione srl che in data 18 ottobre 2021 è cessata.

Gli Oneri diversi di gestione ammontano a **Euro 212.319**, per effetto della Direttiva n. 2013/34/UE avvenuto con il D.Lgs. n. 139/2015, che ha aggiornato la disciplina prevista dal Codice Civile in materia di bilancio di esercizio con l'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico, e secondo quanto rilevato dall'OIC 12, le poste straordinarie quali le sopravvenienze passive sono confluite nella voce oneri diversi di gestione e ammontano per il 2021 a **Euro 158.336**, la differenza pari a **Euro 53.983** è rappresentata da varie voci (abbuoni passivi, IVA indetraibile da pro-rata, imposte e tasse deducibili, valori bollati, ecc.)

In questo quadro economico-finanziario l'attività dell'Associazione è proseguita in autonomia, indipendenza e rappresentatività, avendo quale primo scopo la tutela e rappresentanza degli interessi generali dei Comuni, delle Unioni dei Comuni e delle altre forme associative, della Città metropolitana e di tutti gli enti di derivazione comunale.

Nel 2021 è continuata l'azione di recupero delle quote associative da parte di Anci Nazionale, che ha portato alla riscossione di quote degli anni precedenti, rimangono ancora alcuni crediti non incassati: le quote dei comuni morosi superiori a 12 mesi, risultano essere al 31/12/2021, **Euro 10.677**.

Restano da incassare inoltre quote relative al 2021 per **Euro 18.115**.

Il Consiglio Direttivo si è riunito regolarmente nel periodo di riferimento.

L'ammontare dei crediti e dei debiti risulta influenzato dagli anticipi attivi e passivi per l'avvio dei nuovi progetti finanziati su programmi europei, per i quali Anci Toscana ha ricevuto somme, e in veste di soggetto capofila ha erogato anticipi. Si è provveduto quindi, come già sopra riportato, alla contabilizzazione finanziaria di tali operazioni contabilizzando relativi crediti e relativi debiti.

Si segnala che la differenza fra Valore e Costi della produzione porta a un risultato positivo pari a **Euro 261.951**.

Tenuto conto di quanto esposto si invita gli associati ad esprimere voto favorevole al bilancio chiuso al 31/12/21 ed a destinare l'avanzo di gestione al fondo di dotazione.

Il Direttore  
Simone Gheri