

# **Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2022**

\*\*\*\*\*

## **Nota integrativa - Parte iniziale**

Signori Associati,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, C.c., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità delle attività dell'Associazione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il risultato di Bilancio evidenzia un avanzo di gestione pari a euro 48.863.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto del principio della chiarezza con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione ed il risultato di gestione dell'esercizio.

Detto Bilancio è redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti C.c. ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 C.c., mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter C.c.

L'eventuale citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di Euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La nota integrativa, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

## ***Criteria di Formazione***

### Redazione del Bilancio

Si deve preliminarmente fare presente che l'Associazione, i cui associati sono le amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgv. 3 luglio

2017, n. 117, non è da ritenersi ente appartenente al Terzo settore, conseguentemente non è tenuta ad utilizzare gli schemi di bilancio previsti per detta categoria di enti.

Pertanto, in considerazione della rilevante mole dell'attività produttiva caratteristica, è stato adottato lo schema del Conto economico in forma scalare, recependo quanto indicato all'articolo 2425 C.c., peraltro, al fine di garantire la completezza dell'informazione, nella Relazione sulla gestione sono riportate dettagliatamente tutte le notizie utili a comprendere la provenienza e l'utilizzo delle risorse.

Ciò premesso, le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico ai sensi dell'articolo 2427, comma 2, C.c.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, C.c., qualora le informazioni richieste da specifiche informazioni di legge non risultino sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica, in essa sono contenute le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, comma 5, e all'articolo 2423-bis, comma 2, C.c.

#### Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i principi previsti dall'articolo 2423-bis C.c.:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis C.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della prevalenza della sostanza sulla forma nell'interpretazione dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli avanzi di gestione realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- è stato tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- è stato tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i postulati di Bilancio richiamati dall'OIC 11.

### Struttura e contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis C.c.;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi dettati dagli articoli 2424-bis e 2425-bis C.c.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente;
- non sono state effettuate compensazioni di partite.

La Nota integrativa contiene inoltre tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

### ***Criteri di valutazione***

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente negli articoli 2120 e 2426 C.c., nonché nelle altre disposizioni del Codice civile.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopracitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), con particolare riferimento al Principio n. 1 dedicato agli Enti *No Profit*.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

- nella voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" è indicato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 C.c.;

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, non sono presenti cespiti il cui valore sia stato rivalutato ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria; le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, non sono state sostenute spese incrementative del valore;
- il costo delle immobilizzazioni, materiali ed immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione;
- eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati sono motivate nella nota integrativa;
- le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate sono iscritte in base al criterio del costo, eventuali differenze di valore rispetto al metodo del patrimonio netto, rappresentate da perdite durevoli di valore, sono state accolte in uno specifico fondo;
- i costi di impianto e di ampliamento ed i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale, che risultano totalmente ammortizzati, sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale;
- i crediti sono rilevati secondo il criterio del valore di presumibile realizzo, mentre per i debiti è stata accertata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione e sono stati iscritti al loro valore nominale;
- i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non sono stati iscritti al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo dovuto all'andamento del mercato avendo fatto ricorso al regime derogatorio disciplinato dall'art. 45, commi 3-*octies* e 3-*decies*, del DL 21 giugno 2022, n. 73 coordinato con la legge di conversione 4 agosto 2022, n. 122 (c.d. DL "Semplificazioni fiscali");
- le attrezzature industriali e commerciali sono iscritte al loro costo di acquisto o di produzione.

L'Associazione si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti risultandone irrilevanti gli eventuali effetti.

La presente Nota integrativa contiene inoltre tutte le informazioni complementari

ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

### ***Altre informazioni***

#### Valutazione poste in valuta

L'Associazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Associazione, ai sensi dell'articolo 2427, n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

#### Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017

Per quanto concerne gli obblighi correlati all'art. 125 della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, l'Associazione non espone in nota integrativa le sovvenzioni e i contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione poiché l'ambito soggettivo di applicazione della norma è chiaramente riconducibile alla sola categoria giuridica delle Imprese, come deducibile in base al criterio di interpretazione letterale del comma 3 dello stesso articolo ( Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato).

Anche gli obblighi di pubblicazione – nei propri siti o portali digitali – previsti dal comma dello stesso articolo, in base al criterio logico-sistematico di interpretazione della disposizione, non si ritiene siano applicabili ad ANCI Toscana quanto si riferiscono a “le associazioni, le ONLUS e le Fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'art. 2-bis del Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n.33, essendo l'Associazione proprio un soggetto di cui all'art. 2-bis del Decreto richiamato ed avendo il Legislatore sempre utilizzato, per estensione all'ANCI

Toscana di specifici obblighi normativi, l'espressione "associazione di enti locali a qualsiasi fini costituita". Resta in capo ad ANCI Toscana l'obbligo di pubblicazione prevista dall'art. 26 del D. Lgs n. 33/2013 richiamato dal comma 5 dell'art. 125.

#### Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

L'Associazione, che svolge soltanto in via residuale e accessoria attività d'impresa, come previsto dall'art. 2086 C.c. e dall'art. 3 del DLgs 12 gennaio 2019, n. 14 ha adottato un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla propria natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva dell'eventuale stato di crisi dell'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

#### Informazioni supplementari

Si evidenzia che l'Associazione

- non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 comma 7-bis del D.L. 104/2020, relativa alla possibile riduzione delle quote degli ammortamenti per l'esercizio 2021, non derogando quindi da quanto previsto dall'art. 2426 comma 1 n. 2 c.c.;
- si è avvalsa della deroga di cui all'art. 45, commi 3-octies e 3-decies del DL 73/2022, che consente di mantenere i valori dei titoli iscritti nell'attivo circolante risultanti dal bilancio precedente, evitandone così la svalutazione ricorrendo la condizione che la perdita non abbia carattere durevole;

#### Attività svolta

L'Associazione ha per fine principale la valorizzazione ed il consolidamento dell'autonomia istituzionale, normativa, finanziaria ed organizzativa dei comuni e delle altre autonomie della Toscana dagli stessi derivate, attraverso un'azione costante rivolta a promuovere e sostenere l'effettiva e definitiva realizzazione dei principi affermati dalla Costituzione della Repubblica, dallo Statuto regionale e dalla carta Europea dell'autonomia locale, ratificata dall'Italia con Legge n. 439 del 30 dicembre 1989.

L'Associazione, oltre all'attività istituzionale sopra descritta, svolge anche l'attività accessoria consistente nella tenuta di corsi di formazione e aggiornamento

professionale, nonché di servizi amministrativi il tutto a favore di enti pubblici.

### **Nota integrativa - Attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.c., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo dello stato patrimoniale.

### **Classe B) IMMOBILIZZAZIONI**

La classe immobilizzazioni raggruppa, sotto la lettera B, le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I – Immobilizzazioni immateriali;
- Voce II – Immobilizzazioni materiali;
- Voce III – Immobilizzazioni finanziarie;

L'ammontare delle Immobilizzazioni al 31/12/2022 al netto degli ammortamenti è pari a **euro 65.896**.

Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a **euro 19.804**.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali della Voce B.I sono rappresentate nelle voci:

- 1) costi di impianto e di ampliamento;
- 2) costi di sviluppo;
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
- 7) altre.

### **Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 delle Legge 19 marzo 1983, n. 72 e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tutt'ora esistenti in patrimonio non è mai stata eseguita

alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 c.c. in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello stato patrimoniale.

