

2. RELAZIONE SULLA GESTIONE E SUL GOVERNO SOCIETARIO

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 rappresenta il terzo esercizio della Società.

La Società, infatti, è stata costituita il 17 ottobre 2019 per volontà dei Soci ANCI e ACI Informatica S.p.A. nei confronti dei quali opera in regime di "in house providing".

La Società ha per oggetto sociale esclusivo l'erogazione di servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ANCI, e dei rispettivi associati, e dell'ACI.

La presente Relazione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 c.c., illustra la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società con i risultati al 31 dicembre 2022 e i principali fattori che li hanno prodotti, nonché una sintesi dei principali eventi dell'esercizio e delle previsioni sulla evoluzione della gestione nel corso del prossimo esercizio.

La presente Relazione, inoltre, è integrata con le informazioni sul governo societario ex D.Lgs. 175/2016.

2.1 Andamento della gestione

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 mostra un risultato positivo ante imposte di euro 170.452 al quale sottratte le imposte correnti ed anticipate per IRAP e IRES, per euro 61.127, si perviene ad un risultato netto positivo per euro 109.325.

2.1.1 Conto economico riclassificato

L'analisi di bilancio, condotta sul Conto Economico, evidenzia i seguenti valori:

<i>Valori in euro</i>	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Ricavi di vendita	5.534.071	5.731.400
Variazione delle rimanenze	292.671	232.451
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.826.742	5.963.851
Costi esterni operativi	(3.460.432)	(3.500.346)
VALORE AGGIUNTO	2.366.310	2.463.505
Costo del personale	(2.134.771)	(2.120.498)
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	231.539	343.007
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	(39.545)	(54.059)
EBIT	191.994	288.948
Saldo attività finanziaria	(21.542)	(27.027)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	170.452	261.921
Imposte sul reddito	(61.127)	(16.564)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	109.325	245.357

Il valore della produzione si attesta a 5,5 milioni di euro ed è stato realizzato in misura prevalente per lo svolgimento di compiti affidati direttamente da ANCI e ACI Informatica S.p.A..

Nel periodo considerato, la Società ha ricevuto in affidamento diretto dal Socio ACI Informatica S.p.A. la gestione tecnico operativa del servizio di consultazione della banca dati del PRA da parte dei Comuni e in affidamento diretto dal Socio ANCI:

- ⇒ l'erogazione ai Comuni del servizio Anci Risponde, del servizio di collegamento al nodo dei pagamenti pagoPA, del servizio di pagamento facilitato, del servizio ELP Privacy e del servizio per la redazione del DGUE;
- ⇒ il servizio di gestione tecnico operativa del CED dedicato all'erogazione del servizio SGAtc;
- ⇒ il servizio di gestione tecnico operativa della banca dati ANCI-CONAI/Osservatorio, nell'ambito del Progetto "Banca dati Conai";
- ⇒ il servizio di gestione tecnico operativa della banca dati ANCI-CORIPET, nell'ambito dell'Accordo Ponte ANCI-CORIPET;
- ⇒ il servizio di help desk informatico, assistenza software e hardware e supporto alla raccolta e caricamento dati;
- ⇒ il servizio di rifunionalizzazione e manutenzione della piattaforma Publica - Scuola Anci Giovani Amministratori.

Il 98% del valore della produzione è realizzato per lo svolgimento dei compiti affidati dai Soci e nei confronti di altri soggetti beneficiari con vincolo di mandato da parte dei Soci committenti (Comuni e altri enti di derivazione comunale).

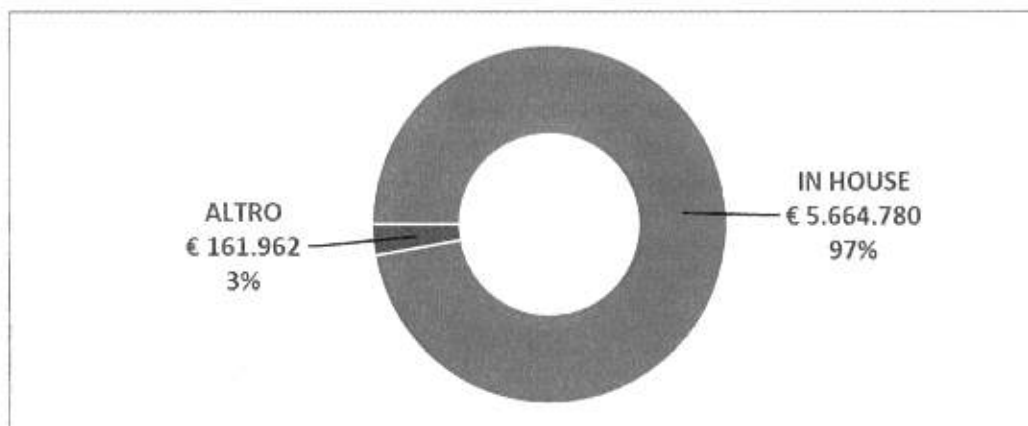


Figura 1. Attività prevalente.

