

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2024- 2025- 2026

Anche nel corrente anno, su suggerimento del Collegio dei revisori, il Consiglio Direttivo ha approvato nella seduta del 27 marzo 2024 la proposta di bilancio annuale per l'esercizio 2024 con logica finanziaria e così lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2024, 2025 e 2026 con la medesima logica. Ciò consente di porre in evidenza la dinamica delle entrate e delle spese dell'Associazione medesima e, in particolare, l'impatto dell'adeguamento delle prime alla dinamica evolutiva delle seconde per effetto delle decisioni assunte dal Consiglio Direttivo di Itaca, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività dello stesso.

Il bilancio di previsione dovrebbe essere elaborato nel mese di dicembre dell'esercizio precedente a quello di riferimento, al fine di attribuire al predetto documento contabile, con la sua attendibilità e veridicità, la sua funzione di garanzia dell'equilibrio sostanziale della gestione dell'Istituto.

Si ribadisce pertanto all'Associazione la necessità di completare la transizione organizzativa in essere per l'adeguamento del bilancio preventivo alla logica finanziaria, provvedendo all'approvazione del bilancio preventivo per il 2025 entro il mese di dicembre 2024.

Per quanto riguarda il 2024 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro, è di € 1.633.883,30, comprensive di avanzo presunto per euro 538.304,49 e partite di giro per euro 50.000,00.

Tra le Uscite è stata appostata la voce "Incremento Fondo Svalutazione Crediti". Tale incremento del Fondo (€ 56.500,00) aggiorna i crediti vantati da Itaca di anzianità più elevata. I crediti sono riferiti a quote sociali pregresse.

Con riferimento alle uscite, si richiama quanto esposto nella Relazione accompagnatoria al bilancio preventivo:

il costo del personale “si riferisce ai costi di tutto il personale dipendente di Itaca (stipendi e oneri riflessi, TFR, missioni, indennità sostitutiva mensa, assicurazioni e formazione). Si ricorda che Itaca applica ai suoi dipendenti il contratto collettivo delle Funzioni Locali (comparto e dirigenza). Come evidenziato nella pagina del riepilogo del preventivo 2023 il costo del personale, che rappresenta una delle voci con maggiore incidenza sul totale della spesa, è imputato per 151.251,00 euro alla gestione dei progetti specifici approvati dal Consiglio Direttivo.”

Il Collegio ribadisce che il totale delle entrate proprie dell’associazione (contributi da Regioni e contributi soci sostenitori) è previsto in euro 265.500,01, mentre il totale delle uscite previste per il solo personale ammonta ad euro 398.500,00, peraltro in aumento rispetto allo scorso preventivo in quanto viene assegnato dal Consiglio un premio una tantum pari a 20.000,00 euro complessivi per la gestione di attività progettuali complesse e impegnative, con risultati performanti dal punto di vista quantitativo e qualitativo. Questa situazione, a maggior ragione quando vengono deliberati premi al personale non coperti dalle quote associative, deve essere attentamente e costantemente monitorata, comportando una situazione di potenziale rischio nel medio periodo ove l’ammontare di entrate da progetti dovesse ridursi sostanzialmente.

A riguardo sarebbe auspicabile che il Consiglio intervenisse a ristabilire un equilibrio tra spesa del personale e struttura sia con un aumento in entrata dei contributi annuali dei Soci sia con una attenta politica di elargizione dei premi, così da porre in sicurezza l’Istituto nell’eventuale riduzione dei contributi derivanti da progetti.

Nello specifico, il bilancio 2024, confrontato con il corrispettivo 2023, si presenta con i seguenti valori:

Entrate

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Variazione
A) Contributi da regioni	240.000,00	240.000,00	-
B) Contributi soci sostenitori	25.500,01	25.500,01	-
C) Contributi per progetti specifici	634.332,00	779.078,80	+144.746,80

D) Altre entrate	50,00	1.000,00	+ 950,00
Avanzo presunto	728.595,32	538.304,49	- 190.290,83
Totale Entrate	1.628.477,33	1.583.883,30	- 44.594,03
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
Totale complessivo	1.678.477,33	1.633.883,30	- 44.594,03

Uscite

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Variazione
1) Beni e servizi per il funzionamento	97.350,00	99.350,00	2.000,00
2) Spese per il personale	379.500,00	398.500,00	19.000,00
2.a) Per i progetti	200.699,82	151.251,00	-49.448,82
3) Spese per prestazioni professionali	41.000,00	43.000,00	2.000,00
4) Convegni e iniziative Itaca	0,00	10.000,00	10.000,00
5) Oneri finanziari e tributari	11.000,00	16.000,00	5.000,00
6) Organi Itaca	24.000,00	24.000,00	0,00
Incremento fondo svalutazione crediti	138.000,00	56.500,00	-81.500,00
Fondo di riserva	538.304,49	390.672,30	- 147.632,19
7) Progetti specifici	634.332,00	779.078,80	144.746,80
7.1) Costi diretti	399.322,84	545.861,00	146.538,16
7.2) Costi indiretti*	200.699,82	151.251,00	-49.448,82
7.3) Spese per gestione progetti*	34.309,34	81.966,80	47.657,46
Totale uscite (1+2+3+4+5+6+7.1)	1.628.477,33	1.583.883,30	- 44.594,03
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
Totale complessivo	1.678.477,33	1.633.883,30	- 44.594,03

* Gli importi ai punti 7.2 e 7.3 sono ricompresi nei costi Itaca, non rientrano pertanto nella voce “Totale uscite”.