I costi pluriennali sono capitalizzati a condizione che il loro valore sia recuperato con i futuri risultati positivi di gestione. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di sviluppo	Nell'esercizio di sostenimento
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3/5 anni in quote costanti
Altre Immobilizzazioni Immateriali: ● Migliorie su beni di terzi	Residua durata del contratto

### **Dettaglio delle immobilizzazioni immateriali**

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono:



#### 1) Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono rappresentati dalle spese sostenute per l'ottenimento della personalità giuridica.

#### 2) Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono rappresentati dagli oneri sostenuti per la realizzazione di una piattaforma informatica per l'esecuzione del progetto UCAT Network.

#### 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.

Il gruppo è rappresentato esclusivamente da sfruttamento di licenze software strettamente legate alla gestione aziendale e amministrativa, nonché dei progetti europei.

#### 7) Altre

Le altre immobilizzazioni immateriali sono rappresentate esclusivamente dai costi sostenuti per gli interventi eseguiti su beni di terzi.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 15.665 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 23.125.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.962	74.000	191.924	8.994	280.880
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(5.962)	(74.000)	(164.162)	(3.598)	(247.722)
Valore di bilancio	0-	0-	27.762	5.396	33.158
Variazioni nell'esercizio	0	0	5.632	0	5.632

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0-	0-	0	0-	0
Ammortamento dell'esercizio	0-	0-	(14.766)	(899)	(15.665)
Totale variazioni	0-	0-	(9.134)	(899)	(10.033)
Valore di fine esercizio					
Costo	5.962	74.000	197.556	8.994	286.512
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(5.962)	(74.000)	(178.928)	(4.497)	(263.387)
Valore di bilancio	0-	0-	18.628	4.497	23.125

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali della Voce B.II sono rappresentate nelle voci:

- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di eventuale svalutazione.

I costi "incrementativi", se sostenuti, sono stati imputati a incremento del costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.II. dell'attivo dello stato

patrimoniale.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 10 delle Legge 19 marzo 1983, n. 72 e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tutt'ora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia, altresì, che su tali beni non è stato necessario operare svalutazioni ex articolo 2426, comma 1, n. 3, C.c. in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente ri-adequato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Relativamente ai beni acquisiti nel corso dell'esercizio, le aliquote sono state applicate nella misura del 50% delle stesse, ritenendo che ciò consenta comunque, nella media temporale di acquisizione dei beni, la corretta rappresentazione in bilancio degli ammortamenti e del valore degli stessi.

I costi sostenuti per l'acquisto di beni strumentali di importo modesto, e comunque non superiore a euro 516,46, qualora sia venuto meno nell'esercizio il loro valore intrinseco ed essendosi quindi esaurita la loro residua possibilità di utilizzazione futura, sono stati rinviati direttamente al conto economico.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati determinati applicando coefficienti ritenuti congrui e rappresentativi, oltre che per i criteri sopra esposti, anche in riferimento alla vita utile stimata. I coefficienti utilizzati rientrano nell'ambito dei coefficienti fiscalmente riconosciuti.

I coefficienti utilizzati distintamente per ciascuna categoria di riferimento sono rappresentati dalle seguenti aliquote:

<b>Beni</b>	<b>Aliquota</b>
Impianti e macchinari	20%
Telefoni cellulari	15% - 20%
Arredamento	15%

### **Dettaglio delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità futura e si forniscono i dettagli che seguono:

#### 2) Impianti e macchinario

La voce raccoglie quanto residua dal costo di acquisizione degli impianti specifici rappresentati dall'impianto telefonico interno, da quello di climatizzazione ed altri di minore valore.

#### 3) Attrezzature industriali e commerciali

La voce comprende il sistema di videoproiezione, le scaffalature ed altre attrezzature specifiche di modico valore.

#### 4) Altri beni

Gli altri beni sono rappresentati da macchine d'ufficio elettroniche, da telefoni cellulari e dai mobili e arredi d'ufficio ed altre dotazioni di minore valore.

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 11.879, le immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 24.024.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	72.522	16.215	292.823	0	381.560
Ammortamenti (Fondo ammort.to)	(71.019)	(16.215)	(260.531)	0	(347.765)
Valore di bilancio	1.503	0	32.292	0	33.795
Variazioni nell'esercizio	0	0	2.108		2.108
Ammortamento dell'esercizio	(1.024)	0	(10.855)	0	(11.879)
Totale variazioni	(1.024)	0	(8.747)	0	(9.771)
Valore di fine esercizio					
Costo	72.522	16.215	294.931	0	383.668
Ammortamenti (Fondo ammort.to)	(72.043)	(16.215)	(271.386)	0	(359.644)
Valore di bilancio	479	0	23.545	0	24.024

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni materiali della Voce B.III sono rappresentate nelle voci:

- 1) a) partecipazioni in imprese controllate;

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio alla voce B.III sono rappresentate esclusivamente dalle partecipazioni in imprese controllate.

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I criteri di valutazione e iscrizione a bilancio sono di seguito indicati per ogni singola voce:

- 1) a) Partecipazioni in imprese controllate

Le partecipazioni possedute dall'Associazione, sono iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono

valutate al costo di acquisto così come previsto dall'articolo 2426, n. 1, C.c. Trattasi di partecipazioni sottoscritte od acquisite per essere detenute durevolmente al fine di realizzare un legame durevole e strategico con le imprese partecipate.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.

### **Dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie**

#### Partecipazioni

Le partecipazioni sono rappresentate da diritti rappresentativi di quote di piena proprietà del fondo di dotazione della Fondazione Alessia Ballini e del capitale sociale della società consortile a responsabilità limitata Cet srl, così come di seguito riportate in tabella:

<b>Denominazione</b>	<b>Fondo di dotazione / Capitale sociale</b>	<b>Quota Euro</b>	<b>Quota %</b>	<b>Valore a bilancio</b>
Fondazione Alessia Ballini	60.000	5.000	8,33	5.000
Cet s.c.r.l.	92.640	10.048	10,85	10.048
<b>Totale</b>				<b>15.048</b>

#### Crediti verso altri

I crediti verso altri sono rappresentati da crediti per depositi cauzionali così come risultano dalla seguente tabella:

<b>Crediti v/altri</b>	<b>Importo</b>
Cauzione gara appalto Regione Toscana	3.160
Cauzioni per utenze	539
<b>Totale</b>	<b>3.699</b>

### **Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie**

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni finanziarie sono dettagliati nella seguente tabella:

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	3.699	3.699
Variazioni nell'esercizio	0	0
Valore di fine esercizio	3.699	3.699
Quota scadente entro l'esercizio	3.160	3.160
Quota scadente oltre l'esercizio	539	539

### **Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica**

L'area in cui opera l'Associazione è prevalentemente regionale, tutti i crediti immobilizzati si riferiscono all'area della Regione Toscana.

### **Classe C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera C), le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 17.774.193 calcolato al netto delle note di credito da emettere pari ad euro 3.200.

Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 3.222.999.

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'art. 2426 c.c., laddove ricorrenti.

Di seguito sono forniti i criteri di valutazione utilizzati per le rispettive voci di bilancio.

#### Crediti iscritti nell'Attivo circolante

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce dell'attivo C.II Crediti accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

I crediti sono stati iscritti nell'attivo al loro valore di presumibile realizzo dopo aver verificato, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica societaria, l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

I crediti istituzionali e commerciali nonché quelli generati da proventi sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Oltre all'istituzione di fondi svalutazione crediti specifici di seguito esposti, al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato istituito un fondo svalutazione crediti, che in relazione alle comprovate perdite degli esercizi precedenti accoglie un valore non superiore al 3% dei crediti stessi.