Il residuo 3% del valore della produzione è realizzato nell'ambito dei servizi erogati in forza di affidamento diretto di ANCI ma a favore di altri enti pubblici, istituzionali o soggetti privati permettendo di conseguire economie di scala e recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

La principale tipologia di ente abbonato ai servizi della Società è costituita dai Comuni che rappresentano il 94,96% del totale degli abbonati.

Tipologia abbonato	Numero di abbonati	% sul totale
Comuni	2.485	94,96%
Atri enti di derivazione comunale	92	3,52%
Altri enti locali	20	0,76%
Clienti non istituzionali	2	0,08%
Città metropolitane	5	0,19%
Enti istituzionali	13	0,50%
Totale	2.617	100,00%

Rispetto all'esercizio precedente, il numero di enti abbonati almeno ad un servizio erogato da Anci Digitale è cresciuto di 5 unità.

In termini di posizionamento di Anci Digitale, la Società eroga i propri servizi al 31% dei Comuni Italiani ed in modo pressoché uniforme sul territorio nazionale, come evidenziato nella successiva tabella.

Area geografica	Numero Abbonati	Numero Comuni Italiani	%
Nord	1.296	4.383	30%
Centro	352	970	36%
Sud e Isole	837	2.551	33%
Totale	2.485	7.904	31%

Con riferimento alla dimensione dei Comuni abbonati, si osserva, invece, una maggiore adesione da parte degli enti con popolazione compresa tra i 3.000 ed i 50.000 abitanti.

Classe demografica	Numero Abbonati	Numero Comuni Italiani	%
Fino a 3.000 ab.	882	4.425	20%
Da 3.001 a 50.000 ab.	1.530	3.337	46%
Oltre 50.000 ab.	73	142	51%
Totale	2.485	7.904	31%

Sotto il profilo dei costi, i costi esterni operativi ed il costo del lavoro si attestano, rispettivamente, al 59% e al 37% del valore della produzione, sostanzialmente in linea con le percentuali del precedente esercizio.

2.1.2 Stato patrimoniale riclassificato

Di seguito la tabella di riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario.

<i>Valori in euro</i>	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	18.495	18.217
Immobilizzazioni materiali	8.307	2.751
Attivo fisso	26.802	20.968
Rimanenze	617.566	324.895
Liquidità differite	1.271.648	1.309.401
Liquidità immediate	899.238	825.962
Attivo circolante	2.788.452	2.460.258
CAPITALE INVESTITO	2.815.254	2.481.226
Capitale sociale	120.000	120.000
Riserve	683.430	438.073
Risultato di esercizio	109.325	245.357
Mezzi propri	912.755	803.430
Passività consolidate	108.188	61.425
Passività correnti	1.794.312	1.616.372
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	2.815.254	2.481.226

Di seguito sono riportati i principali indici reddituali, patrimoniali e finanziari determinati sulla base delle suddette riclassificazioni del conto economico e dello stato patrimoniale.

Indicatori di redditività

	2022
ROE NETTO (Risultato netto/Mezzi propri)	12,0%
ROE LORDO (Risultato lordo/Mezzi propri)	18,7%
ROI (EBIT/Capitale Investito)	6,8%
ROS (EBIT/Ricavi di vendita)	3,5%

Nel suo complesso, l'andamento della redditività registra un risultato positivo.

La Società, infatti, consegue risultati positivi sia a livello di EBIT (euro 191.994) che di risultato lordo (euro 170.452) e risultato netto (euro 109.325).

Indicatori patrimoniali

	31/12/2022
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri / Attivo Fisso)	34,06
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	38,09

Gli indici sopra riportati misurano il grado di copertura degli investimenti aziendali attraverso fonti di finanziamento derivanti da mezzi propri o da finanziamenti di medio e lungo termine. I valori assunti dagli indici al 31/12/2022 sono influenzati dalla dimensione estremamente ridotta degli investimenti aziendali.

Indicatori finanziari

	31/12/2022
INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA (Liquidità immediate+Liquidità differite) / Passivo corrente	1,21
INDICE DI LIQUIDITA' SECONDARIA (Attività correnti / Passivo corrente)	1,55

Gli indici sopra riportati rilevano in che misura le fonti di finanziamento a breve termine coprono gli impieghi a breve termine. I valori assunti dagli indici al 31/12/2022 evidenziano una situazione di equilibrio finanziario.

