

**Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo
per l'anno 2025**

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

Il Collegio osserva preliminarmente come anche per questo esercizio il bilancio consuntivo dell'esercizio 2025 sia stato predisposto con leggero ritardo rispetto alla data del 31 marzo prevista dallo statuto sociale.

Nel prendere atto dell'ulteriore implementazione nelle tempistiche dovuto all'adeguamento della struttura di Itaca e delle relative procedure, il Collegio sollecita il pieno rispetto delle tempistiche statutarie per il prossimo bilancio.

Il presente bilancio è stato licenziato dal Consiglio Direttivo di Itaca in data 12 maggio 2026.

Ciò premesso, il consuntivo 2025 si compendia nei seguenti risultati finanziari:

- Avanzo di amministrazione 2024	€ 329.954,94
- Accertamenti	€ 499.748,99 (+)
- Impegni	€ 697.764,28 (-)
Avanzo di competenza	€ 198.015,29 (-)
- Economie su residui anni precedenti	€ 2.524,92 (+)
- Diseconomie su residui	€ 2,59 (-)
Avanzo di amministrazione	€ 134.461,98
- Residuo da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti da Itaca per progetto PNF RUP	€ 791.829,12
- Residuo complessivo da incassare per costi indiretti e spese di gestione sostenuti per Progetto PNRR	€ 232.602,85
Avanzo di amministrazione complessivo 2025	€ 1.158.893,75

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 2025	€ 362.741,39 (+)
- Residui attivi	€ 306.875,35 (+)
di cui:	
- dell'anno 2025	€ 66.227,88
- degli anni precedenti	€ 240.647,47
- Residui passivi	€ 535.154,76 (-)
di cui:	
- dell'anno 2025	€ 101.356,26
- degli anni precedenti	€ 433.798,50
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025	€ 134.461,98 (+)

(gestione ordinaria)

Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP € 791.829,12

Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione progetto PNRR: € 232.602,65

Avanzo di amministrazione al 31.12.2025 € 1.158.893,75 (+)

Evidenziando la gestione di competenza del 2025, si verifica quanto segue:

Entrate accertate competenza	€ 499.748,99 (+)
di cui:	
- Riscosse	€ 433.521,11
- Da riscuotere	€ 66.227,88
- Spese impegnate	€ 697.764,28 (-)
di cui:	
- Pagate	€ 596.408,02
- Da pagare	€ 101.356,26
Risultato di gestione al 31 dicembre 2025	€ 198.015,29 (-)

A sommare, la quota da incassare per costi diretti e indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP anno 2025 per euro 182.530,11 e la quota da incassare per costi diretti e indiretti sostenuti da Itaca per Gestione progetto PNRR anno 2025 per euro 232.602,65, per un risultato di gestione positivo dell'esercizio 2025 pari ad euro 217.117,47.

Come evidente, tale risultato positivo è, anche per questo esercizio, derivante dalle competenze derivanti dai progetti (la gestione priva dei progetti PNF RUP e PNRR, ma comprensiva degli altri progetti in essere, chiuderebbe con risultato negativo).

Il bilancio consuntivo per l'anno 2025 registra entrate accertate derivanti dalle quote associative poste in capo alle Regioni e Province Autonome pari a € 252.000,00 e quote associative dei soci sostenitori per euro 25.000,01, oltre a contributi per progetti specifici per euro 158.619,51.

A tali entrate si sommano le entrate per progetto PNF RUP pari ad euro 896.709,98 e per progetto PNRR pari ad euro 1.988.258,87.

Per quanto concerne i residui attivi, quelli relativi alla gestione 2025 ammontano ad € 66.227,88 che - assommata a quelli derivanti da gestioni precedenti per € 240.647,47 -

3

2

9
n

portano ad un totale di € 306.875,35, contro un totale di € 557.739,14 dell'esercizio 2024.

Va rilevato che in riferimento all'annualità 2025 le Regioni hanno fatto fronte ai versamenti delle proprie quote per euro 216.000,00 (su un totale dovuto pari ad euro 252.000,00), residuando quote da incassare per euro 36.000,00. Residuano altresì quote di esercizi precedenti per euro 197.462,50.