Per l'esercizio 2022 detto fondo non risulta sufficientemente capiente rispetto al totale dei crediti, lo stesso infatti è stato incrementato per euro 1.148 di seguito la movimentazione del fondo:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Fondo svalutazione a inizio esercizio	27.099
Accantonamento dell'esercizio	1.148
Variazione per utilizzo	0
Variazioni per adeguamento	0
<b>Totale fondo svalutazione a fine esercizio</b>	<b>28.247</b>

### **Dettaglio dei Crediti iscritti nell'Attivo circolante**

#### 1) Verso clienti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere somme di disponibilità liquida da clienti o da altri soggetti terzi. I crediti originati da ricavi o proventi per operazioni di prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza, poiché il processo produttivo dei servizi è stato completato con l'ultimazione della prestazione ed ammontano a euro 3.683.615

Sono stati interamente svalutati i crediti verso Uncem Toscana per euro 102.601.

Relativamente alla svalutazione dei crediti istituzionali si è accantonato quanto ritenuto congruo a seguito del processo valutativo che è stato adottato secondo il principio di prudenza in base all'esperienza ed ogni altro elemento ed informazione



utili ad individuare l'effettiva esigibilità del credito al 31/12/2022, il processo valutativo è tutt'ora in corso.

Gli eventuali crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentino effettivamente obbligazione di terzi verso l'Associazione.

Come richiesto dall'articolo 2424 C.c., i crediti iscritti nell'attivo circolante, ricorrendone le condizioni, sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Ai fini fiscali gli accantonamenti al fondo rischi non sono stati rilevati.

I crediti V/clienti al 31/12/2022 sono così costituiti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Crediti V/clienti	960.114
Fatture da emettere	152.536
Note di credito da emettere	(3.200)
Rendiconti in corso	2.964.102
Svalutazione crediti	(28.247)
Svalutazione credito Uncem	(102.601)
Svalutazione crediti istituzionali	(259.089)
<b>Totale crediti v/clienti</b>	<b>3.683.615</b>

#### 5-bis) Crediti tributari

I crediti tributari, che ammontano a euro 254.567, sono rappresentati da imposte correnti, ritenute subite e crediti d'imposta e sono iscritti in base al loro valore nominale rilevato dalle dichiarazioni dei redditi del precedente esercizio, se a credito, dagli acconti versati, dalle certificazioni uniche, da ricevute, dagli estratti conto bancari, salvo se altro.

Il credito IVA, che ammonta a euro 93.496, corrisponde a quello risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 2022.

Si riportano i crediti tributari vantati dalle società partecipate Anci Innovazione s.r.l. e Reform s.r.l. entrambe cancellate derivanti dai rispettivi piani di riparto. Per quanto riguarda la società partecipata Anci Innovazione s.r.l. il credito IVA ammontante a euro 19.626, è stato totalmente rimborsato.

Nella tabella che segue il loro dettaglio:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Erario c/ritenute per interessi attivi c/c	196
Irap in acconto	88.799
Ires in acconto	69.292
Irap - Ires - 2021 da piano riparto Anci Innov. s.r.l. cancellata	1.255
Irap 2020 da piano riparto Reform s.r.l. cancellata	883
Erario c/ritenute lav. autonomi versate in eccedenza	646
Erario c/IVA	93.496
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>254.567</b>

5-quater) Verso altri

Gli altri crediti iscritti in bilancio per euro 6.738.139 sono rappresentati dai crediti verso dipendenti per trattamento integrativo ex L. 21/2020, verso la società Stea s.r.l. in liquidazione in attesa di veder realizzato il patrimonio netto di liquidazione che da piano di riparto, che ancora oggi risulta in attesa di un rimborso tributario e verso fornitori per pagamento anticipato rispetto alla fattura.

Nella loro maggior parte i crediti Verso altri sono rappresentati da progetti assegnati dalla Regione Toscana, sia regionali che europei, in corso di esecuzione e al 31/12/2022.

Sono presenti inoltre crediti di natura istituzionale verso la Regione Toscana riferiti al progetto di consolidamento e sviluppo della collaborazione per il rafforzamento del ruolo degli enti locali nelle iniziative di cooperazione internazionale con la Palestina per euro 12.000 totalmente accantonati in un apposito fondo in attesa di verificare la loro effettiva residua sussistenza.

Detti crediti risultano così suddivisi:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Trattamento integrativo dipendenti L. 21/2020	1.853
V/Stea s.r.l. in liquidazione	25.155
Anci accredito residuo quote	28.598
Progetto di cooperazione internazionale Palestina	12.000
<b>Progetti</b>	<b>6.649.920</b>

Descrizione	Importo
V/fornitori	613
Totale	6.738.139

Crediti con durata residua superiore a 5 anni

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata residua superiore a 5 anni.

### **Movimenti dei crediti iscritti nell'Attivo circolante**

La composizione e i movimenti di sintesi dei crediti iscritti nell'Attivo circolante sono dettagliati nella seguente tabella:

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo o circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	4.589.141	338.502	6.049.048	10.976.691
Variazione nell'esercizio	(905.526)	(83.935)	689.091	(300.370)
Valore di fine esercizio	3.683.615	254.567	6.738.139	10.676.321
Quota scadente entro l'esercizio	3.672.753	254.567	2.512.740	6.440.060
Quota scadente oltre l'esercizio	10.862		4.225.399	4.236.261

### **Interessi di mora**

Non risultano presenti interessi di mora compresi nei crediti scaduti non ricorrendone la circostanza.

### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

I crediti riportati nell'attivo circolante riguardano, per la loro maggior parte,

soggetti situati nel territorio della regione Toscana.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Nell'attivo circolante non sono presenti crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce dell'attivo C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni accoglie le seguenti sotto-voci:

4) altre partecipazioni

6) altri titoli

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le altre partecipazioni possedute dall'Associazione, iscritte nell'attivo circolante sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di sottoscrizione ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato così come previsto dall'articolo 2426, n. 9, C.c., esse sono state iscritte nell'attivo circolante in quanto destinate ad essere detenute per un breve periodo di tempo.

### **Dettaglio delle altre partecipazioni**

Le altre partecipazioni possedute dall'Associazione sono rappresentate da azioni di enti creditizi con i quali l'Associazione intrattiene o ha intrattenuto rapporti e al 31/12/2022 risultano le seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Banca Etica	25.127
CooperFidi Italia	1.750
Confidicoop Marche	1.549
Totale	28.426

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Gli altri titoli, rappresentati da fondi di risparmio e prestito obbligazionario della Banca Etica, sono stati valutati al loro costo storico di acquisto, avvalendosi della deroga di cui all'art. 45, commi 3-octies e 3-decies del DL 73/2022, che consente

di mantenere i valori dei titoli iscritti nell'attivo circolante risultanti dal bilancio precedente, evitandone così la svalutazione ricorrendo la condizione che la perdita non abbia carattere durevole. Inoltre è stato iscritto a patrimonio netto un fondo riserva indisponibile.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Banca Etica fondi di risparmio	800.000
Banca Etica prestito obbligazionario	120.000
<b>Totale</b>	<b>920.000</b>

### **Movimenti delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La composizione e i movimenti di sintesi dei crediti iscritti nell'Attivo circolante sono dettagliati nella seguente tabella:

	Altre partecipazioni non immobilizzate	Altri titoli non immobilizzati	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio	28.426	0	28.426
Variazioni nell'esercizio	920.000	0	920.000
Valore di fine esercizio	948.426		948.426

### **Disponibilità Liquide**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce dell'attivo C.IV Disponibilità liquide accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) depositi bancari e postali
- 3) denaro e valori in cassa

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale.

