



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

BILANCIO CONSUNTIVO 2025

ASSEMBLEA DEI SOCI

25 maggio 2026

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2025

Il Bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2025 sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo si riferisce al 30° esercizio dalla costituzione di ITACA, avvenuta il 5 luglio 1996, a seguito di una ampia istruttoria organizzativa avvenuta nel corso degli anni precedenti.

Il conto consuntivo è impostato in linea con le indicazioni della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome e del Collegio dei Revisori, in piena coerenza con il modello della contabilità finanziaria che rileva solo valori generati dagli scambi aventi natura finanziaria (movimenti numerari: entrate ed uscite), a differenza della contabilità economica che rileva tutti i valori generati dagli scambi (valori numerari e non numerari: proventi e costi).

Per facilitare la lettura il consuntivo è accompagnato da allegati che ne illustrano le singole voci di entrata e di uscita.

È stata inoltre riportata in una apposita tabella la rappresentazione del conto patrimoniale al 31 dicembre 2025, che illustra le attività e le passività dell'Istituto ed è costituito dagli elementi patrimoniali attivi (disponibilità finanziarie, cassa e banca, residui attivi e immobilizzazioni tecniche) e passivi (residui passivi e fondi). Il patrimonio netto scaturisce dalla differenza fra le attività e le passività e viene essere sintetizzato come segue:

Attività	Passività	Patrimonio netto
3.068.588,34	1.909.694,59	1.158.893,75

Il Bilancio al 31 dicembre 2025 espone un risultato economico positivo pari a € 252.300,00 superando di € 152.823,07 il risultato ottenuto nel 2024 con il bilancio consuntivo approvato dall'Assemblea dei soci il 23 ottobre 2025, pari a € 99.476,93.

Più in dettaglio, i movimenti di competenza delle entrate ammontano, complessivamente, a euro 499.748,99, mentre i movimenti di competenza della spesa ammontano complessivamente a euro 697.764,28, facendo, quindi, registrare un risultato negativo della gestione di competenza pari a € -198.015,29 euro.

Se a tale importo si aggiungono le quote da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti da Itaca rispettivamente per il Progetto PNF (€ 217.712,64) e PNRR (€ 232.602,65) nel corso dell'annualità 2025 per un totale di € 450.315,29, si ottiene il **risultato finale di esercizio 2025 pari a 252.300,00**.

Accertamenti	+499.748,99	
Impegni	-697.764,28	
<i>Totale avanzo di competenza 2025</i>		-198.015,29
Costi indiretti e spese di gestione sostenuti per il progetto PNF annualità 2025	+217.712,64	
Costi indiretti e spese di gestione sostenuti per progetto PNRR annualità 2025	+232.602,65	
		+450.315,29
Risultato gestione esercizio 2025		252.300,00

Un ulteriore riscontro al risultato di gestione 2025 è ottenuto utilizzando la differenza tra riscossioni e pagamenti sommata alla differenza tra residui attivi e passivi.

Riscossioni	+433.521,11	
Pagamenti	-596.408,02	
Differenza		-162.886,91

Residui attivi	+66.227,88	
Residui passivi	-101.356,26	
Differenza		-35.128,38
<i>Totale avanzo di competenza 2025</i>		-198.015,29
Costi indiretti e spese di gestione sostenuti per Progetto PNF annualità 2025	+217.712,64	
Costi indiretti e spese di gestione sostenuti per Progetto PNRR annualità 2025	+232.602,65	
		+450.315,29
Risultato gestione esercizio 2025		252.300,00

Pertanto, sommando all'avanzo di amministrazione 2024 (€ 329.954,94) l'avanzo di competenza 2025 (€ -198.015,29) e la differenza tra economie sui residui passivi e le diseconomie su quelli attivi (€ 2.522,33), si ottiene al 31.12.2025 l'**avanzo di amministrazione pari a 134.461,98 euro**. Sommando inoltre allo stesso i residui da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti da ITACA rispettivamente per progetti PNF e PNRR (€ 1.024.431,77), si ottiene l'avanzo di amministrazione complessivo al 31.12.2025 pari a € 1.158.893,75.

Avanzo di amministrazione 2024		+329.954,94
Accertamenti	+499.748,99	
Impegni	-697.764,28	
<i>Totale avanzo di competenza 2025</i>		-198.015,29
Economie su residui passivi anni precedenti	2.524,92	
Diseconomie residui attivi anni precedenti	-2,59	
<i>Totale avanzo gestione residui 2025</i>		+2.522,33
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025		134.461,98
Residuo complessivo da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti per Progetto PNF	+791.829,12	
Residuo complessivo da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti per Progetto PNRR	+232.602,85	
		1.024.431,77
Avanzo di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2025		1.158.893,75

La gestione di cassa espone una consistenza al 1/1/2025 di euro 396.614,03, riscossioni per 747.187,78 euro e pagamenti per 781.060,42 euro. La somma di questi elementi dà la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio per complessivi euro 362.741,39, corrispondente alla disponibilità finanziaria alla chiusura dell'esercizio 2025.

