

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo per l'anno 2022

Il Collegio non può fare a meno di osservare preliminarmente come anche per questo esercizio il bilancio consuntivo dell'esercizio 2022 sia stato predisposto con notevole e difficilmente giustificabile ritardo rispetto alle tempistiche statutarie, a causa delle difficoltà dell'associazione nell'organizzare la nuova modalità di predisposizione dello stesso con impostazione finanziaria.

Prende atto degli sforzi compiuti dalla struttura per adeguare le proprie procedure ma la sollecita nuovamente a dotarsi delle idonee risorse professionali necessarie per garantire il rispetto delle tempistiche statutarie.

Ciò premesso, il consuntivo 2022 si compendia nei seguenti risultati finanziari:

Entrate accertate	€ 732.612,44 (+)
di cui:	
- Riscosse	€ 289.395,64
- Da riscuotere	€ 442.394,28
- Minori accertamenti	€ 822,52
- Spese impegnate	€ 849.031,41 (-)
di cui:	
- Pagate	€ 489.055,85
- Da pagare	€ 359.975,56
Risultato di gestione al 31 dicembre 2022	€ 116.418,97 (-)

A sommare un credito da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP per euro 154.759,64 ed economie su residui passivi degli anni precedenti per euro 360,00, per un risultato di gestione positivo dell'esercizio 2022 pari ad euro 38.700,67.

A tale importo si sommano l'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 di euro 618.164,93 e l'importo delle rettifiche in aumento per anticipazione, riscosso nel 2022, per euro 100.000,00, per un avanzo di amministrazione al 31.12.2022 di euro 756.865,60.

Allo stesso risultato si perviene ponendo in evidenza i valori del fondo cassa nonché dei residui attivi e passivi:

- Banca e cassa al 31 dicembre 2022	€ 459.076,14 (+)
- Residui attivi	€ 660.303,45 (+)
di cui:	
- dell'anno 2022	€ 442.394,28
- degli anni precedenti	€ 217.909,17
- Residui passivi	€ 517.273,63 (-)
di cui:	
- dell'anno 2022	€ 359.975,56
- degli anni precedenti	€ 157.298,07

Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 € 602.105,96 (+)
(gestione ordinaria)

Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP
€ 154.759,64

Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 € 756.865,60 (+)

A seguito della situazione dell'incasso dei crediti per quote associative, è stato correttamente imputato, su suggerimento del Collegio dei Revisori, un fondo svalutazione crediti per euro 138.000,00.

Tale fondo riduce l'avanzo di amministrazione disponibile ad euro 618.865,60.

Tale importo verrà nuovamente reso disponibile solo a seguito dell'incasso delle quote pregresse.

Il bilancio consuntivo per l'anno 2022 registra entrate derivanti dalle quote associative poste in capo alle Regioni e Province Autonome pari a € 240.000,00 e quote associative dei soci sostenitori per euro 25.000,01, oltre a contributi per progetti specifici per euro 400.750,00 (contro i 305.900,24 euro dell'esercizio precedente).

A tali entrate si sommano le entrate per progetto PNF RUP pari ad euro 648.255,59.

Per quanto concerne i residui attivi, quelli relativi alla gestione 2022 ammontano ad € 442.394,28 che - assommata a quelli derivanti da gestioni precedenti per € 217.909,17 - portano ad un totale di € 660.303,45, contro un totale di € 607.805,19 dell'esercizio 2021.

Va rilevato che in riferimento all'annualità 2022 le Regioni hanno fatto fronte ai versamenti delle proprie quote per euro 156.000,00 (su un totale dovuto pari ad euro 240.000,00), residuando quote da incassare per euro 84.000,00. Residuano altresì quote di esercizi precedenti per euro 187.462,50.

A detti importi vanno sommate quote da incassare da soci sostenitori per euro 5.666,67 per l'anno 2022 e pari importo da esercizi precedenti.

Il Collegio ribadisce la necessità di un'azione volta al recupero di tali somme, alcune delle quali datate, oltre ad un costante monitoraggio volto ad evitare il rischio prescrizione.

Viene raccomandato il massimo sforzo per la soluzione della posizione della Regione Molise, il credito complessivo nei confronti della quale ammonta ad euro 174.000,00 al 31.12.2022.

Il Collegio richiama quanto riportato nella relazione al bilancio:

“Risulta evidente come il volume dei progetti e di conseguenza delle convenzioni attivate dall'Istituto con soggetti pubblici per la realizzazione di diversificate attività, rende palese uno squilibrio se si rapporta questo con il personale alle dipendenze di ITACA. Lo stesso dimostra la necessità dell'Istituto nell'attingere ed attivare contratti di consulenza e collaborazione per supportare la struttura di ITACA nella gestione dell'attività progettuale.”