### **Dettaglio delle disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, esposte per euro 6.149.444, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nella

cassa dell'Associazione alla data di chiusura dell'esercizio, esse riportano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 3.523.368.

### **Movimenti delle disponibilità liquide**

La composizione e i movimenti di sintesi delle disponibilità liquide iscritte nell'Attivo circolante sono dettagliati nella seguente tabella:

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	2.625.708	368	2.626.076
Variazione nell'esercizio	3.523.478	(110)	3.523.368
Valore di fine esercizio	6.149.186	258	6.149.444

### **Classe D) RATEI E RISCONTI**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la voce D) Ratei e risconti è rappresentata dalla voce risconti attivi.

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I ratei attivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio ed ammontano a complessivi euro 754.

#### **Dettaglio della voce Ratei e risconti**

La composizione delle voci Ratei e risconti attivi risulta essere così suddivisa nella seguente tabella:

Ratei attivi	31/12/22
Interessi attivi c/c	754
Totale	754

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I risconti attivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio ed ammontano a complessivi euro 6.886.

Rispetto al precedente esercizio riportano un decremento pari a euro 60.420.

#### **Dettaglio della voce Ratei e risconti**

La composizione delle voci Ratei e risconti attivi risulta essere così suddivisa nella

seguinte tabella:

Risconti attivi	31/12/22
Canoni di assistenza	4.341
Utenze	806
Assicurazioni	947
Abbonamenti	151
Altri servizi deducibili	473
Imposta di registro	168
Totale	6.886

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi", raffrontata con quella del precedente esercizio, risulta essere così suddivisa nella seguente tabella:

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	67.306	67.306
Variazione nell'esercizio	754	(60.420)	(59.666)
Valore di fine esercizio	754	6.886	7.640

### **Nota integrativa - Passivo**

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il patrimonio netto e il passivo di stato patrimoniale.

#### **Classe A) PATRIMONIO NETTO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce del passivo A) Patrimonio netto accoglie la voce Patrimonio libero per euro 273.126 e quella della Riserva non disponibile per euro 117.466.

##### **1 Patrimonio netto**

Non si è ritenuto di separare il patrimonio dedicato all'attività istituzionale da quello dedicato alle attività accessorie in quanto tale procedimento produrrebbe effetti di inattendibilità della rappresentazione veritiera e corretta, in quanto implicante interventi di ripartizione di valori caratterizzati da una natura eccessivamente discrezionale.

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

La voce è esposta in bilancio al valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Dettaglio del Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è esposto per euro 390.592 ed è costituito dalla sommatoria dei risultati gestionali degli esercizi precedenti e dal fondo di riserva indisponibile, quest'ultimo è stato iscritto prudenzialmente a fronte dell'intero ammontare corrispondente alla mancata svalutazione dei titoli non immobilizzati.

#### **1.1.1 Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte le variazioni della singola voce rappresentante il patrimonio netto:

	Patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	367.336
Variazioni nell'esercizio	23.256
Valore di fine esercizio	390.592

### **Classe B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce del passivo B) Fondi per rischi ed oneri accoglie le seguenti sotto-voci:

#### 4) Altri

Tali fondi non hanno funzione rettificativa dell'attivo ed hanno accolto gli accantonamenti destinati a fronteggiare probabili oneri.

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di



competenza, in base al criterio di classificazione “per natura” dei costi.

### **Dettaglio della voce Fondo per rischi ed oneri**

La voce accoglie le spese occorrenti per la distribuzione dei premi di produzione per l'anno 2022 oltre quelli ritenuti congrui per definire una possibile contestazione di parte di un credito vantato verso la Regione Toscana.

	Fondo per rischi ed oneri
Premi di produzione	110.000
Credito vantato verso Regione Toscana	12.000
<b>Totale</b>	<b>122.000</b>

### **1.1.2 Variazioni della voce Fondo per rischi ed oneri**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci rappresentanti il Fondo per rischi ed oneri:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	125.614	125.614
Accantonamento nell'esercizio	110.000	110.000
Utilizzo nell'esercizio	(113.614)	(113.614)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(3.614)</b>	<b>(3.614)</b>
Valore di fine esercizio	122.000	122.000

### **Classe C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la voce Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è esposta nel Passivo alla lettera C)

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'articolo 2120 C.c., tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Dettaglio della voce Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

La quota di Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato contabilizzata nell'esercizio, comprensiva della quota versata all'INPS e al Fondo PENSPLAN\_PROFI in forza delle vigenti disposizioni di legge e al netto delle erogazioni effettuate nell'anno, ammonta a euro 389.576.

#### **1.1.3 Variazioni della voce Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono espone le variazioni della voce rappresentante il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	349.671
Utilizzo nell'esercizio	(39.630)
Accantonamento nell'esercizio	79.535
Totale variazioni	39.905
Valore di fine esercizio	389.576

### **Classe D) DEBITI**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la voce del passivo D) Debiti accoglie le seguenti sotto-voci:

- 4) debiti verso banche
- 6) acconti
- 7) debiti verso fornitori
- 9) debiti verso imprese controllate
- 12) debiti tributari
- 13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale
- 14) altri debiti

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Per i debiti iscritti nell'apposita sezione dello Stato Patrimoniale, per i quali è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato

e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Tale evenienza si è verificata perché è stato appurato che i relativi costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e che, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### 4) Debiti verso banche

La voce di Bilancio denominata “debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo” accoglie i debiti relativi ai seguenti conti correnti e anticipi fatture in essere al 31 dicembre 2022:

	Chianti Banca Credito Cooperati vo	Banca Monte dei Paschi di Siena	Banca Etica conto anticipi fatture	Totale debiti verso Banche
Valore di inizio esercizio	(489.498)	(181.630)	0	(671.128)
Variazione nell'esercizio	492.056	212.471	441.617	1.146.144
Valore di fine esercizio	2.558	30.841	441.617	475.016

La voce di Bilancio denominata “debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo” accoglie i debiti relativi ai seguenti contratti di finanziamento in essere al 31 dicembre 2022:

- contratto di mutuo erogato in data 14/07/2016 dalla Banca Etica per euro 600.000 con rimborso in 84 rate mensili e scadenza in data 13/07/2023;
- contratto di mutuo erogato in data 27/09/2018 dalla Banca Etica per euro 250.000 con rimborso in 60 rate mensili e scadenza in data 26/09/2023.

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Banca Etica euro 600.000	Banca Etica euro 250.000	Totale debiti verso Banche
Valore di inizio esercizio	217.889	136.243	354.132
Variazione nell'esercizio	(88.734)	(50.156)	(138.890)
Valore di fine esercizio	129.155	86.087	215.242

#### 6) Acconti

La voce iscritta per euro 152 rappresenta il debito dell'Associazione nei confronti di un cliente per l'incasso di una caparra relativa ad un corso che si svolgerà nel 2023.

Descrizione	Importo
Anticipi	152
Totale	152

#### 7) Debiti verso fornitori

La voce iscritta rappresenta il debito dell'Associazione nei confronti di fornitori per cessioni di beni e prestazioni di servizi anche di natura professionale.