Le maggiori variazioni riferite alle entrate rispetto al preventivo precedente sono date dall’aumento dei contributi per progetti specifici per euro 144.746,80, analizzata nel dettaglio nel seguito.

Le maggiori variazioni riferite alle uscite sono date da:

- spese per il personale (+ 19.000,00)

si richiama quanto evidenziato nella relazione al preventivo 2024 del Direttore: “La pianta organica di Itaca [...] è costituita dal Direttore e da 9 unità. Va rilevato che nel corso dell’anno sono state assunte, su indicazione della Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome, due risorse a tempo indeterminato provenienti dall’Istituto OICS e dal Centro CISIS, entrambi gli enti in corso di chiusura. L’organico effettivo in servizio risulta pari a 7 unità a tempo indeterminato ed una a tempo determinato. È prevista, inoltre, la stabilizzazione a tempo indeterminato di un collaboratore Itaca, in attuazione della delibera n. 3/2021 del Consiglio Direttivo 29/04/2021, e l’assunzione a tempo determinato di una risorsa nell’ambito dell’area “Attività tecniche”.

- Progetti specifici (+ 144.746,80).

La motivazione è la medesima della corrispondente posta delle entrate.

Le convenzioni in essere per l'esercizio 2024 sono:

1. Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili per la gestione del Servizio Contratti Pubblici (€ 250.000,00, nel preventivo 2023 € 247.000,00)
2. Convenzione tra ITACA e Centro Multiservizi CEMU (Centro studi Filcams Cgil) per la elaborazione del rapporto appalti pubblici all'interno dell'Osservatorio terziario 2023 (€ 32.000,00, nel preventivo 2023 € 33.000,00).
3. Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e trasporti per attività di assistenza tecnica (€ zero, nel preventivo 2023 € 100.000,00).
4. Protocollo d'intesa tra la Provincia autonoma di Trento e ITACA per l'uso, in modalità ASP, del sistema informativo Supporto Giuridico di ITACA (€ 1.000,00, come nel 2023).
5. Convenzione tra Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, ITACA, SNA (Scuola Nazionale dell'Amministrazione) e IFEL (Fondazione Anci), per l'aggiornamento professionale del RUP in attuazione dell'art. 7, comma 7bis e 7ter, della legge 120/2020 di conversione con modificazioni del DL 76/2020 (€ 475.078,80, nel preventivo 2023 € 253.332,00).
6. Convenzione tra Itaca e il Dipartimento dei Vigili del Fuoco per la realizzazione di attività formativa in materia di appalti (€ 21.000,00, nel preventivo 2023 non presente)

Bilancio pluriennale 24-25-26

In riferimento alle entrate, resta costante la previsione di entrata riferita alle quote, con l'eccezione di un aumento di euro 12.000,00 annui dal 2025 dovuti al previsto ingresso della Regione Sicilia. A tal proposito si richiama quanto riportato nella relazione al bilancio:

“Va segnalato che, qualora le entrate rilevate nelle annualità 2025 e 2026 non dovessero sostenere la copertura dei relativi costi di produzione e costi del personale dipendente sarà necessario valutare l’opportunità di un aumento delle quote annuali associative. In ordine a quanto sopra, nelle annualità 2025 e 2026 il bilancio prevede, nelle entrate, una specifica voce relativa a “operazioni finanziarie a pareggio di bilancio” dell’importo di euro 147.849,99 a sostegno della copertura dei costi”.

Le entrate da contributi per progetti specifici per gli anni 2025 e 2026 sono previste fondamentalmente in relazione alla prosecuzione del Piano Nazionale di Formazione (PNF) in materia di appalti pubblici e alla gestione del Servizio Contratti Pubblici (SCP).

In riferimento alle uscite, l’aumento per il 2024 delle spese per il personale è dovuto ad un premio elargito una tantum, non previsto per gli anni successivi.

Sono altresì previste in diminuzione per gli stessi anni le uscite per beni e servizi per il funzionamento (nello specifico “noleggio e assistenza attrezzature e piattaforme” e “acquisti attrezzature”) in quanto non sono previsti nuovi investimenti.

È prevista altresì la riduzione a zero del fondo economale.

Non viene inoltre alimentata per gli anni 2025 e 2026 la voce Convegni e iniziative Itaca.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, atteso che il bilancio annuale per il 2024 e pluriennale per gli anni 2024 – 2025 – 2026 espone l’obbligatorio pareggio e preso atto delle valutazioni esposte nella relazione di accompagnamento del Direttore, il Collegio esprime parere favorevole all’approvazione di detti documenti contabili nelle risultanze innanzi descritte.

Roma, 8 aprile 2024

I revisori

Dott. Davide Scaglia

Dott. Lorenzo Bertoli

Dott. Gianni Corradini