



Relazione economico-finanziaria

2014 • 2019

a n c i t o s c a n a . i t

Nel quinquennio 2014-2019 l'Associazione ha affrontato molte sfide che l'hanno portata ad un forte incremento delle attività in tutti i settori, in particolare nell'ambito della progettazione europea e regionale.

Ciò ha comportato un rilevante aumento della produzione che è passata da **3.731.732** euro nel 2014 a **6.157.148** euro nel 2018.

Al **31 luglio 2019** il valore della produzione ammonta a quasi **3 milioni di** euro ed è derivante da progetti e servizi già certificati e fatturati, mentre i progetti in corso di lavorazione, che saranno contabilizzati entro la data del **31 dicembre 2019**, **ammontano a circa 4.800.000** euro.

Come scritto nella relazione del Presidente, sulla progettazione abbiamo fatto un bel salto in avanti, crescendo sia come numero di progetti sia come valore della produzione, ma siamo molto migliorati anche nei servizi ai Comuni, in particolare nel Servizio Civile e nell'offerta formativa. Segno di buone capacità progettuali, relazionali nonché di credibilità e affidabilità di tutta la squadra.

Per far fronte alle esigenze della maggiore produzione, abbiamo investito sul personale, stabilizzandolo e operando assunzioni a tempo indeterminato e a tempo determinato, per quest'ultima fattispecie abbiamo anche sottoscritto un accordo con i sindacati, che ci ha consentito di andare oltre al 20% dei contratti TD rispetto ai TI e questo ci ha permesso di assumere personale necessario (e coperto) dai nuovi progetti.

Oggi l'associazione conta **23** dipendenti a TI (era 1 nel 2014) e **21** a TD (erano 13 nel 2014) e viene applicato il contratto degli Enti locali.

Il numero delle collaborazioni esterne, nel 2019 sono 26 rispetto alle 33 in essere nel 2014. Tutte le assunzioni e le collaborazioni vengono fatte attraverso avvisi pubblici. Il costo del personale dipendente è passato da **424.640** euro nel 2014 a **1.364.919** euro nel 2018, mentre il costo delle collaborazioni è passato da **702.961** euro a **894.907** euro.

Da sottolineare che a partire dal 2017, il direttivo ha disposto la creazione di un apposito fondo per la premialità. Un riconoscimento per la produttività dell'intera organizzazione, cresciuto negli anni e pienamente condiviso dalle organizzazioni sindacali, che nella prima annualità ammontava a 30mila euro e che nel 2018, grazie alle ottime performances, è cresciuto a 80mila euro.

Merita sottolineare che sempre a partire dal 2017 abbiamo sottoscritto con CGIL CISL UIL, accordi integrativi aziendali sia sulla suddetta premialità, sia sull'organizzazione complessiva dell'organizzazione e nel 2019 è stata eletta per la prima volta la rappresentanza sindacale.

Ma non siamo cresciuti solo numericamente, siamo cresciuti anche qualitativamente, l'intera organizzazione in questi anni ha acquisito nuove e maggiori competenze, sia in ambito amministrativo sia nell'ambito dei settori di intervento.

Parallelamente a questo si è provveduto ad una maggiore strutturazione dell'organizzazione: attraverso l'inserimento ed il rafforzamento di competenze e persone per i settori del bilancio e controllo di gestione e del personale, e con il consolidamento di aree omogenee di attività: "sviluppo e progettazione europea", "servizi ai comuni", "Scuola", "servizio civile" e "sviluppo e gestione progetti regionali".

Anche le procedure amministrative si sono evolute: rispetto al 2014 abbiamo strutturato e formato un ufficio dedicato interamente alle attività per l'acquisizione di beni e servizi, adeguandoci sin da subito alla normativa del codice degli appalti. I numeri parlano da soli: nel **2018** abbiamo fatto **116** affidamenti per un importo di **960mila** euro (fra questi il supporto per i processi partecipativi, per il regolamento privacy, il servizio audit), al **31 agosto 2019** gli affidamenti sono stati **90** per un importo di **1.632.000** euro (fra questi le azioni per la prevenzione GAP, supporto per la protezione civile, per l'assistenza progetti europei, acquisto buoni pasto).