La voce è iscritta per un importo pari a euro 2.398.511, nella tabella che segue la sua composizione:

Descrizione	Importo
V/fornitori	1.870.725
Fatture da ricevere	558.283
Note di credito da ricevere	(30.497)
Totale	2.398.511

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

I crediti riportati nell'attivo circolante riguardano, per la loro maggior parte, soggetti situati nel territorio della regione Toscana.

#### 12) Debiti tributari

La voce è costituita essenzialmente dalle residue somme dovute all'Erario a titolo di ritenute fiscali operate sulle retribuzioni corrisposte ai lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti ai lavoratori autonomi nel mese di dicembre del 2022 e dalle imposte sul reddito di competenza dell'esercizio.

La Società non ha debiti tributari di durata residua superiore a cinque anni.

La voce è iscritta per un importo pari a **euro 343.408**, nella tabella che segue la sua composizione:

Descrizione	Importo
-------------	---------

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Erario c/Irap	140.243
Erario c/Ires	131.056
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	14.573
Erario c/imposta sost. riv. Tfr	12.540
Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	44.996
<b>Totale</b>	<b>343.408</b>

### 13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce raccoglie gli importi dovuti a Inps, Inail e Inpgi per contributi maturati al 31/12/2022, relativi al mese di dicembre 2022, e non ancora versati a tale data.

La voce è iscritta per un importo pari a euro 119.430, nella tabella che segue la sua composizione:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Inps c/contributi lavoratori dipendenti	114.373
Inail c/contributi	2.796
Inpgi c/contributi	1.123
Inps c/contributi D.L. 295/96	1.138
<b>Totale</b>	<b>119.430</b>

### 14) Altri debiti

La voce raccoglie gli importi dovuti per retribuzioni relative al mese di dicembre 2022, per depositi cauzionali relativi a gare, per ritenute sindacali legate agli stipendi di dicembre 2022, per convenzioni con vari enti, per retrocessioni a partner di progetti, debiti per indennità di carica ed infine per maggiori incassi da Clienti.

La voce è iscritta per un importo pari a euro 9.263.042, nella tabella che segue la sua composizione:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Dipendenti c/retribuzioni	151.036
Depositi cauzionali	10.110
Ritenute sindacali	1.460
Debiti per indennità di carica	1.130

Descrizione	Importo
Debiti diversi per convenzioni su progetti vari	9.092.778
Debiti v/Clienti per anticipati incassi	1.603
Incasso quota Anci erroneamente versata	4.925
<b>Totale</b>	<b>9.263.042</b>

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio relative a tutte le voci comprese nei Debiti:

	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	354.132	0	2.063.851	292.861	117.530	6.566.446	9.394.820
Variazioni nell'esercizio	336.126	152	334.660	50.547	1.900	2.696.596	3.148.682
Valore di fine esercizio	690.258	152	2.398.511	343.408	119.430	9.263.042	12.814.801
Quota scadente entro l'esercizio	475.016	152	2.398.511	343.408	119.430	9.258.117	12.594.634
Quota scadente oltre l'esercizio	215.242					4.925	220.167

#### **Debiti assistiti da garanzie reali**

Non esistono in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### **Debiti di durata superiore a cinque anni**

Non esistono debiti esigibili oltre cinque anni.

## **Classe E) RATEI E RISCONTI**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la voce E) del Passivo Ratei e risconti è rappresentata da entrambe le voci.

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I ratei e i risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio ed ammontano a complessivi euro 4.081.896.

Rispetto al precedente esercizio riportano un decremento pari a euro 361.605.

### **Dettaglio della voce Ratei e risconti**

La composizione delle voci Ratei e risconti passivi risulta essere così suddivisa nelle seguenti tabelle:

Ratei passivi	31/12/2022
Ratei ferie, tredicesime, permessi e relativi contributi	115.930
Oneri bancari e imposta di bollo	6.655
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>122.585</b>

Risconti passivi	31/12/2022
Risconti su progetti Regione Toscana	3.959.311
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>3.959.311</b>

La composizione delle voci "Ratei e risconti passivi", raffrontata con quella del precedente esercizio, risulta essere così suddivisa nella seguente tabella:

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	136.564	4.306.937	4.443.501
Variazione nell'esercizio	(13.979)	(347.626)	(361.605)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>122.585</b>	<b>3.959.311</b>	<b>4.081.896</b>

### **Nota integrativa - Conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato gestionale dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato di gestionale.

I componenti positivi e negativi di gestione iscritti in bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis c.c., sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria (commerciale e non) e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante, o nei settori rilevanti, per lo svolgimento della gestione, detti componenti identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività svolta dall'Associazione, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività caratteristica dell'Associazione è quella istituzionale mentre l'attività accessoria è data dall'attività commerciale.

L'attività commerciale si limita a due tipologie: l'attività di scuola di formazione e l'attività commerciale di produzione di servizi.

Il complesso dei ricavi e proventi delle attività accessorie aventi natura commerciale rappresenta in percentuale il 11,79% del totale dei proventi e ricavi dell'Associazione, pertanto, ai sensi dell'articolo 144, comma 4, del TUIR, le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi riferiti promiscuamente a tutte le attività sono stati considerati deducibili, nell'ambito del risultato di esercizio del complesso delle attività commerciali, per la parte del loro importo risultante dall'applicazione della percentuale sopra indicata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il conto economico.

### **Classe A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022

la classe del conto economico A) Valore della produzione, che riporta un saldo di euro 9.397.388, accoglie le seguenti voci:

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni
- 5) altri ricavi e proventi

### **Iscrizione in bilancio**

Nel conto economico i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle



imposte direttamente connesse agli stessi e ammontano a euro 9.286.139 registrando un incremento pari a euro 546.577.

In particolare, per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei relativi rischi e benefici;

- le prestazioni dei servizi: i relativi ricavi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

La voce Altri ricavi e proventi ha natura residuale e riguarda attività accessorie, comprende tutti i componenti positivi non finanziari, di natura ordinaria e straordinaria, ammonta a euro 96.243 e registra un decremento pari a euro 130.648.

#### 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce comprende i ricavi delle prestazioni svolte sia nell'esercizio dell'attività caratteristica istituzionale che dell'attività accessoria d'impresa.

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

Di seguito nelle relative tabelle si fornisce la ripartizione dei ricavi, delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività:

Attività caratteristica istituzionale	31/12/2022
Contributo ANCI per storno quote associative Comuni	561.457
Ricavi da progetti diversi	150.911
Ricavi da progetti europei	2.076.643
Ricavi da progetti Regione Toscana	5.369.601
Ricavi da progetti diversi LS	70.118
Totale	8.228.730

Attività accessoria d'impresa	31/12/2022
Prestazioni diverse di servizi	49.264
Ricavi da servizi resi a Comuni	314.878

Ricavi da servizi resi al Servizio Civile	95.850
Prestazione di servizi resi LS	83.552
Corsi di formazione	513.865
<b>Totale</b>	<b>1.057.409</b>

Le variazioni della voce intervenute nel conto economico rispetto all'esercizio precedente risultano le seguenti:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Corsi di formazione	468.024	44.194	558.059	513.865
Ricavi da progetti diversi LS			70.118	70.118
Prestazioni di servizi rese	16.400	5.000	54.264	49.264
Ricavi progetti diversi	453.747	81	150.992	150.911
Ricavi progetti europei	2.064.036		2.076.643	2.076.643
Servizi ai Comuni	365.218	13.104	327.982	314.878
Ricavi Regione Toscana	4.575.787	1.066.264	6.435.865	5.369.601
Ricavi servizio civile	126.620	6.200	102.050	95.850
Quote associative	554.557		561.457	561.457
Prestazioni servizi resi LS	115.173		83.552	83.552
<b>Totale</b>	<b>8.739.562</b>			<b>9.286.139</b>

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni riportati nel conto economico riguardano, per la loro maggior parte, soggetti situati nel territorio della regione Toscana.

