

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2025 e pluriennale 2025- 2026- 2027

ITACA – Istituto per l'innovazione e trasparenza degli appalti e la compatibilità ambientale

Anche nel corrente anno, su suggerimento del Collegio dei revisori, il Consiglio Direttivo ha approvato la proposta di bilancio annuale per l'esercizio 2025 con logica finanziaria e così lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2025, 2026 e 2027 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 deve 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 2026 entro il mese di dicembre 2025.

Per quanto riguarda il 2025 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro, è di € 3.571.172,31, comprensive di avanzo presunto per euro 390.672,30 e partite di giro per euro 50.000,00.

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

in riferimento al costo del personale "Va considerato che una parte del costo del personale (327.100,00), che rappresenta una delle voci con maggiore incidenza sul



totale della spesa, è imputato alla gestione dei progetti specifici approvati dal Consiglio Direttivo.

Viene proposta una nuova voce nelle spese del personale denominata "indennità PNRR M1C1-75bis" pari a 40.000,00 euro, per sostenere eventuale attività tecnica operativa del personale di Itaca coinvolto nell'ambito della realizzazione del nuovo progetto PNRR, con riferimento a straordinari e assegnazione di incarichi a elevata qualificazione (ex posizioni organizzative) a riconoscimento del ruolo e della maggiore responsabilità dello stesso. Tale posta viene allocata nel bilancio fino allo scadere progettuale previsto per il 30 giugno 2026, termine finale per la realizzazione di tutte le attività PNRR.

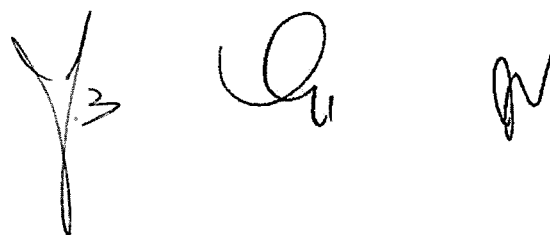
La dotazione organica di Itaca, allegata alla presente, è attualmente costituita dal Direttore e da 9 unità a tempo indeterminato. Va rilevato che nel corso dell'anno è stato sostituito un dipendente dimesso per impiego in altro ente pubblico. È stata inoltre assunta, a tempo indeterminato, a seguito di selezione pubblica, una nuova risorsa con competenze contabili in rafforzamento dell'area amministrazione, così come richiesto dal Collegio dei Revisori e autorizzato dal Consiglio Direttivo (delib. 14/2024)."

Il Collegio ribadisce che il totale delle entrate proprie dell'associazione (contributi da Regioni e contributi soci sostenitori) è previsto in euro 277.500,01, mentre il totale delle uscite previste per il solo personale ammonta ad euro 454.300,00, 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.

A riguardo è auspicabile che l'Associazione completi quanto prima l'intervento di riequilibrio tra entrate e spesa di personale e struttura con l'aumento in entrata dei contributi annuali dei Soci, così da porre in sicurezza l'Istituto nell'eventuale riduzione dei contributi derivanti da progetti.

Nello specifico, il bilancio 2025, confrontato con il corrispettivo 2024, si presenta con i seguenti valori:

Entrate



	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Variazione
A) Contributi da regioni	240.000,00	252.000,00	12.000,00
B) Contributi soci sostenitori	25.500,01	25.500,01	-
C) Contributi per progetti specifici	779.078,80	2.852.000,00	2.072.921,20
D) Altre entrate	1.000,00	1.000,00	-
Avanzo presunto	538.304,49	360.672,30	-177.632,19
Totale Entrate	1.583.883,30	3.521.172,31	1.937.289,01
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
Totale complessivo	1.633.883,30	3.571.172,31	1.937.289,01