Fondo cassa al 01/01/2025		396.614,03
Riscossioni		
a) in c/competenza	+433.521,11	
b) in c/residui	+313.666,67	
		747.187,78
Pagamenti		
a) in c/competenza	- 596.408,02	

b) in c/residui	- 184.652,40	
		- 781.060,42
Fondo cassa al 31/12/2025		362.741,39

Tutti i movimenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio trovano una sintesi nella situazione patrimoniale che perviene ad evidenziare un avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2025 di 1.158.893,75 euro. Infatti:

Fondo cassa al 31/12/2025		362.741,39
Residui attivi		
a) esercizi anni precedenti	240.647,47	
b) esercizio 2025	66.227,88	
		306.875,35
Residui passivi		
a) esercizi anni precedenti	433.798,50	
b) esercizio 2025	101.356,26	
		535.154,76
Avanzo amministrazione al 31/12/2025		134.461,98
Incassi da ricevere dal Progetto PNF		791.829,12
Incassi da ricevere dal Progetto PNRR		232.602,65
Patrimonio netto		1.158.893,75

Passando, ora, ad alcune analisi dei dati finanziari della gestione di competenza, si osserva quanto segue:

ENTRATE

Le risorse finanziarie che hanno alimentato il bilancio di ITACA provengono sostanzialmente dalle quote associative annuali versate dai soci fondatori (Regioni e Province autonome) 252.000,00 euro, dalle quote dei soci sostenitori 25.500,01 euro e dai contributi per Progetti istituzionali pari a 300.000,00 euro e dai contributi per il progetto PNF RUP pari a 552.000,00, euro 2.000.000,00 per Progetto PNRR, per un contributo complessivo di euro 2.852.000,00.

Per quanto riguarda il 2025, relativamente a “contributi per quote associative” sono stati rilevati versamenti per 216.000,00 euro dalle Regioni e 25.350,01 euro dai Soci sostenitori, per complessivi 241.350,01 euro. Se a questa cifra si aggiungono anche i versamenti dei “contributi per progetti specifici”, pari a 141.119,51 euro, si ottiene il totale delle entrate ordinarie che ammonta a euro 382.469,52.

In merito ai residui attivi si evidenzia che gli stessi, ammontanti all'inizio dell'esercizio a euro 554.314,14, risultano riscossi al 31 dicembre 2025 per 313.666,67 euro, riducendosi così a euro 240.647,47, analiticamente esposti nella situazione allegata al conto consuntivo in esame (allegati A e B). Le rimanenze attive, iscritte in bilancio al termine dell'esercizio finanziario 2025, ammontano complessivamente a euro 306.875,35 per il sommarsi dei residui attivi propri dell'esercizio oggetto di esame (€ 66.227,88 e € 240.647,47).

Inoltre, il totale di residuo riscosso pari a 313.666,67, sommato al totale delle entrate ordinarie riscosse pari a 433.521,11 euro, dà la somma delle riscossioni complessive pari a euro 747.187,78.

Nelle entrate, per quanto riguarda i versamenti delle Regioni, c'è da sottolineare che per l'anno 2025 non sono state versate quote per euro 216.000,00 (85,71%) e che deve essere versato l'importo totale comprensivo dell'anno 2025 di 233.462,50 euro ed includendo i residui attivi di quota degli anni precedenti. Nel rappresentare che la situazione delle quote associative è riportata analiticamente nell'allegato A del conto consuntivo 2025, si ribadisce la necessità che le Regioni si impegnino a versare la propria quota nel corso dell'anno a cui la quota stessa si riferisce pur rilevando un apprezzabile miglioramento rispetto agli anni passati in merito alla riscossione delle quote annuali

USCITE

Il bilancio consuntivo 2025 è impostato accorpando le uscite in sette categorie di spesa ciascuna delle quali il più possibile omogenea con le relative sottocategorie al fine di una più efficace rappresentazione dei costi sostenuti per le attività dell'Istituto.

In particolare, quella riferita al punto 1) attiene agli approvvigionamenti di beni e servizi per il funzionamento e la gestione della struttura dell'Istituto, al punto 2) attiene a tutte le spese per la gestione del personale, al punto 3) riguarda le spese attinenti alle prestazioni professionali e collaborazioni a supporto delle attività e gestione dell'Istituto, al 4) oneri finanziari e tributi quali il pagamento delle imposte (Irap) e spese bancarie, al 5) riferita alle spese inerenti al Collegio dei revisori, ed infine al punto 6) riguardante ai costi da sostenere per la realizzazione dei progetti specifici e la gestione dei servizi istituzionali.