#### 5) Altri ricavi e proventi

Questa voce, iscritta in bilancio per complessivi euro 96.243, è riferita principalmente ai canoni di sublocazioni attivi dei locali di Pisa dovuti dalla società Soluxioni s.r.l. per euro 20.411, ai rimborsi vari e per valori bollati, nonché ad abbuoni attivi e sopravvenienze attive di seguito in nota descritte. Il dettaglio della voce è riportato, suddiviso per attività, nelle tabelle che seguono:

Altri ricavi e proventi attività istituzionale	31/12/2022
Abbuoni attivi	21
Sopravvenienze attive	55.831
<b>Totale</b>	<b>55.852</b>

Altri ricavi e proventi attività accessorie	31/12/2022
Canoni di sublocazione	20.411

Rimborsi per valori bollati	3.624
Sopravvenienze attive	16.356
<b>Totale</b>	<b>40.391</b>

Le variazioni della voce intervenute nel conto economico rispetto all'esercizio precedente risultano le seguenti:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Proventi da sublocazioni	15.886		20.411	20.411
Rimborsi spese varie	4.198			0
Rimborsi valori bollati	3.444	94	3.718	3.624
Abbuoni attivi	39		21	21
Altri proventi da partecipazioni	16.547			0
Plusvalenze ordinarie	15			0
Sopravvenienze attive	203.309		72.187	72.187
<b>Totale</b>	<b>243.438</b>			<b>96.243</b>

### **Classe B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la classe del conto economico B) Costi della produzione, che presenta un saldo di euro 9.048.915, accoglie le seguenti voci:

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
- 10) ammortamenti e svalutazioni
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione

### **Iscrizione in bilancio**

Nella Classe B) del conto economico i costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Si precisa che l'IVA non detraibile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei

beni.

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8, non solo i costi di importo certo, risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma, laddove presenti, anche quelle di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati degli appositi accertamenti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, ammontano a euro 9.048.915 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a euro 344.413.

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La voce ammonta a euro 2.475 ed è decrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 2.991, essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Cancelleria	2.452	1.899		1.899
Beni costo unitario < 516,46	2.185	146		146
Prodotti di sanificazione	829	429		429
Totale	5.466	2.475		2.475

7) per servizi

La voce ammonta a euro 7.413.379 ed è incrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 689.308 essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Trasporti su acquisti	210		96	96

Trasporti su vendite	306	64	12	52
Energia elettrica	12.343	24.951		24.951
Acqua	139	96	53	43
Spese condominiali	6.405	8.540		8.540
Manutenzioni e riparazioni	1.761	1.535		1.535
Manut.ni e ripar.ni beni terzi	4.806	2.837		2.837
Assicurazioni	6.132	8.736	1.041	7.695
Servizi di pulizia	20.131	24.382	205	24.177
Servizi di sanificazione	159			0
Compensi co. co. co.	917.397	1.422.393		1.422.393
Compensi lav. occ.	117.027	168.359		168.359
Contributi Inps collaboratori	195.699	312.047		312.047
Contributi Inail collaboratori	6.335	11.118	8.898	8.898
Compensi a professionisti	829.848	1.133.322	118.897	1.014.426
Rimb. a collaboratori	3.096	17.258		17.258
Spese legali	761			0
Spese telefoniche	15.445	15.308		15.308
Spese telefoniche cellulari	12.214	12.723	190	12.533
Spese postali	926	15		15
Pasti soggiorni promozioni	5.503	41.509	13.332	28.177
Pasti e soggiorni	146	1.557		1.557
Viaggi e trasferte	7.113	36.345	408	35.937
Buoni pasto	19.223	20.867	142	20.725
Servizio smaltimento rifiuti	1.951	4.408		4.408
Altri costi produzione di servizi	1.017.931	941.835	41.739	900.096
Altri servizi generici	75.850	110.878	3.022	107.857
Canoni assistenza software	20.978	24.424	3.905	20.519
Spese tipografiche	7.371	3.794		3.794
Rimborsi a co. co. co	1.154	102		102
Spese docum. e aggiorn.	3.229	2.532	256	2.276
Spese rappresentanza indeducibili	0	627		627
Spese mediche per dipendenti	1.837	168		168
Costi per servizi ai Comuni	218.069	126.076	8.652	117.423
Spese di pubbl.tà e promoz.ne	64.279	76.131	5.608	70.523
Contributi Inpgi	8.597	8.843		8.843
Manut.ne ord.ria beni di terzi	4.438	4.438		4.438
Convenzioni	2.721.084	3.034.225	107.845	2.926.380
Docenze corsi formazione	152.413	99.444	2.090	97.354
Premi da bandi	2.500			0
Rimborsi corsi formazione	1.412	10.255		10.255
Premi progetto Designscapes	227.396			0
Rimborsi a dipendenti	10.457	10.756		10.756

Totale	6.724.071			7.413.379
--------	-----------	--	--	-----------

8) per godimento di beni di terzi

La voce ammonta a euro 174.800 ed è incrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 700 essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Canoni di locazione sede	137.611	140.295		140.295
Noleggi	12.782	11.074	119	10.955
Canoni locazione per progetti	4.746	6.793	1.300	5.493
Canoni locazione U.L. Pisa	18.762	17.616		17.616
Lic. d'uso software di esercizio	199	439		439
	174.100			174.800

9) per il personale

La voce ammonta a euro 1.176.697 ed è decrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 228.942 essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Salari e stipendi	1.048.058	949.909	94.301	855.608
Oneri sociali Inps	278.284	257.751	29.376	228.375
Accantonamento TFR	79.297	92.714		92.714
	1.405.639			1.176.697

10) ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta a euro 72.722 ed è incrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 3.420 essa comprende le spese di seguito riportate in tabelle:

Ammortamenti beni immateriali

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Amm.to conc. lic. dir. simili	1.098	761		761
Amm.to marchio	52	99		99
Amm.to lic. software	11.674	13.906		13.906
Amm.to lavori str. beni di terzi	899	899		899
	13.723			15.665

### Ammortamenti beni materiali

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Amm.to impianti specifici	1.166	1.024		1.024
Amm.to macchine elettro. uff.	7.451	7.932		7.932
Amm.to arredamento	2.923	2.923		2.923
	11.540			11.879

### Svalutazioni crediti e disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Acc.to rischi crediti istituzionali	44.030	44.030		44.030
	1.148	1.148		1.148
Totale	44.030			45.178

### 13) altri accantonamenti

La voce, riferita ai premi di produzione, ammonta a euro 110.000 ed è decrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 3.614 essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Acc.to premi di produzione	113.614	100.000		100.000
	113.614			100.000

### 14) oneri diversi di gestione

La voce ammonta a euro 98.842 ed è decrementata rispetto all'esercizio precedente di euro 113.477 essa comprende le spese di seguito riportate in tabella:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Imposta di bollo	4.781	7.361		7.361
Imposta di registro	756	857	168	689
IVA indetraibile pro-rata	36.560	31.238		31.238
Diritti camerali	568	518		518
Francobolli e valori bollati	3.229	445	18	427
Imposte e tasse deducibili	2.659	1.116		1.116
Libri e riviste	1.451	1.109	151	958
Sanzioni multe ammende	132	2.164		2.164
Abbuoni passivi	101	172		172
Indennizzi per danni	312			0

Quote associative	584	84		84
Spese varie non documentate	795	2.166		2.166
Spese varie documentate	750	3.842	9	3.833
Minusvalenze	1.304			0
Sopravvenienze passive	158.337			48.115
	212.319			98.842

### **Classe C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nella classe del conto economico C) Proventi e oneri finanziari sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato di gestione dell'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'Associazione, la classe accoglie le seguenti voci:

- 16) altri proventi finanziari;
- 17) interessi e altri oneri finanziari

### **Iscrizione in bilancio**

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale, inoltre gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'articolo 2427, comma 1, n. 12, C.c., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di conto economico.

