



BILANCIO
CONSUNTIVO
2 0 1 5

BILANCIO CONSUNTIVO 2015

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

Il bilancio consuntivo chiuso il 31/12/2015, di cui alla presente relazione, è redatto in conformità alle disposizioni civilistiche e fiscali vigenti.

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 della nostra Associazione, 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 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.;
- in deroga all'art. 2423-ter, quinto comma, non è indicato per ogni voce l'importo corrispondente relativo all'esercizio precedente;
- 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 previsionale dello stesso esercizio, ad eccezione di alcune voci dei costi che risultano maggiormente dettagliate nell'anno 2015 rispetto al 2014, ma che, a livello di mastro, non comportano diverse allocazioni in bilancio.

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.

Entrando nel merito, il bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2015, denota un incremento del valore della produzione nella misura percentuale dell'11,21% circa, il valore, infatti, passa da Euro 3.731.541 relativi all'anno 2014 a Euro 4.150.040 relativi all'anno 2015, con un avanzo di gestione pari a Euro 2.262, al netto delle imposte che incidono per Euro 39.901, di cui Euro 38.037 per IRAP e Euro 1.864 per IRES.

Il Bilancio d'esercizio 2015 tuttavia propone le seguenti riflessioni: l'esercizio è stato fortemente condizionato, più degli anni scorsi, dalle ormai note difficoltà di disponibilità finanziarie in cui versa l'intero comparto della Pubblica Amministrazione.

BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Anche nel 2015, così come evidenziato nel 2014, i ritardati incassi, prevalentemente relativi a crediti verso la Regione Toscana, ma non soltanto, essenzialmente riferiti ai contributi collegati a progetti formalmente deliberati e oggetto di specifica determina dirigenziale di attribuzione, non hanno consentito ad Anci Toscana di poter far fronte tempestivamente ai propri obblighi nei confronti dei fornitori e hanno determinato un aumento consistente degli oneri finanziari.

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, consapevole del proprio ruolo di sistema di rappresentanza.

Il Consiglio Direttivo si è riunito regolarmente nel periodo di riferimento, si ricorda che in data 16/09/2015 l'Associazione ha eletto il proprio Presidente a seguito delle dimissioni di Sara Biagiotti.

La contabilità dell'Associazione è stata suddivisa per centri di costo (istituzionale, progetti europei, progetti regionali, scuola, commerciale e misto).

Di seguito alcune indicazioni sullo Stato patrimoniale:

ATTIVO

Si fa presente che le immobilizzazioni immateriali 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 come per le immobilizzazioni materiali.

Le quote delle partecipazioni alle diverse società sono tutte iscritte al valore di acquisto che coincide con il valore nominale del capitale sociale. Laddove ritenuto opportuno le stesse sono state svalutate in considerazione dei previsti risultati di bilancio.

PASSIVO

Le poste sono indicate analiticamente, per miglior chiarezza e vengono espone separatamente tra esigibili entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo:

- la voce Fondo per rischi ed oneri si riferisce all'accantonamento per l'eventuale inesigibilità del credito e per i valori finanziari di eventuali operazioni future;
- la voce Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato indica il debito maturato verso il personale dipendente calcolato in conformità alle disposizioni vigenti e corrisponde all'effettivo impegno nei confronti dei dipendenti alla chiusura del bilancio.

La gestione dell'Associazione nel corso dell'anno 2015 si è svolta regolarmente ed è proseguita l'azione di contenimento della spesa, in particolar modo, grazie al *jobs act*, si è ottenuto un risparmio considerevole sulla spesa relativa al personale dipendente, valutata in Euro 175.106 circa, considerato che nel 2014 la stessa era iscritta per Euro 424.640 e nel 2015 per Euro 249.534.

Inoltre, anche relativamente alle spese per collaborazioni e consulenze si è ottenuto una riduzione della spesa per Euro 149.813 circa.

BILANCIO CONSUNTIVO 2015

CONTO ECONOMICO

Nell'esercizio 2015 il valore della produzione è pari a Euro 4.150.040 e risulta così composto:

per ricavi:

- Euro 130.870 per prestazioni di servizi;
- Euro 352.807 per corsi di formazione;
- Euro 185.400 per contributi da progetti diversi;
- Euro 251.914 per prestazioni di servizi a Comuni;
- Euro 614.565 per contributi di progetti europei;
- Euro 110.016 per corsi di formazione RT;
- Euro 83.494 per progetto Servizio Civile;
- Euro 1.843.692 per convenzioni RT;

per proventi:

- Euro 563.025 per quote associative;
- Euro 14.257 per proventi diversi.