SITUAZIONE FINANZIARIA

Nell'anno 2022 la sintesi dei movimenti finanziari è stata la seguente:

- Saldo conti cassa e banca al 1° gennaio 2022	€ 568.034,52
- Riscossioni	€ 680.113,88
- Pagamenti	<u>€ 789.072,26</u>

Saldo conti cassa e banca al 31 dicembre 2022 € 459.076,14

Va rilevato che l'importo della disponibilità finanziaria è inferiore a quello dei debiti sopraesposti (pari a 517.273,63 euro).

Lo stato patrimoniale si presenta nel seguente modo:

Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022

ATTIVO

Beni mobili	45.079,72
Cassa	122,58
Carta Genius	434,61
C/c bancario	458.518,95
Crediti x contributi da regioni	271.462,5
Crediti soci sostenitori	11.333,34
Altri crediti x depositi cauzionali e vari	12.432,27
Crediti progetti	281.054,94
Credito progetto PNF rup	1.023,46
Crediti RUP 2021 per costi indiretti	82.996,94
PROGETTO PNF rup	304.360,68
TOTALE ATTIVO	1.468.819,99

PASSIVO

Fornitori	89.489,46
Debiti x Irpef/Irap	15.424,27
IVA split payment	1.641,04
Debiti x istituti previdenziali	15.718,23
Fondo ammortamento beni mobili	45.079,72
Fondo TFR	182.153,80
Debiti v/regioni progetto SCP	19.000,00
Debiti Collegio dei Revisori	11.113,37
Personale c/retribuzioni	2.252,00
Debiti v/PNF RUP	20.780,00
Fondo speciale pluriennale	115.331,29
Progetto PNF RUP	172.271,10
Debiti progetti specifici	21.700,11
Fondo svalutazione crediti	138.000,00
TOTALE PASSIVO	849.954,39
Patrimonio netto	618.865,60
TOTALE A PAREGGIO	1.468.819,99

Nel bilancio consuntivo 2022 è stata prevista una analisi specifica del progetto: “*Gestione amministrativa progetto PNF RUP*”.

Come riportato in relazione al bilancio, la gestione del progetto citato viene gestita da Itaca con contabilità separata e ed è stato aperto un conto corrente bancario dedicato.

Si richiama di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria al 31.12.2022:

Categoria delle entrate	Accertamenti	Incassi	Somme da incassare
1) Contributo Ministero	631.420,97	304.201,79	327.219,18
2) Altre entrate	158,89	158,89	0,00

3) Partite di giro	13.400,09	2.000,09	11.400,00
Totali	644.979,95	306.360,77	338.619,18

Categoria delle uscite	Impegni	Pagamenti complessivi	Somme rimaste da pagare
1) Piattaforma e-learning (Mediatouch)	63.135,00	0,00	63.135,00
2) Piattaforma Webinar (Connexia)	5.167,92	4.236,00	931,92
3) Software pagina web	1.023,46	1.023,46	0,00
4) Prestazioni professionali e retrib.	99.056,11	80.143,96	18.912,15
5) Costi indiretti da rimborsare (dip.)	91.840,07	0,00	91.840,07
6) Commissioni banca	490,70	490,70	0,00
7) Partite di giro	13.400,53	11.726,44	1.674,09
8) Spese gestione progetti (15%)	43.647,42	0,00	43.647,42
9) Costi da sostenere	308.885,54	0,00	308.885,54
Totali	626.646,75	97.620,56	529.026,19

Situazione finanziaria al 31 dicembre 2022

Saldo banca al 1.1.2022	283.507,66
Incassi 2022	306.360,77
Pagamenti 2022	-304.713,76
Saldo c/c bancario del progetto al 31.12.2022	285.154,67

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel Consuntivo 2022 corrispondono con le scritture contabili regolarmente tenute e che lo stesso bilancio, corredato dalla relazione del Direttore, esprime in modo corretto la situazione finanziaria nonché la gestione svolta in detto anno.

Il Collegio, di conseguenza, nell'attestare di aver compiuto le verifiche di sua competenza, con le raccomandazioni espresse nella presente relazione, **esprime parere favorevole all'approvazione del documento in esame da parte dell'Assemblea.**

Roma, 8 aprile 2024

I Revisori
Dott. Davide Scaglia

Dott. Lorenzo Bertoli

Dott. Gianni Corradini