Per far fronte ad un più mirato ed efficiente controllo di gestione e alle esigenze poste dalle norme europee, a partire dal 2016 la contabilità è stata suddivisa per centri di costo. Il criterio della contabilizzazione per centri di costo, indispensabile per la gestione dei Progetti Europei, ci consente di avere, per ogni area di attività, ed in ogni momento l'andamento ed il quadro sulla sostenibilità economica e finanziaria.

I criteri contabili utilizzati per la contabilizzazione dei ricavi e dei costi sui progetti sono stati stabiliti e adeguati nel corso del 2018 e approvati dal Collegio dei Revisori.

Al fine di una gestione finanziaria, che permetta di adempiere al rispetto dei tempi nei pagamenti delle scadenze, i conti correnti sono gestiti per settori di attività; un attento controllo degli anticipi e una puntuale rendicontazione dei progetti in corso, ha permesso negli anni un buon livello di liquidità in grado di far fronte alle scadenze suddette.

Gli anticipi bancari vengono utilizzati solo per brevi periodi, mentre gli scoperti anche se previsti, sono poco utilizzati.

Abbiamo in essere due finanziamenti bancari: il primo di **600.000** euro, con scadenza 13/07/2023, per regolarizzare obblighi nei confronti di fornitori che si erano accumulati negli anni precedenti a causa dei blocchi dei pagamenti della Regione e della Pubblica Amministrazione; il secondo di **250.000** euro, con scadenza 26/09/2023, per attuare il piano di razionalizzazione delle partecipate. Alla data del **31 luglio 2019**, i debiti verso le banche per i finanziamenti in corso ammontano a **564.385** euro, mentre il conto anticipi non è attualmente utilizzato.

Risultano alla data del **31 luglio 2019** crediti verso le banche per **3.305.583** euro: **1.703.364** euro di liquidità e **1.602.219** euro resi indisponibili e legati a progetti in corso con durata pluriennale.

Alla data del **31 luglio 2019**, i crediti verso clienti e le fatture da emettere, derivanti dall'attività commerciale ammontano a **1.056.262** euro e sono prevalentemente crediti verso enti locali. I debiti verso fornitori e le fatture da ricevere ammontano invece a **Euro 952.440** euro.

I crediti derivanti da progetti in corso esigibili oltre i 12 mesi ammontano invece a **4.476.938** euro mentre i debiti per convenzioni verso partner nazionali e comunitari sui progetti, esigibili oltre i 12 mesi ammontano a **4.233.925** euro.

A seguito del D.Lgs 175/2016, l'Assemblea di Anci Toscana ha approvato a settembre 2017 il Piano di Revisione delle partecipate, che prevedeva la messa in liquidazione e cessazione delle due partecipate Anci Innovazione srl (partecipata al 95%) e Reform srl (partecipata al 100%).

Le due partecipate sono attualmente in stato di liquidazione e cesseranno l'attività entro l'anno corrente.

A seguito della messa in liquidazione delle due società, l'attività svolta è stata assorbita da Anci Toscana, che ha provveduto contestualmente ad assumere anche il personale dipendente, ed a dare continuità a gran parte delle collaborazioni in corso.

Il costo sostenuto dall'Associazione per la cessazione dell'attività di REFORM è stata di **191.260** euro; Anci Innovazione invece verrà cessata senza alcun onere da sostenere, nonostante la società abbia provveduto allo stralcio totale del credito vantato nei confronti di UNCEM ammontante a oltre **300mila** euro.

Sempre a proposito della liquidazione di UNCEM, nel 2017, valutata la quasi certa inesigibilità di riscossione dei crediti aperti, abbiamo provveduto ad accantonare in uno specifico fondo rischi i crediti per l'importo risultante dalla contabilità, che ammontava a **105mila** euro.

A seguito di controlli contabili sui crediti scritti in bilancio, relativi ad annualità passate, abbiamo ritenuto che alcuni di questi saranno difficilmente esigibili, anche perché riferiti a partite aperte da oltre 5 anni, pertanto si è ritenuto di creare un fondo rischi che sarà implementato annualmente e che al 31 dicembre 2018 ammontava a **44.243** euro.

Relativamente alla partecipata **REFORM SRL** nel corso del quinquennio si è provveduto alla svalutazione della partecipazione per un importo pari a **191.260** euro, pari al valore della perdita riportata nei bilanci degli ultimi 4 anni. Il fondo svalutazione partecipate pertanto ammonta a quell'importo e sarà stornato con la cessazione della società.