I costi della produzione sono pari a Euro 4.168.815.

La differenza fra valore e costi della produzione porta a un risultato negativo pari a Euro 18.773.

Una criticità già evidenziata precedentemente, riguarda gli oneri finanziati, che a causa dei ritardati pagamenti da parte di Regione Toscana sono aumentati rispetto al 2014.

Relativamente ai proventi e oneri finanziari si segnala la presenza di interessi passivi per Euro 54.544 che si incrementano rispetto all'esercizio precedente per Euro 32.353, tale dato però deve essere considerato incrementato della sopravvenienza passiva di Euro 25.607 relativa alla mancata rilevazione della posta nel periodo di competenza, pertanto la differenza oggettiva è pari a Euro 6.746.

Sono da osservare le poste di accantonamento per rischi:

- quella del rischio su crediti riporta un incremento di Euro 1, di fatto si è stornato l'accantonamento iscritto nel 2014 per Euro 70.000, dovuto al fallimento di Comunica s.r.l., e si è iscritto per Euro 70.058,00 il credito verso UNCEM in considerazione delle difficoltà incontrate da quest'ultima nell'adempiere alle obbligazioni verso l'Associazione.
- quella del rischio per oneri futuri che riporta un incremento di Euro 125.000, di fatto si è stornato l'accantonamento iscritto nel 2014 per Euro 25.000, dovuto alla possibilità di contenzioso della precedente dirigenza, e si è iscritto per Euro 150.000 il rischio oneri a seguito dell'indeterminatezza attuale circa la graduale integrazione di UNCEM. Si è altresì operata una svalutazione della partecipazione nella controllata Reform s.r.l. per Euro 56.000 per le perdite precedenti oltre a una svalutazione pari a Euro 15.820 in considerazione della bozza di bilancio 2015 che la stessa controllata ha in corso di chiusura.

Nell'anno 2015 è proseguita l'attività di attenta verifica della corretta valutazione delle poste contabili, attività in parte iniziata nell'ultimo periodo dell'anno precedente con la nomina. A seguito di ciò sono state rilevate in bilancio sopravvenienze attive e passive che influenzano il risultato dell'esercizio.

Di seguito si riporta un dettaglio delle stesse:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE NON TASSABILI	20.691,00
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	241.655,41
SOPRAVVENIENZE ATTIVE CONVENZIONI PROGETTI R.T.	62.704,00
SOPRAVVENIENZE ATTIVE CONVENZIONI PROGETTI EUROPEI	30.659,91
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	168.510,97

Il Segretario Generale
Simone Gheri

BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Ditta : 0008 ANCI TOSCANA Cod.fisc. 84033260484
P.ZZA DEL COMUNE 2 Part.iva 01710310978
59100 PRATO PO Num. R.E.A. PO-
R.Imprese di PRATO n. 84033260484

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2015 STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014	DIFFERENZA	% SCOST.
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI				
I) parte gia' richiamata	0	0	0	
II) parte non richiamata	0	0	0	
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVU	0	0	0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Immobilizzazioni immateriali	222.561	51.274	171.287	334,062
2) -Fondo ammortamento immob. immateriali	137.918	33.627	104.291	310,140
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	84.643	17.647	66.996	379,645
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Immobilizzazioni materiali	316.683	310.178	6.505	2,097
2) -Fondo ammortamento immob. materiali	249.686	222.569	27.117	12,183
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.997	87.609	20.612-	23,527-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1) Crediti				
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	489	512	23-	4,492-
1 TOTALE Crediti	489	512	23-	4,492-
2) Altre immobilizzazioni finanziarie	76.836	179.276	102.440-	57,140-
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	77.325	179.788	102.463-	56,991-
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	228.965	285.044	56.079-	19,673-
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I) RIMANENZE	0	0	0	
II) CREDITI :				
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	2.924.149	3.897.233	973.084-	24,968-
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.313.752	119.500	1.194.252	999,374
II TOTALE CREDITI :	4.237.901	4.016.733	221.168	5,506
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	11.620	0	11.620	100,000
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	232.015	494.849	262.834-	53,113-
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.481.536	4.511.582	30.046-	0,665-
D) RATEI E RISCONTI	5.797	4.615	1.182	25,612
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	4.716.298	4.801.241	84.943-	1,769-
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I) Capitale	0	0	0	
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	
III) Riserve di rivalutazione	0	0	0	
IV) Riserva legale	0	0	0	
V) Riserve statutarie	327.910	324.808	3.102	0,955
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	
VII) Altre riserve:	0	0	0	
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	
IX) Utile (perdita) dell'esercizio				
a) Utile (perdita) dell'esercizio	2.262	3.102	840-	27,079-
IX TOTALE Utile (perdita) dell'esercizio	2.262	3.102	840-	27,079-
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	330.172	327.910	2.262	0,689
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	154.957	99.957	55.000	55,023
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	35.016	45.657	10.641-	23,306-
D) DEBITI				
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	4.170.904	4.013.088	157.816	3,932
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	98.000	98.000-	100,000-
D TOTALE DEBITI	4.170.904	4.111.088	59.816	1,454
E) RATEI E RISCONTI	25.249	216.629	191.380-	88,344-
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	4.716.298	4.801.241	84.943-	1,769-

BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Ditta : 0008 ANCI TOSCANA Cod.fisc. 84033260484
P.ZZA DEL COMUNE 2 Part.iva 01710310978
59100 PRATO PO Num. R.E.A PO-
R.Imprese di PRATO n. 84033260484

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2015 CONTO ECONOMICO

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014	DIFFERENZA	% SCOST.
CONTO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.135.760	3.693.678	442.082	11,968
5) Altri ricavi e proventi				
b) Altri ricavi e proventi	14.280	38.054	23.774-	62,474-
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	14.280	38.054	23.774-	62,474-
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.150.040	3.731.732	418.308	11,209
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	7.057	0	7.057	100,000
7) per servizi	3.229.525	2.812.062	417.463	14,845
8) per godimento di beni di terzi	235.451	223.855	11.596	5,180
9) per il personale:				
a) salari e stipendi	223.337	289.260	65.923-	22,790-
b) oneri sociali	10.857	113.486	102.629-	90,433-
c) trattamento di fine rapporto	15.340	21.894	6.554-	29,935-
9 TOTALE per il personale:	249.534	424.640	175.106-	41,236-
10) ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammort. immobilizz. immateriali	104.291	19.219	85.072	442,645
b) ammort. immobilizz. materiali	27.116	38.379	11.263-	29,346-
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	131.407	57.598	73.809	128,145
12) accantonamenti per rischi	220.000	25.000	195.000	780,000
14) oneri diversi di gestione	95.839	95.280	559	0,586
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.168.813	3.638.435	530.378	14,577
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	18.773-	93.297	112.070-	120,121-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)				
a) proventi fin. da crediti immobilizz.				
a4) da altri	0	1.299	1.299-	100,000-
a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz.	0	1.299	1.299-	100,000-
d) proventi finanz. diversi dai precedenti:				
d4) da altri	62	0	62	100,000
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:	62	0	62	100,000
16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipa	62	1.299	1.237-	95,227-
17) interessi e altri oneri finanziari da:				
d) debiti verso banche	54.544	0	54.544	100,000
f) altri debiti	0	18.082	18.082-	100,000-
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	54.544	18.082	36.462	201,648
17-bis) Utili e perdite su cambi	39	0	39	100,000
15+16-17+17b) TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	54.443-	16.783-	37.660-	224,393
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni	71.820	8.745	63.075	721,269
19 TOTALE Svalutazioni:	71.820	8.745	63.075	721,269
18-19 TOTALE RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	71.820-	8.745-	63.075-	721,269
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi straordinari				
c) altri proventi straordinari	355.710	3.049	352.661	*****
20 TOTALE Proventi straordinari	355.710	3.049	352.661	*****
21) Oneri straordinari				
b) differenza arrotondamento unita' euro	0	1	1-	100,000-
d) altri oneri straordinari	168.511	41.290	127.221	308,115
21 TOTALE Oneri straordinari	168.511	41.291	127.220	308,105
20-21 TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	187.199	38.242-	225.441	589,511-
A-B+C+D+E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	42.163	29.527	12.636	42,794
22) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipa				
a) imposte correnti	39.901	26.425	13.476	50,997
22 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,a	39.901	26.425	13.476	50,997
23) Utile (perdite) dell'esercizio	2.262	3.102	840-	27,079-