

Relazione del Collegio dei Revisori all'Assemblea dei Soci

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

Relazione al Bilancio 2019

All'Assemblea dei Soci

Premessa

Ai sensi dell'art.24 del vigente Statuto, giusta convocazione dell'Assemblea dei Soci per il 5 giugno 2020, è stato analizzato il bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2019.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Più in particolare la nostra attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento *"Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile"* raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Anche in funzione di quanto sopra esposto, ove direttamente applicabile, si opererà il rinvio alla normativa civilistica delle società di capitali.

Attività di vigilanza

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Ente. Risultano celebrate n. 2 riunioni del Consiglio Direttivo nel corso del 2019, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non si possono rilevare violazioni della legge e dello statuto e delle norme che ne disciplinano il funzionamento e per le quali non si possa ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate siano conformi alla legge ed allo statuto sociale e non siano manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Istituto.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia, nell'espletamento delle attività istituzionali dell'Istituto.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'Istituto.

Nel corso dell'esercizio 2019 si registrano entrate per euro 494.938,40 e riferite quanto ad euro 265.500,01 a contributi dei soci ai sensi dell'art. 11 dello Statuto, e quanto ad euro 223.500,00 a contributi su progetti specifici; le uscite sono pari a complessivi euro 456.431,72. Le spese per attività istituzionali nel 2019 sono diminuite per effetto del mancato rinnovo di due contratti relativi ad attività di formazione (SUA Calabria e ARPA Campania).

Si registra, di contro, un significativo incremento delle uscite per collaborazioni e prestazioni professionali che va messo in

correlazione con l'accresciuto volume delle attività e dei servizi realizzati da ITACA nel corso del 2019 a fronte della attuale dotazione di personale dipendente dell'Istituto (n.4 unità).

Il risultato di gestione è positivo ed è quantificato in euro 38.506,68.

Con riferimento al bilancio consuntivo al 31.12.2019 il Collegio non rileva cause ostative alla approvazione da parte dell'Assemblea.

Abbiamo inoltre acquisito dal Direttore e dal Consiglio Direttivo, durante le riunioni svolte nel corso dell'esercizio 2019, ulteriori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente.

E' stato altresì esaminato il bilancio preventivo 2020.

In base alle informazioni acquisite, ed alle risultanze del consuntivo 2019 e del preventivo 2020, il Collegio ritiene di formulare le seguenti raccomandazioni.

Con riferimento ai crediti esposti nella Tabella A dello Stato Patrimoniale, pari ad euro 223.771,96 si invita il Consiglio Direttivo ad adottare adeguate iniziative finalizzate alla interruzione dei termini prescrizionali nonché al sollecito incasso dei crediti pregressi. Tanto al fine di garantire la sostenibilità degli impegni finanziari rilevati nel preventivo 2020 e, più in generale, l'ordinata gestione dell'Istituto.

Con riferimento alla gestione, si raccomanda una attenta valutazione delle forme di collaborazione non stabili, al fine di presidiare i rischi connessi ad un adeguato inquadramento delle professionalità operanti con continuità.

In tale ultima ottica, al fine di ottimizzare una programmazione finanziaria e gestionale, si invita il Consiglio Direttivo a valutare l'opzione di adottare una programmazione triennale, in linea con quella degli Enti Locali soci, in maniera da anticipare al mese di gennaio di ciascun esercizio l'incasso delle quote associative ordinarie, sia per i soci fondatori che per i soci sostenitori.

Con riferimento poi alle vicende gestionali la programmazione finanziaria su base triennale risulta maggiormente adeguata rispetto alla richiamata esigenza di stabilizzare la tecnostruttura ed il gruppo di risorse umane che opera a supporto delle crescenti attività istituzionali.

In conclusione il Collegio prende atto, con favore, dell'approvazione da parte del Consiglio Direttivo (nella seduta del 22 maggio 2020) di un nuovo regolamento per la disciplina delle spese economali, come raccomandato.

Roma, 3.6.2020

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente (Dott. Gianluca Postiglione)

Il membro effettivo (Dott. Leonardo Caronna)

Il membro effettivo (Ing. Raffaele Rocco)