Uscite

	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Variazione
1) Beni e servizi per il funzionamento	99.350,00	105.350,00	6.000,00
2) Spese per il personale	398.500,00	454.300,00	55.800,00
3) Spese per prestazioni professionali	43.000,00	50.000,00	7.000,00
4) Convegni e iniziative Itaca	10.000,00	10.000,00	-
5) Oneri finanziari e tributari	16.000,00	16.000,00	-
6) Organi Itaca	24.000,00	24.000,00	-
Incremento fondo svalutazione crediti	56.500,00	12.000,00	- 44.500,00
Fondo di riserva	390.672,30	438.622,31	- 47.950,01
7) Progetti specifici	779.078,80	2.852.000,00	2.072.921,20
7.1) Costi diretti	545.861,00	2.410.900,00	1.865.039,00
7.2) Costi indiretti*	151.251,00	327.100,00	175.849,00
7.3) Spese per gestione progetti*	81.966,80	114.000,00	32.033,20
Totale uscite (1+2+3+4+5+6+7.1)	1.583.883,30	3.521.172,31	1.937.289,01
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	-
Totale complessivo	1.633.883,30	3.571.172,31	1.937.289,01

* 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 principalmente dall'aumento dei contributi per progetti specifici per euro 2.072.921,20, analizzata nel dettaglio nel seguito.

Le maggiori variazioni riferite alle uscite sono date da:

- spese per il personale (+ 55.800,00)

si richiama quanto evidenziato nella relazione al preventivo 2025 del Direttore e riportato precedentemente.

- Progetti specifici (+ 2.072.921,20).

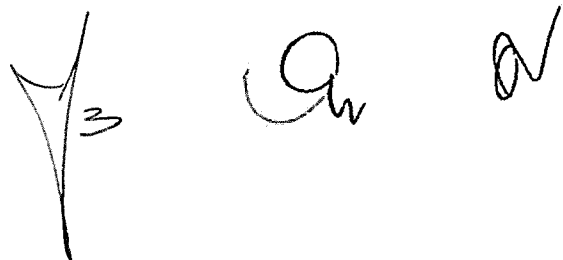
La motivazione è la medesima della corrispondente posta delle entrate.

Le convenzioni in essere per l'esercizio 2025 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 2024 € 250.000,00)
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 (€ 35.000,00, nel preventivo 2024 € 32.000,00).
3. 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 2024).
4. Convenzione tra Itaca e AUBAC (autorità di Bacino), euro 14.000,00 (nel 2024 non presente)
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 (€ 552.000,00, nel preventivo 2024 € 475.078,80).
6. Convenzione tra Ministero delle Infrastrutture, Itaca e IFEL per la realizzazione del progetto PNRR "Strumenti ed azioni per il supporto alla qualificazione delle stazioni appaltanti e alla digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti pubblici – M1C1-75 bis" (€ 2.000.000,00). Al riguardo, vista la rilevanza del Progetto, il Collegio raccomanda il massimo presidio da parte dell'ufficio amministrativo al fine di gestire con la massima efficienza questa ulteriore complessità e garantire gli equilibri di bilancio.

Bilancio pluriennale 25-26-27

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. Si richiama quanto riportato nella relazione al bilancio:

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The first is a stylized signature with a large '3' written below it. The second is a cursive signature that appears to be 'Gw'. The third is a simple, bold signature that looks like 'N'.

“Vengono previsti alcuni progetti che, prudenzialmente, sono programmati in diminuzione sulla base delle convenzioni sottoscritte e di servizi istituzionali gestiti e realizzati da Itaca”.

“In riferimento alle uscite, il bilancio triennale fa riferimento ai costi del preventivo 2025 e indica le spese necessarie al conseguimento delle finalità statutarie, delle attività istituzionali, nonché quelle necessarie al funzionamento della struttura.

Va segnalato che, qualora le entrate rilevate nelle annualità 2026 e 2027 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.

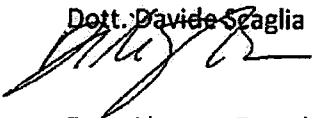
In ordine a quanto sopra, nelle annualità 2026 e 2027 il bilancio prevede, nelle entrate, una specifica voce relativa a “operazioni finanziarie a pareggio di bilancio”, a sostegno della copertura dei costi.”

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, atteso che il bilancio annuale per il 2025 e pluriennale per gli anni 2025 – 2026 – 2027 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.

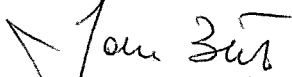
Roma, 7 gennaio 2025

I Revisori

Dott. Davide Scaglia



Dott. Lorenzo Bertoli



Dott. Gianni Corradini