- 16) altri proventi finanziari;

Nel complesso i proventi finanziari di competenza dell'esercizio ammontano a euro 15.007 e presentano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a euro 13.539, nel dettaglio si rilevano:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Interessi su depositi bancari	1.418		13.529	13.529
Interessi su titoli	0		1.200	1.200
Arrotondamenti	50		278	278
	1.468			15.007

- 17) interessi e altri oneri finanziari

Nel complesso gli interessi e gli altri oneri finanziari di competenza dell'esercizio



ammontano a euro 28.312 e presentano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a euro 3.139, nel dettaglio si rilevano:

Descrizione	31/12/2021	Dare	Avere	31/12/2022
Interessi passivi su mutui	10.299	8.942		8.942
Interessi passivi fornitori		19		19
Sconti e altri oneri finanziari	9.530	12.376		12.376
Interessi passivi c/anticipi	4.024	5.413		5.413
Arrotondamenti	86	219		219
Interessi passivi diversi	1.234	826		826
Interessi passivi su depositi bancari		518		518
<b>Totale</b>	<b>25.173</b>			<b>28.312</b>

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Ai sensi di quanto previsto al n. 13 dell'art. 2427 c.c. ed in applicazione del principio contabile OIC 12 gli oneri o i proventi di natura straordinaria nel bilancio sono stati così classificati:

- i ricavi sono distinti tra gestione caratteristica e gestione accessoria;
- i costi sono classificati secondo la loro natura;
- le imposte degli esercizi precedenti sono collocate diversamente se dirette o indirette.

L'ammontare dei ricavi di entità o incidenza eccezionali sono rappresentati da poste straordinarie così come di seguito nelle rispettive voci contabilizzate.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A) 5) Altri ricavi e proventi	3.700	Errate registrazioni esercizi precedenti
A) 5) Altri ricavi e proventi	12.893	Ricavi di competenza anni precedenti
A) 5) Altri ricavi e proventi	343	Maggior rimb iva 2021 da partecipata cessata
A) 5) Altri ricavi e proventi	55.251	Riduzioni debito v/partner su progetti
<b>Totale</b>	<b>72.187</b>	

L'ammontare dei costi di entità o incidenza eccezionali sono rappresentati da poste straordinarie così come di seguito nelle rispettive voci contabilizzate.

Voce di costo	Importo	Natura
B) 14) Oneri diversi di gestione	25.801	Errate registrazioni esercizi precedenti
B) 14) Oneri diversi di gestione	920	Minor importi relativi a progetti
B) 14) Oneri diversi di gestione	21.394	Fatture competenza esercizi precedenti
Totale	48.115	

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

#### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

In questa voce si rilevano le imposte dirette.

L'importo iscritto comprende l'intero ammontare delle imposte dirette di competenza dell'esercizio.

Nella voce 20 le imposte sul reddito dell'esercizio sono suddivise in:

- a) imposte correnti, che accoglie le imposte dovute sul reddito imponibile dell'esercizio;
- b) imposte relative ad esercizi precedenti, che include le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti;
- c) imposte differite e anticipate, che accoglie:
  - con segno positivo l'accantonamento al fondo per imposte differite e l'utilizzo delle attività per imposte anticipate;
  - con segno negativo le imposte anticipate e l'utilizzo del fondo imposte differite.

Le imposte dell'esercizio sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- le imposte anticipate e/o differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio, in sostanza, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nell'esercizio non si sono verificate le condizioni per rilevare imposte di esercizi precedenti né per determinare imposte anticipate o differite.

Descrizione	Aliquota	31/12/2021
Irap dell'esercizio	3,90%	140.243
Ires dell'esercizio	24%	131.056
Totale		271.299

### **Nota integrativa - Altre informazioni**

#### **Informativa ai sensi dell'art. 1 commi da 125 a 129 Legge 124/2017**

Si informa, ai sensi della legge 4 agosto 2017, n. 124, articolo 1, commi da 125 a 129, che l'Associazione non gode di sovvenzioni, contributi e incarichi retributivi e comunque vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e da altri soggetti indicati nell'articolo di cui sopra, ad eccezione di quanto percepito dall'Associazione Nazionale dei Comuni Italiani (ANCI) per trasferimenti effettuati quale quota parte della contribuzione sociale dei Comuni, nell'importo definito secondo le norme statutarie della stessa ANCI Nazionale, oltre ad un contributo pervenuto erroneamente all'Associazione, anziché all'ANCI Nazionale, dal Comune di Calci, prontamente restituito, nella tabella che segue le singole operazioni:

Soggetto erogante	Somma incassata	Data incasso	Causale
ANCI Nazionale	44.917	07/03/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	07/04/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	10/05/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	10/06/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	07/07/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	03/08/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	44.917	12/09/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	225.860	10/10/2022	Quota contributi 2022
ANCI Nazionale	3.869	07/12/2022	Quota contributi 2022

### **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

L'Associazione ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio dell'Associazione con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'Associazione, nell'ambito dello svolgimento delle proprie attività istituzionali e accessorie, ha avuto necessità nel corso dell'esercizio, nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Dal rendiconto finanziario emerge un incremento delle disponibilità liquide rispetto all'anno precedente pari a euro 3.046.274.

### **Nota integrativa, altre informazioni**

Che con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della nota integrativa, che si ricorda essere parte di un bilancio redatto nella presente forma per scelta e opportunità, si forniscono le informazioni richieste non solo dall'articolo 2427 C.c., ma anche alcune di quelle richieste dall'articolo 2428 C.c., se non già sopra riportate nella presente nota integrativa:

#### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (articolo 2427, comma 1, n. 15, C.c.)**

Il numero medio dei dipendenti al 31/12/2022, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Dipendenti	Numero medio
Dirigenti	1
Inquadramento giuridico D (TI)	6
Inquadramento giuridico C (TI)	14,5
Inquadramento giuridico C (TD)	2
Inquadramento giuridico B (TI)	6
Inquadramento giuridico B (TD)	0,5
Totale dipendenti	30

Di seguito si riporta la composizione del personale presente al 31.12.22.

Dipendenti	Numero
Dirigenti	1
Inquadramento giuridico D (TI)	6
Inquadramento giuridico C (TI)	14
Inquadramento giuridico B (TI)	5
Totale dipendenti	26

Nel corso del 2022 si è ridotto il numero di dipendenti rispetto al 2021 a causa della scadenza di alcuni contratti a tempo determinato ma anche per le dimissioni volontarie di n. 3 dipendenti nel corso dell'anno.

