

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

2. RELAZIONE SULLA GESTIONE E SUL GOVERNO SOCIETARIO

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 rappresenta il quarto 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 2023 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 2023 mostra un risultato positivo ante imposte di euro 368.613 al quale sottratte le imposte correnti ed anticipate per IRAP e IRES, per euro 125.768, si perviene ad un risultato netto positivo per euro 242.845.

2.1.1 Conto economico riclassificato

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

	Valori in euro	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Ricavi di vendita	6.781.258	5.534.071	
Variazione delle rimanenze	(501.499)	292.671	
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.279.759	5.826.742	
Costi esterni operativi	(3.725.287)	(3.460.432)	
VALORE AGGIUNTO	2.554.472	2.366.310	
Costo del personale	(2.120.357)	(2.134.771)	
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	434.115	231.539	
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	(54.898)	(39.545)	
EBIT	379.217	191.994	
Saldo attività finanziaria	(10.604)	(21.542)	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	368.613	170.452	
Imposte sul reddito	(125.768)	(61.127)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	242.845	109.325	

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

Il valore della produzione si attesta a 6,3 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 del servizio Anci Risponde e del servizio ELP Privacy;
- ⇒ il servizio di gestione tecnico operativa del CED dedicato all'erogazione del servizio SGATE;
- ⇒ 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 ANCI-CORIPET;
- ⇒ il servizio di help desk informatico, assistenza software e hardware;
- ⇒ il servizio di creazione di un sistema di invio mailing massivo e gestione anagrafica dei comuni;
- ⇒ il servizio di realizzazione e gestione tecnico operativa di webinar nell'ambito del progetto P.I.C.C.O.L.I.;
- ⇒ il servizio di rifunzionalizzazione e manutenzione della piattaforma Publica - Scuola Anci Giovani Amministratori.

Il 96% 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).

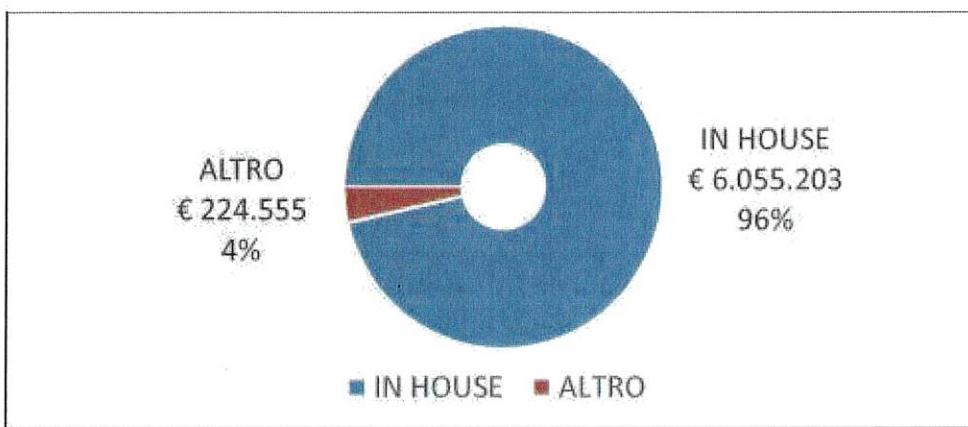


Figura 1. Attività prevalente.

Il residuo 4% 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 o di affidamento diretto di enti del gruppo ANCI, permettendo di conseguire economie di scala e recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

La principale tipologia di ente abbonato ai servizi della Società è costituita dai Comuni che rappresentano il 95,4% del totale degli abbonati.

Tipologia abbonato	Numero di abbonati	% sul totale
Comuni	2.474	95,4%
Altri Enti di derivazione comunale	88	3,4%
Altri enti locali	18	0,7%
Clienti non istituzionali	2	0,1%
Città Metropolitane	4	0,2%
Enti istituzionali	7	0,3%
Totale	2.593	100,0%

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	1.273	4.385	29%
Centro	347	968	36%
Sud e Isole	854	2.551	33%
Totale	2.474	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.	916	4.453	21%
Da 3.001 a 50.000 ab.	1.492	3.313	45%
Oltre 50.000 ab.	66	138	48%
Totale	2.474	7.904	31%

Sotto il profilo dei costi, i costi esterni operativi ed il costo del lavoro si attestano, rispettivamente, al 59% e al 34% del valore della produzione, sostanzialmente in linea con le percentuali del precedente esercizio.

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali		14.598	18.494
Immobilizzazioni materiali		124.287	8.307
Attivo fisso		138.885	26.801
Rimanenze		116.067	617.566
Liquidità differite		2.187.518	1.271.648
Liquidità immediate		550.728	899.238
Attivo circolante		2.854.313	2.788.452
CAPITALE INVESTITO		2.993.198	2.815.253
Capitale sociale		120.000	120.000
Riserve		792.755	683.430
Risultato di esercizio		242.845	109.325
Mezzi propri		1.155.600	912.755
Passività consolidate		149.465	108.188
Passività correnti		1.688.133	1.794.311
CAPITALE DI FINANZIAMENTO		2.993.198	2.815.253

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

	2023	2022
ROE NETTO (Risultato netto/Mezzi propri)	21,0%	12,0%
ROE LORDO (Risultato lordo/Mezzi propri)	31,9%	18,7%
ROI (EBIT/Capitale Investito)	12,7%	6,8%
ROS (EBIT/Ricavi di vendita)	5,6%	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 379.217) che di risultato lordo (euro 368.613) e risultato netto (euro 242.845).