Categorie uscita	Previste	Impegnate	Pagate	Da pagare
1. Beni e servizi per il funzionamento	105.350,00	73.326,41	67.486,26	5.840,15
2. Spese per il personale	454.300,00	403.905,71	368.202,69	35.703,02
3. Spese per prestazioni professionali	51.000,00	46.540,37	35.569,06	10.971,31
4. Convegni ed iniziative Itaca	10.000,00	6.789,32	6.789,32	0,00
5. Oneri finanziari e tributari	20.000,00	18.096,84	0,00	18.096,84
6. Organi Itaca	24.000,00	19.835,27	10.500,76	9.334,51
7. Progetti specifici:				
– Istituzionali	222.900,00	129.270,36	107.859,93	21.410,43
– PNF RUP	330.000,00	0,00	0,00	0,00
– PNRR	1.858.000,00			
Totale	3.075.550,00	697.764,28	596.408,02	101.356,26

Come si evince dalla suddetta tabella riepilogativa delle uscite, nel corso del 2025 sono stati assunti impegni per un ammontare complessivo di euro 697.764,28 al netto del fondo di riserva.

Si evidenzia inoltre, in merito alle uscite, che i residui passivi degli anni precedenti, che all'inizio dell'esercizio 2025 ammontavano a euro 624.398,23 per effetto di pagamenti avvenuti nella misura di euro 184.652,40, al termine dell'esercizio si sono ridotti a 433.798,50 euro.

Le rimanenze passive, iscritte al bilancio a termine dell'esercizio finanziario 2025, ammontano a complessivi 535.154,76 euro per il sommarsi dei residui passivi di competenza (101.356,26 euro).

In merito al **Trattamento di Fine Rapporto** dei dipendenti dell'Istituto si evidenzia che l'ammontare complessivo al 31.12.2025 risulta pari a 200.099,96 euro.

Si fa inoltre presente che, per maggiore chiarezza nella lettura del bilancio e anche al fine di tenere separata la gestione istituzionale di Itaca da quella straordinaria, si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio consuntivo 2025 una parte specifica relativa ai progetti: “*Gestione amministrativa progetto PNF RUP*” e “*Gestione amministrativa progetto MIC1-75bis PNRR*”.

Al riguardo si evidenzia che i suddetti progetti vengono curati con contabilità separata e che a tal proposito sono stati aperti specifici conti correnti.

Progetto PNF RUP

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria 2025 del Progetto PNF:

Categoria delle ENTRATE	Accertamenti	Incassi	Somme da incassare
1. Contributo MIT	891.428,27	772.293,07	119.135,20
2. Altre entrate	8,13	8,13	0,00
3. Partite di giro	5.273,58	5.273,58	0,00
Totali Entrate PNF	896.709,98	777.574,78	119.135,20

Categoria delle USCITE	Impegni 2025	Pagamenti di competenza	Somme rimaste da pagare
1. Piattaforma <i>e-learning</i> (Mediatouch)	217.794,02	145.782,99	72.011,03
2. Piattaforma <i>webinar</i> ; sito, stampe	12.823,53	12.823,53	0,00
3. Prestazioni professionali e retribuzioni	274.528,38	264.173,10	10.355,28
4. Spese per riunioni e trasferte	18.603,71	18.603,71	0,00
5. Costi indiretti da rimborsare (dipendenti)	120.564,43	0,00	120.564,43
6. Commissioni, sanzioni, certificati e bollati	543,13	543,13	0,00
7. Partite di giro	12.932,65	0,43	12.932,22
8. Spese gestione progetti (15%)	61.965,68	0,00	61.965,68
9. Fondo Rete Osservatori Regionali	35.182,53	0,00	35.182,53
Totali Uscite PNF	754.938,06	441.926,89	313.011,17

Situazione finanziaria PNF RUP al 31 dicembre 2025

Saldo banca al 1.1.2025	791.316,83
Incassi 2025	777.574,78
Pagamenti 2025	-499.245,66
Saldo c/c bancario PNF al 31.12.2025	1.069.645,95

Progetto PNRR

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria 2025 del Progetto PNRR:

Categoria delle ENTRATE	Accertamenti	Incassi	Somme da incassare
1.Contributo MIT	1.988.258,16	1.988.258,16	0,00
2.Altre entrate	0,71	0,71	0,00
3.Partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totali Entrate PNRR	1.988.258,87	1.988.258,87	0,00

Categoria delle USCITE	Impegni 2025	Pagamenti di competenza	Somme rimaste da pagare
1.Spese Convenzione PNRR M1C175BIS	1.666.508,59	766.785,93	899.722,66
2.Spese per prestazioni professionali	88.987,99	84.587,99	4.400,00
3.Spese per riunioni e trasferte	0,00	0,00	0,00
4.Costi indiretti da rimborsare(dipendenti)	202.263,17	0,00	202.263,17
5.commissioni, sanzioni, certificati e bollati	153,39	153,39	0,00
6.Partite di giro	0,00	0,00	0,00
7.Spese per gestione progetto	30.339,48	0,00	30.339,48
Totali Uscite PNRR	1.988.252,62	851.527,31	1.136.725,31

Di seguito la situazione finanziaria al 31 dicembre 2025 del progetto PNRR:

Saldo banca al 1.1.2025	-6,25
Incassi 2025	1.988.258,87
Pagamenti 2025	-851.527,31
Saldo c/c bancario del progetto PNRR al 31.12.2025	1.136.725,31