Nel 2017 a seguito dell'approvazione del piano di revisione straordinaria delle partecipate che prevedeva oltre che alla messa in liquidazione e cessazione delle società REFORM e Anci Innovazione, la costituzione di una fondazione, nella quale trasferire tutta l'attività formativa (a causa della nuova normativa regionale sull'accreditamento degli enti formativi), abbiamo provveduto a creare un fondo destinato al patrimonio netto da versare nel nuovo organismo. Il fondo ammonta a 120.000 euro e le somme sono vincolate presso il conto corrente dedicato al finanziamento del piano suddetto. Ad oggi siamo in attesa di alcune modifiche normative, che se approvate ci eviterebbero la costituzione del nuovo soggetto.

Il Fondo trattamento di fine rapporto, con la stabilizzazione del personale e le nuove assunzioni è aumentato considerevolmente, passando da **45.657** euro **nel 2014** a **227.877** euro **nel 2018** ed è comprensivo anche del debito TFR verso i dipendenti REFORM che abbiamo assorbito per effetto della cessione del contratto. Parte del fondo TFR è vincolato in un apposito conto corrente bancario e viene implementato annualmente.

Le voci del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto al 2014, sono al 31 dicembre 2018, così variate:

VOCI DEL CONTO ECONOMICO (in sintesi)	31/12/14	31/12/18
A) Proventi della gestione		
Ricavi corsi di formazione	217.132,00 €	516.598,00 €
Contributi Regione Toscana	2.152.121,00 €	3.206.632,00 €
Contributi Progetti Europei	515.566,00 €	820.584,00 €
Quote associative comuni	380.999,00 €	558.577,00 €
Ricavi per servizi	387.169,00 €	506.019,00 €
Contributi coordinamento Anci Regionali	10.329,00 €	
Contributi vari	68.416,00 €	537.338,00 €
Ricavi da sublocazioni		11.400,00 €
Totale valore della produzione	3.731.732,00 €	6.157.148,00 €
B) Costi della produzione		
per materie di consumo	- €	4.033,00 €
per servizi	2.812.062,00 €	4.069.739,00 €
per godimento beni terzi	223.855,00 €	174.453,00 €
per salari e stipendi e oneri sociali	402.746,00 €	1.217.154,00 €
per trattamento di fine rapporto	21.894,00 €	147.765,00 €
per ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	57.599,00 €	40.672,00 €
per svalutazione crediti	25.000,00 €	44.243,00 €
per oneri diversi di gestione	95.280,00 €	201.022,00 €
Totale costi della produzione	3.638.436,00 €	5.899.081,00 €
C) Proventi e oneri finanziari		
Totale proventi finanziari	1.299,00 €	5.097,00 €
Totale oneri finanziari	18.082,00 €	43.595,00 €
Totale proventi e oneri finanziari	16.783,00 €	38.498,00 €
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-46.986,00 €	-95.376,00 €
Risultato prima delle imposte	29.527,00 €	124.193,00 €
E) Totale imposte correnti	26.425,00 €	120.300,00 €
Utile consolidato dell'esercizio (A-B-C-D-E)	3.102,00 €	3.893,00 €

SITUAZIONE PATRIMONIALE (in sintesi)	31/12/14	31/12/18
Attivo		
A) Immobilizzazioni immateriali e materiali e finanziarie	215.044,00 €	18.518,00 €
B) Attivo circolante		
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	3.967.233,00 €	2.214.707,00 €
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	119.500,00 €	1.707.357,00 €
C) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	- €	28.427,00 €
D) Disponibilità liquide	494.849,00 €	2.668.145,00 €
E) Ratei e risconti	4.615,00 €	304.894,00 €
	- €	
	- €	
Totale attivo	4.801.241,00 €	6.942.048,00 €
Passivo		
A) Patrimonio netto		
Riserve di utili	324.808,00 €	341.705,00 €
Utile di esercizio	3.102,00 €	3.893,00 €
Totale patrimonio netto	327.910,00 €	345.598,00 €
B) Fondi rischi e oneri	99.957,00 €	200.000,00 €
c) Fondo Trattamento di fine rapporto	45.657,00 €	227.877,00 €
D) Debiti		
Debiti entro l'esercizio	4.013.088,00 €	3.178.843,00 €
Debiti oltre l'esercizio	98.000,00 €	2.183.734,00 €
E) Ratei e risconti	216.629,00 €	805.996,00 €
Totale passivo	4.801.241,00 €	6.942.048,00 €