2.2 Principali avvenimenti dell'esercizio

L'esercizio 2022 è stato il terzo esercizio sociale dalla costituzione della Società. Per il terzo esercizio consecutivo è stato conseguito un risultato economico positivo che ha consentito di raggiungere una dimensione di patrimonio netto di quasi 8 volte superiore al capitale sociale iniziale.

L'esercizio è stato caratterizzato, da un lato, dal consolidamento dei due principali servizi (Servizi di Base e ACI PRA) e dell'assistenza erogata a favore del Socio di maggioranza e, dall'altro, dalla ottimizzazione della struttura finanziaria che permette di autofinanziare l'attività operativa senza dover ricorrere a linee di credito bancarie.

La società ha conseguito la certificazione ISO 9001:2015 del Sistema di Gestione per la Qualità relativamente ai due principali servizi - Anci Risponde e ACI PRA.

La Società, in accordo con il Collegio Sindacale, ha continuato a monitorare, con frequenza trimestrale, un set di indicatori idonei a segnalare anticipatamente la crisi aziendale ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza) e ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

La Società ha adottato i seguenti Regolamenti:

- ⇒ Regolamento in materia di reclutamento del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, che individua i principi, i criteri e le procedure per la ricerca, la selezione e l'assunzione di personale dipendente;
- ⇒ Regolamento per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alle soglie comunitarie;
- ⇒ Regolamento per l'istituzione e il funzionamento dell'Elenco dei collaboratori e consulenti di Anci Digitale e per il conferimento dei relativi contratti.

La Società ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.lgs 231/2001 e un Codice Etico.

Sotto il profilo della trasparenza e dell'anticorruzione, nel 2022 è stato adottato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2022-2024, è stata aggiornata la

sezione "Società Trasparente" del sito aziendale e sono stati assolti gli obblighi formativi nei confronti del RPCT.

Al 31 dicembre 2022 l'organico aziendale è costituito da n. 41 unità.

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio è risultato di 41 unità.

Dipendenti	2022
Dirigenti	0
Quadri	5
Impiegati	36
Totale	41

2.3 Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 c.c. si dà atto che non sono stati capitalizzati costi di ricerca e sviluppo.

2.4 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti

Le operazioni con parti correlate compiute dalla Società nel corso dell'esercizio sono rappresentate, oltre che dai rapporti intrattenuti con la controllante ANCI anche da quelli intrattenuti con le società controllate dalla controllante. Le operazioni effettuate con parti correlate sono rappresentate sostanzialmente da prestazioni facenti parte dell'ordinaria gestione e regolate a condizioni di mercato (nel rispetto dei criteri di correttezza procedurale e sostanziale). Di seguito si riporta un riepilogo di tali rapporti commerciali e per il dettaglio si rimanda a quanto descritto nella Nota Integrativa:

II CREDITI	€ 347.264
4) Crediti verso controllanti	€ 313.539
entro 12 mesi	€ 313.539
oltre 12 mesi	€ 0
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 33.725
entro 12 mesi	€ 33.725
oltre 12 mesi	€ 0
D) DEBITI	€ 9.451
11) Debiti verso controllanti	€ 5.010
Finanziari	€ 0
entro 12 mesi	€ 0

oltre 12 mesi	€ 0
Non finanziari	€ 5.010
entro 12 mesi	€ 5.010
oltre 12 mesi	€ 0
11-bis) Debiti Vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 4.441
Finanziari	€ 0
entro 12 mesi	€ 0
oltre 12 mesi	€ 0
Non finanziari	€ 4.441
entro 12 mesi	€ 4.441
oltre 12 mesi	€ 0

Non vi sono particolari rischi e/o incertezze a cui la Società è esposta a causa dei suddetti rapporti.

2.5 Azioni proprie e azioni di società controllanti

La Società non detiene il possesso diretto o indiretto di azioni proprie o azioni di società controllanti. La società, inoltre, non ha effettuato acquisti o vendite di tali azioni durante l'esercizio.

2.6 Descrizione dei principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Di seguito sono indicati i principali rischi monitorati e attivamente gestiti dalla Società.

Rischio di crisi aziendale

In tema di rischi ed incertezze, come già accennato, la Società monitora periodicamente il rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 175/2016 e dell'art. 14 del D.Lgs. 14/2019 calcolando i seguenti indicatori sulla base di apposite situazioni infrannuali:

- ⇒ Patrimonio netto
- ⇒ DSCR (Debit Service Coverage Ratio) – Indicatore circa la capacità di fare fronte ai propri debiti
- ⇒ Indice di sostenibilità degli oneri finanziari
- ⇒ Indice di adeguatezza patrimoniale
- ⇒ Indice di liquidità
- ⇒ Indice di indebitamento previdenziale e tributario.