Indicatori patrimoniali

	31/12/2023	31/12/2022
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri / Attivo Fisso)	8,32	34,06
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	9,40	38,09

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

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.

Indicatori finanziari

	31/12/2023	31/12/2022
INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA (Liquidità immediate+ Liquidità differite) / Passivo corrente	1,62	1,21
INDICE DI LIQUIDITA' SECONDARIA (Attività correnti / Passivo corrente)	1,69	1,55

Gli indici sopra riportati rilevano in che misura le fonti di finanziamento a breve termine coprono gli impegni a breve termine. I valori assunti dagli indici al 31/12/2023 evidenziano una situazione di equilibrio finanziario.

2.2 Principali avvenimenti dell'esercizio

L'esercizio 2023 è stato il quarto esercizio sociale dalla costituzione della Società. Per il quarto esercizio consecutivo è stato conseguito un risultato economico positivo che ha consentito di raggiungere una dimensione di patrimonio netto di oltre 9 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.

Nel 2023 è stata completata la migrazione dell'infrastruttura IT in un nuovo CED che consente di beneficiare di importanti economie e di governare in piena autonomia l'efficienza e la sicurezza informatica di tutte le risorse tecnologiche.

La società ha completato l'iter, senza rilievi, per il mantenimento della 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.

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

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

Nel corso dell'esercizio sono stati prodotti i flussi informativi previsti nel Modello 231 verso l'Organismo di Vigilanza.

Sotto il profilo della trasparenza e dell'anticorruzione, nel 2023 è stato adottato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2023-2025, è stata aggiornata la sezione "Società Trasparente" del sito aziendale e sono stati assolti gli obblighi formativi nei confronti dei dipendenti e del RPCT.

Al 31 dicembre 2023 l'organico aziendale è costituito da n. 40 unità.

Nel corso dell'esercizio sono intervenute le seguenti movimentazioni di personale:

- è cessato un rapporto di lavoro a tempo indeterminato per pensionamento;
- è stato attivato un rapporto di lavoro a tempo determinato per un profilo tecnico IT.

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio è risultato di 40 unità.

Dipendenti	2023
Operai	0
Impiegati	40
Totali	40

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

4) Crediti verso controllanti	€ 724.389
entro 12 mesi	€ 724.389
oltre 12 mesi	€ 0
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 110.530
entro 12 mesi	€ 110.530

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

oltre 12 mesi	€ 0
D) DEBITI	
11) Debiti verso controllanti	€ 8.946
Finanziari	€ 0
entro 12 mesi	€ 0
oltre 12 mesi	€ 0
Non finanziari	€ 8.946
entro 12 mesi	€ 8.946
oltre 12 mesi	€ 0
11-bis) Debiti Vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 14.196
Finanziari	€ 0
entro 12 mesi	€ 0
oltre 12 mesi	€ 0
Non finanziari	€ 14.196
entro 12 mesi	€ 14.196
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

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

⇒ 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:
 - a) Indice di sostenibilità degli oneri finanziari superiore a 1,8%
 - b) Indice di adeguatezza patrimoniale inferiore a 5,2%
 - c) Indice di liquidità inferiore a 95,4%
 - d) Indice di indebitamento previdenziale e tributario superiore a 11,9%.

Il monitoraggio al 31/12/2023 ha evidenziato i seguenti valori e, pertanto, l'assenza di indizi di crisi aziendale:

	31/12/2023	31/12/2022
Patrimonio netto	1.155.600	912.755
Debit Service Coverage Ratio	609,60	238,50
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari <i>Oneri finanziari / Fatturato</i>	0,2%	0,4%
Indice di adeguatezza patrimoniale <i>Patrimonio netto / (Debiti totali + Ratei e risconti passivi)</i>	68,5%	50,9%
Indice di liquidità <i>Attività a breve / Passività a breve</i>	169,1%	155,4%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario <i>Debiti tributari e previdenziali / Totale attivo</i>	9,0%	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, è in corso la reingegnerizzazione delle piattaforme informatiche attraverso cui la Società eroga i propri servizi al fine di ridurre il rischio operativo connesso all'utilizzo di tecnologie e strumenti obsoleti.

Relazione sulla gestione bilancio di esercizio 2023

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

Nel corso del 2023 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 favorito lo *smart working*.

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, già a fine 2022, sono stati confermati per il triennio 2023-2025 gli affidamenti diretti da parte dei Soci che avevano scadenza nel 2022.

La Società ha predisposto il Piano Industriale 2024-2026, che sarà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci nella riunione di approvazione del presente bilancio, che evidenzia una situazione prospettica economico patrimoniale in equilibrio per tutto il periodo di riferimento, in coerenza con i risultati sinora raggiunti.

Per il 2024, sono confermate le previsioni contenute nel Piano Operativo Annuale di Gestione 2024, approvato dai Soci a novembre 2023, che prevede l'avvio di nuovi progetti e l'investimento per l'adeguamento tecnologico software dell'infrastruttura IT.

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 2024 e del Piano Industriale 2024-2026, 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.

