Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo per l'anno 2021

Il Collegio non può fare a meno di osservare preliminarmente come il bilancio consuntivo dell'esercizio 2021 sia stato predisposto con notevole ritardo rispetto alle tempistiche statutarie, a causa delle difficoltà dell'associazione nell'organizzare la nuova modalità di predisposizione dello stesso con impostazione finanziaria; sollecita pertanto la struttura a dotarsi di idonee risorse professionali per garantire il rispetto delle tempistiche statutarie.

Ciò premesso, il consuntivo 2021 si compendia nei seguenti risultati finanziari:

Entrate accertate		€ 677.042,57 (+)
di cui:		
- Riscosse	€ 272.453,38	
- Da riscuotere	€ 404.589,19	
- Spese impegnate		€ 671.895,90 (-)
di cui:		
- Pagate	€ 499.768,54	
- Da pagare	€ 172.127,36	
Risultato di gestione al 31 dicembre 2021		€ 5.146,67 (+)

A sommare un credito da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP per euro 63.724,79, per un risultato di gestione positivo dell'esercizio 2021 pari ad euro 68.871,46.

A tale importo si somma l'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 di euro 613.018,26 per un avanzo di amministrazione al 31.12.2021 di euro 681.889,72.

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 2021		€ 568.034,52 (+)
- Residui attivi		€ 607.805,19 (+)
di cui:		
- dell'anno 2021	€ 404.589,19	
- degli anni precedenti	€ 203.216,00	
- Residui passivi		€ 557.674,78 (-)
di cui:		
- dell'anno 2021	€ 172.127,36	
- degli anni precedenti	€ 285.547,42	
- rettifiche in riduzione per anticipazioni (da avanzo 2020)	€ 100.000,00	

Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 € 618.164,93 (+)
(gestione ordinaria)

Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP € 63.724,79

Avanzo di amministrazione al 31.12.2021 € 681.889,72 (+)

Il bilancio consuntivo per l'anno 2021 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 305.900,24.

La gestione di competenza 2021, data dalla differenza tra accertamenti ed impegni, al netto delle partite di giro, registra un risultato positivo di € 5.146,67.
In particolare, i movimenti di competenza dell'entrata ammontano, complessivamente, a € 1.124.641,91, mentre i movimenti di competenza della spesa ammontano complessivamente, a € 1.043.271,32.
Per quanto concerne i residui attivi, quelli relativi alla gestione 2021 ammontano ad € 404.589,19 che - assommati a quelli derivanti da gestioni precedenti per € 203.216,00 - portano ad un totale di € 607.805,19.
Va rilevato che in riferimento all'annualità 2021 le Regioni hanno fatto fronte ai versamenti delle proprie quote per euro 190.537,50, residuando quote da incassare per euro 49.462,50. Residuano altresì quote di esercizi precedenti per euro 174.000,00.
A detti importi vanno sommate quote da incassare da soci sostenitori per euro 5.666,67 per l'anno 2021 ed euro 3.400,00 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.
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 2021 la sintesi dei movimenti finanziari è stata la seguente:

- Saldo conti cassa e banca al 1° gennaio 2021 € 636.794,34
- Riscossioni € 516.836,72
- Pagamenti € 585.596,54

Saldo conti cassa e banca al 31 dicembre 2021 € 568.034,52

Va rilevato che l'importo della disponibilità finanziaria è quasi coincidente con quello dei debiti sopraesposti (pari a 557.674,78 euro).
Lo stato patrimoniale si presenta nel seguente modo:

Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021

ATTIVO

Beni mobili	45.079,72
Cassa	183,20
Carta Genius	830,24
C/c bancario	567.021,08
Crediti x contributi da regioni	223.462,50
Altri crediti x depositi cauzionali e vari	6.375,78
Crediti progetti	268.900,24
Crediti soci sostenitori	9.066,67
Credito progetto PNF rup	100.000,00

PROGETTO PNF rup	220.677,93
TOTALE ATTIVO	1.441.597,36

PASSIVO

Fornitori	109.010,53
Debiti x irpef	6.795,92
Debiti x istituti previdenziali	7.748,67
Fondo ammortamento beni mobili	45.079,72
Fondo TFR	160.813,97
Debiti v/regioni	157.974,40
Fondo speciale pluriennale	115.331,29
Spese dirette pnf	156.953,14
TOTALE PASSIVO	759.707,64
Patrimonio netto	**681.889,72**
TOTALE A PAREGGIO	1.441.597,36

Nel bilancio consuntivo 2021 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 31.12.2021:

Categoria delle entrate	Accertamenti	Incassi	Somme da incassare
1) Contributo Ministero	220.677,74	220.677,74	0,00
2) Altre entrate	0,19	0,19	0,00
3) Partite di giro	100.600,00	100.600,00	0,00
totali	321.277,93	321.277,93	0,00

Categoria delle uscite	Impegni	Pagamenti complessivi	Somme rimaste da pagare
1) Piattaforma e-learning (Mediatouch)	64.782,00	0,00	64.782,00
2) Supporto e sviluppo registrazioni (TSM)	14.200,00	14.200,00	0,00
3) Piattaforma Webinar (Connexia)	5.411,92	5.411,92	0,00
4) Prestazioni professionali	72.469,54	17.468,67	55.000,87
5) Costi indiretti da rimborsare	63.724,79	0,00	63.724,79
6) Commissioni banca	89,68	89,68	0,00
7) Partite di giro	100.600,00	600,00	100.000,00
Totali	321.277,93	37.770,27	283.507,66

Situazione finanziaria al 31 dicembre 2021

Saldo banca al 1.1.2021	321.277,93
Incassi 2021	0,00
Pagamenti complessivi	37.770,27
Saldo c/c bancario del progetto al 31.12.2021	283.507,66

Il saldo del c/c coincide con l'importo totale dei debiti.

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel Consuntivo 2021 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, **esprime parere favorevole all'approvazione del documento in esame da parte dell'Assemblea**.
Roma, 14 febbraio 2023

I Revisori
Dott. Davide Scaglia

Dott. Lorenzo Bertoli

Dott. Giovanni D'Antonio