

## **Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023- 2024- 2025**

Anche nel corrente anno, su suggerimento del Collegio dei revisori, il Direttore dell'Associazione ha predisposto la proposta di bilancio annuale per l'esercizio 2023 con logica finanziaria e, per il primo anno, anche lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2023, 2024 e 2025 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 dall'Assemblea di Itaca, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività dello stesso.

Si richiama quanto riportato nella relazione al bilancio preventivo:

“Il bilancio di previsione viene elaborato nel mese di dicembre 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 sollecita pertanto l'Associazione a completare la transizione organizzativa operata per l'adeguamento del bilancio preventivo alla logica finanziaria, provvedendo all'approvazione del bilancio preventivo per il 2024 entro il mese di dicembre 2023.

Per quanto riguarda il 2023 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro, è di € 1.678.477,33, comprensive di avanzo presunto per euro 728.595,32 e partite di giro per euro 50.000,00.

Tra le Uscite è stata appostata la voce “Fondo Svalutazione Crediti”. Tale Fondo (€ 138.000,00) accoglie i crediti vantati da Itaca fino al 2019 e fanno riferimento al mancato versamento delle quote associative della Regione Molise dal 2008.

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 200.699,82 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 379.500,00, peraltro in aumento rispetto allo scorso preventivo. Questa situazione 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.

Nello specifico, il bilancio 2023, confrontato con il corrispettivo 2022, si presenta con i seguenti valori:

#### Entrate

	Previsioni 2022	Previsioni 2023	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	1.049.005,59	634.332,00	- 414.673,59
D) Altre entrate	50,00	50,00	-
Avanzo presunto	694.912,57	728.595,32	+ 33.682,75
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.009.468,17</b>	<b>1.628.477,33</b>	<b>- 380.990,84</b>
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.059.468,17</b>	<b>1.678.477,33</b>	<b>- 380.990,84</b>

#### Uscite

	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Variazione
1) Beni e servizi per il funzionamento	91.350,00	97.350,00	+6.000,00
2) Spese per il personale	306.000,00	379.500,00	+73.500,00
<i>2 a) Per i progetti</i>	<i>268.767,45</i>	<i>200.699,82</i>	<i>- 68.067,63</i>
3) Spese per prestazioni professionali	103.500,00	41.000,00	-62.500,00
<i>3 a) Per i progetti</i>	<i>65.000,00</i>		
4) Oneri finanziari e tributari	11.000,00	11.000,00	-
5) Organi Itaca	24.000,00	24.000,00	-
6) Fondo svalutazione crediti	138.000,00	138.000,00	-
7) Fondo di riserva	728.595,30	538.304,49	-190.290,81

8) Progetti specifici	1.049.005,59	634.332,00	-414.673,59
8.1) Costi diretti	594.000,00	399.322,84	-194.677,16
8.2) Costi indiretti			
<i>Personale e prestazioni professionali</i>	333.767,45	200.699,82	-133.067,63
<i>Spese Itaca per gestione progetti</i>	121.238,14	34.309,34	-86.928,80
<b>Totale uscite (1+2+3+4+5+6+7+8-8.2)</b>	<b>1.996.445,30</b>	<b>1.628.477,33</b>	<b>- 367.967,97</b>
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.046.445,30</b>	<b>1.678.477,33</b>	<b>- 367.967,97</b>

Le maggiori variazioni riferite alle entrate rispetto al preventivo precedente sono date dalla diminuzione dei contributi per progetti specifici per euro 414.673,59, dovuta principalmente alla differente tempistica di approvazione dei due bilanci preventivi, che ha comportato nel 2023 il non inserimento della 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, che verrà con molta probabilità formalizzata verso giugno 2023 (alla data di approvazione del preventivo 2022 - 22 luglio 2022 - era invece già formalizzata la convenzione per il 2022).

Le maggiori variazioni riferite alle uscite sono date da:

- spese per il personale (+ 62.500,00)

si richiama quanto evidenziato nella relazione al preventivo 2023 del Direttore: "La pianta organica di Itaca [...] è costituita dal Direttore e da 8 unità. Sono attualmente in servizio 5 unità a tempo indeterminato e due unità a tempo determinato (con previsione indeterminato) in sostituzione delle precedenti in quanto dimesse per impiego in altro ente. 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 di una nuova unità proveniente da OICS, in attuazione delle indicazioni della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome".

- Spese per prestazioni professionali (- 62.500,00).

La diminuzione prevista deriva dalla stabilizzazione di una risorsa, con conseguente aumento dei costi del personale, e dalla spesa per l'esperto sostenibilità ambientale che passerà in carico alla costituenda fondazione Protocollo Itaca.

- Progetti specifici (- 414.673,59)

La motivazione è la medesima della corrispondente posta delle entrate.

Le convenzioni in essere per l'esercizio 2023 sono:

1. Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili per la gestione del Servizio Contratti Pubblici (€ 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 2022 (€ 33.000,00).
3. Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e trasporti per attività di assistenza tecnica (€ 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).
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 (€ 253.332,00).

#### **Bilancio pluriennale 23-24-25**

In riferimento alle entrate, resta costante la previsione di entrata riferita alle quote. A tal proposito si richiama quanto riportato nella relazione al bilancio:

“Va segnalato che, qualora le entrate rilevate nelle annualità 2024 e 2025 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.”

Le entrate da contributi per progetti specifici per gli anni 2024 e 2025 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, sono previste in aumento le spese per il personale per le motivazioni già riportate nel conto di previsione annuale (la risorsa acquisita da OICS peserà per metà anno nel 2023 e per l'intero anno dal 2024).

Sono invece previste in diminuzione le uscite per beni e servizi per il funzionamento (nello specifico "noleggio e assistenza attrezzature e piattaforme" e "acquisti attrezzature") in quanto l'Associazione prevede di completare i rinnovi di attrezzature nel corso del 2023.

È prevista altresì la riduzione del fondo economale.

**Alla luce delle considerazioni sopra esposte, atteso che il bilancio annuale per il 2023 e pluriennale per gli anni 2023 – 2024 – 2025 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, 14 febbraio 2023

I revisori

Dott. Davide Scaglia

Dott. Lorenzo Bertoli

Dott. Giovanni D'Antonio