I valori assunti dagli indici sono, quindi, confrontati con le soglie individuate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nel Documento "Crisi d'Impresa. Gli indici dell'allerta" del 20 ottobre 2019 per la categoria "Servizi alle Imprese".

Di seguito gli indici che fanno ragionevolmente presumere la sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa:

1. Patrimonio netto negativo;
2. DSCR a sei mesi inferiore a 1;

3. qualora non sia disponibile il DSCR, superamento congiunto delle soglie per i seguenti quattro indici:
- Indice di sostenibilità degli oneri finanziari superiore a 1,8%
 - Indice di adeguatezza patrimoniale inferiore a 5,2%
 - Indice di liquidità inferiore a 95,4%
 - Indice di indebitamento previdenziale e tributario superiore a 11,9%.

Il monitoraggio ha evidenziato i seguenti valori e, pertanto, l'assenza di indizi di crisi aziendale:

	30/06/2022	30/09/2022	31/12/2022
Patrimonio netto	793.319	882.716	912.755
Debit Service Coverage Ratio	2,32	17,18	238,50
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari <i>Oneri finanziari / Fatturato</i>	0,6%	0,5%	0,4%
Indice di adeguatezza patrimoniale <i>Patrimonio netto / (Debiti totali + Ratei e risconti passivi)</i>	17,0%	34,5%	50,9%
Indice di liquidità <i>Attività a breve / Passività a breve</i>	117,4%	136,1%	155,4%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario <i>Debiti tributari e previdenziali / Totale attivo</i>	3,4%	3,7%	6,5%

Rischio di credito

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione della Società a potenziali perdite derivanti dall'insolvenza dei debitori a predeterminate scadenze contrattuali. Tale rischio è mitigato dall'adozione di un'apposita procedura di monitoraggio e di sollecito delle fatture insolute.

Prudenzialmente, la Società ha appostato un fondo svalutazione crediti verso clienti per le fatture contestate dagli Enti abbonati che, comunque, saranno oggetto di lavorazione da parte degli Uffici per la risoluzione delle motivazioni di rifiuto.

Rischi operativi

In generale, i rischi operativi possono derivare dall'inadeguatezza dei processi e sistemi aziendali nel supporto alle funzioni di *core business*.

A tal proposito, la Società ha avviato la reingegnerizzazione delle piattaforme informatiche attraverso cui eroga i propri servizi al fine di ridurre il rischio operativo connesso all'utilizzo di tecnologie e strumenti obsoleti.

2.7 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Nel corso del 2022 Anci Digitale S.p.A. ha effettuato le attività volte alla tutela della salute nei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

In questo ambito, si segnala che:

- ⇒ la Società ha aggiornato il DVR (documento di valutazione dei rischi);
- ⇒ la Società ha ottemperato agli obblighi formativi ai dipendenti richiesti dalla legislazione;
- ⇒ ha rinnovato gli incarichi di RSPP e Medico Competente;
- ⇒ ha istituito il Comitato di Emergenza Covid;

⇒ ha favorito lo *smart working*.

In merito alle valutazioni specifiche del rischio:

⇒ è stato aggiornato il Protocollo anti contagio Covid 19;

⇒ sono state adottate le misure di prevenzione previste nel Protocollo.

La Società pone attenzione all'aspetto che disciplina le responsabilità amministrative, di sicurezza e ambientali in merito al rischio di commissione reati, come definito dal D.lgs. 231/2001.

2.8 Elenco delle sedi secondarie

La Società non ha sedi secondarie.

2.9 Evoluzione prevedibile della gestione

Come anticipato in altre parti del documento, Anci Digitale S.p.A. è una società strumentale di ANCI e ACI Informatica S.p.A., nei confronti dei quali opera in regime di "in house providing".

Conseguentemente, nel 2023 sono stati confermati gli affidamenti diretti da parte dei Soci che avevano scadenza nel 2022.

In generale, la Società prevede di porre in essere le azioni previste nel Piano Operativo Annuale di Gestione 2023 che prevede di ampliare la platea degli abbonati ai servizi erogati anche attraverso accordi istituzionali ed una maggiore visibilità sul piano della comunicazione.

L'Amministratore Unico, sulla base degli elementi di valutazione ad oggi disponibili, confortato dai dati consuntivi relativi all'ordinato rilevati nei primi mesi dell'anno in corso nonché dalla ragionevole fondatezza del Piano Operativo Annuale di Gestione 2023, ritiene siano remoti i rischi che possano determinare minacce alla continuità aziendale.

Il sottoscritto Franco Minucci, in qualità di amministratore unico della Società, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del d.p.r. n. 445/2000 in caso di falsa dichiarazione, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale documento analogico conservato presso la società, ai sensi e per gli effetti dell'art. 22 comma 3 del d.lgs. 82/2005.