Da sottolineare che ad oggi tutte le risorse umane hanno contratti a tempo indeterminato.

**Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto (articolo 2427, comma 1, n. 16, C.c.)**

Non risultano anticipazioni o crediti concessi agli amministratori e l'Associazione non è tenuta per Statuto alla nomina dei sindaci.

L'ammontare dei compensi attribuiti ai membri del Comitato Direttivo, sotto la forma di gettone di presenza, è riportato nella successiva tabella.

	Consiglieri
Compensi	872

**Compensi al revisore legale o società di revisione (articolo 2427, comma 1, n. 16-bis, C.c.)**

L'Associazione ai sensi dello Statuto è dotata del Collegio dei Revisori dei Conti ed i compensi attribuiti ai componenti l'organo, al lordo dei rimborsi, è riportato nella seguente tabella:

	Revisori
Compensi	17.990

**Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società (articolo 2427, comma 1, n. 17, C.c.)**

L'informazione richiesta non è compatibile con la natura giuridica dell'ente.

**Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, ecc. emessi dalla società (articolo 2427, comma 1, n. 18, C.c.)**

L'informazione richiesta non è compatibile con la natura giuridica dell'ente.

**Numero e caratteristiche di altri strumenti finanziari emessi dalla società (articolo 2427, comma 1, n. 19, C.c.)**

L'informazione richiesta non è compatibile con la natura giuridica dell'ente.

**Patrimoni destinati a uno specifico affare (articolo 2427, comma 1, n. 20 C.c.) e dati richiesti dall'articolo 2447-decies, comma 8 (articolo 2427, comma 1, n. 21, C.c.)**

Non si rilevano patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

**Operazioni realizzate con parti correlate (articolo 2427, comma 1, n. 22-bis C.c.)**

Non sono presenti operazioni con parti correlate.

**Natura e effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (articolo 2427, comma 1, n. 22-quater, C.c.)**

Il principio contabile OIC 29 in merito alla rilevazione in bilancio dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio prevede che questi non debbano essere recepiti nei valori di bilancio in quanto di competenza dell'esercizio successivo, ma debbano essere illustrati in nota integrativa.

In proposito si ricorda che lo stato di emergenza dichiarato il 31/01/2020 a seguito della pandemia da Covid19 è cessato il 31/03/2022.

Mentre il conflitto bellico in corso causato dall'invasione della Russia nei confronti dell'Ucraina ad oggi non genera un indicatore di perdita di valore nel bilancio 2022.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, seppur lo scenario economico

rimanga ancora incerto nelle prospettive future, anche a causa delle conseguenze delle sanzioni adottate dall'Occidente nei confronti della Russia, la valutazione congiunta della posizione finanziaria, patrimoniale e reddituale storica ed attuale dell'Associazione, delle linee evolutive di gestione, del modello di organizzazione delle attività istituzionali e non e dei possibili rischi cui le attività sono esposte, induce a ritenere che non vi debbano essere incertezze circa la capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento per un futuro prevedibile.

Per quanto attiene l'accertamento della continuità aziendale, intesa come continuità delle attività che l'Associazione ha come missione, e quindi la propria attività caratteristica, ma anche le attività accessorie, si può affermare che, sulla base delle informazioni attualmente note e dei possibili scenari di evoluzione, il conflitto in atto, pur non comportando un rischio per la continuità delle attività dell'Associazione, presumibilmente potrebbe impattare negativamente sui costi di gestione.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, seppur lo scenario economico si presenti in parte incerto nelle prospettive future, la valutazione congiunta della posizione finanziaria, patrimoniale e reddituale storica ed attuale dell'Associazione, delle linee evolutive di gestione, del modello di organizzazione delle attività istituzionali e non e dei possibili rischi cui le attività sono esposte, induce a ritenere che non vi debbano essere incertezze circa la capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento per un futuro prevedibile.

**Nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato (articolo 2427, comma 1, n. 22-quinquies e 22-sexies, C.c.)**

L'informazione richiesta non è compatibile con la natura giuridica dell'ente.

**Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (articolo 2427-bis comma 1, n. 1, C.c.)**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

**Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (articolo 2427, comma 1, n. 6-bis C.c.)**

Si attesta che i cambi valutari non influiscono sulle attività dell'Associazione.

**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (articolo 2427, comma 1, n. 9, C.c.) ed eventuale loro natura e obiettivo economico (articolo 2427, comma 1, n. 22-ter, C.c.)**

Non sono presenti accordi oltre a quelli risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (articolo 2497-bis C.c.)**

L'informazione richiesta non è compatibile con la natura giuridica dell'ente.

**Comunicazioni ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 (Legge sulla privacy)**

L'Unione Europea il 25 maggio 2016 ha varato la nuova normativa sulla Privacy 2016/679, definita come GDPR (*General Data Protection Regulation*), che ha introdotto nel nostro ordinamento nuovi principi e obblighi giuridici "...a fini di armonizzare la tutela dei diritti e delle libertà fondamentali delle persone fisiche rispetto alle attività di trattamento dei dati e assicurare la libera circolazione dei dati personali tra Stati membri" rendendo necessario l'implementazione di nuovi processi per tutti i soggetti interessati.

Questo nuovo scenario ha cambiato le regole sul trattamento dei dati personali, pertanto, l'Associazione dal 2019 si è adeguata alle nuove disposizioni.

**Sedi secondarie**

L'Associazione non ha sedi secondarie ed ha un'unità locale a Pisa.

**Nota integrativa - parte finale**

**Proposta di destinazione del risultato d'esercizio (articolo 2427, comma 1, n. 22-septies, C.c.)**

L'Associazione per Statuto destina i risultati di esercizio esclusivamente a variazioni del patrimonio netto in quanto non è prevista la distribuzione agli Associati.

Sulla base di quanto esposto l'avanzo di esercizio pari a euro 48.863 è destinato ad incrementare il patrimonio netto dell'Associazione imputandolo al Patrimonio libero.



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Signori Associati,

si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Si invita, pertanto, ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2022, unitamente con la proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio, così come sopra predisposto.

Si dichiara che il presente bilancio è vero e reale, corrisponde alle scritture contabili ed è conforme a legge.

## RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO

	2022	2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	48.863	23.256
Imposte sul reddito	271.299	231.537
Interessi passivi/(attivi)	13.306	7.158

1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	333.468	261.951
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	202.714	192.911
Ammortamenti delle immobilizzazioni	27.544	25.263
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	230.258	218.174
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	563.726	480.125
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	545.710	(893.607)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	334.660	391.263
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	59.666	112.302
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(361.605)	(1.330.617)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.400.804	1.337.559
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.979.235	(383.100)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.542.961	97.025
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(13.306)	(7.158)
(Imposte sul reddito pagate)	(271.299)	(231.537)
(Utilizzo dei fondi)	(113.614)	(210.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(52.809)	(56.421)
Totale altre rettifiche	(451.028)	(505.116)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.091.933	(408.091)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.108)	(7.632)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.632)	(36.939)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	45.000
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	271.603	1.667.277
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	263.863	1.667.706
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche (Rimborso finanziamenti)	475.016	-
	(1.307.442)	(782.522)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	-	1
	(2)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(832.428)	(782.521)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.523.368	477.094
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.625.708	2.148.793
Danaro e valori in cassa	368	189
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.626.076	2.148.982

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.149.186	2.625.708
Danaro e valori in cassa	258	368
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.149.444	2.626.076