A detti importi vanno sommate quote da incassare da soci sostenitori per euro 3.400,00 per l'anno 2025 e euro 1.700,00 da esercizi precedenti.

Il Collegio ribadisce la necessità di proseguire l'azione volta al recupero di tali somme, alcune delle quali datate, oltre ad un costante monitoraggio volto ad evitare il rischio prescrizione.

Viene raccomandato il massimo sforzo per la soluzione della posizione della Regione Molise, il credito complessivo nei confronti della quale ammonta ad euro 186.000,00 al 31.12.2025. La Regione ha versato le quote relative alle annualità 2024 e 2025. Risulta altresì un credito verso la Regione Campania riferito all'anno 2022 per euro 11.462,50. Risulta invece un credito nei confronti di ANAEPA riferito al 2024 per euro 1.700,00.

Riguardo alle spese vi sono state economie, al netto dei Progetti specifici, delle partite di giro e del fondo di riserva, per € 96.156,08 secondo la seguente ripartizione:

Categorie uscita	Previste	Impegnate	Differenza
1. Beni e servizi per il funzionamento	105.350,00	73.326,41	-32.023,59
2. Spese per il personale	454.300,00	403.905,71	-50.394,29
3. Spese per prestazioni professionali	51.000,00	46.540,37	-4.459,63
4. Convegni ed iniziative Itaca	10.000,00	6.789,32	-3.210,68
5. Oneri finanziari e tributari	20.000,00	18.096,84	-1.903,16
6. Organi Itaca	24.000,00	19.835,27	-4.164,73
Totale	664.650,00	568.493,92	-96.156,08

Il Collegio rileva come in nessuna categoria di spesa si sia registrato un supero dei costi rispetto al bilancio preventivo.

Il Collegio rileva inoltre come all'interno della categoria 1) "Beni e servizi per il funzionamento" si rilevi un maggiore impegno rispetto alle previsioni nella voce Giornali, libri e riviste (euro 2.555,12 contro una previsione di euro 1.000,00). Tale variazione non ha comportato aumenti della spesa complessiva per la categoria di riferimento; tuttavia,



considerato che a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 14.10.2025 il Direttore è autorizzato, in caso di accertata necessità, ad apportare variazioni compensative del bilancio all'interno delle singole categorie di spesa nella misura massima del 20% dello stanziamento iniziale di ciascuna voce, si ritiene tale variazione NON coerente con le indicazioni del Consiglio. Si rende pertanto necessario che l'Assemblea – in sede di approvazione del conto consuntivo 2025 – prenda atto del supero di spesa, ratificando l'operato del Direttore.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Nell'anno 2025 la sintesi dei movimenti finanziari è stata la seguente:

- Saldo conti cassa e banca al 1° gennaio 2025	€ 396.614,03
- Riscossioni	€ 747.187,78
- Pagamenti	<u>€ 781.060,42</u>

Saldo conti cassa e banca al 31 dicembre 2025 € 362.741,39

Va rilevato che l'importo della disponibilità finanziaria nel conto Itaca è inferiore a quello dei debiti sopraesposti (pari a 535.154,76 euro). Considerando comunque l'importo depositato presso il c/c dedicato al progetto PNF RUP, ma di competenza di Itaca per rimborso spese personale e costi indiretti, l'importo depositato presso il c/c dedicato al progetto PNRR e l'importo dei residui attivi (per i quali si ribadisce la necessità della massima solerzia nell'incasso), la gestione appare sostanzialmente in equilibrio.

Lo stato patrimoniale si presenta nel seguente modo:

Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2025

ATTIVO

Beni mobili ed attrezzature informatiche	74.234,08
Cassa	53,85
Carta Genius	112,21
C/c bancario	362.575,33
Crediti x contributi da regioni	233.462,50
Crediti soci sostenitori	5.100,00
Altri crediti x depositi cauzionali e vari	28.043,91
Crediti progetti	158.635,20
Crediti v/rup per personale e costi	778.896,90
Crediti v/PNRR per personale e costi	232.602,65
PROGETTO PNF rup	290.749,05
PROGETTO PNRR	904.122,66
TOTALE ATTIVO	3.068.588,34

Y 3 Cei
4 a

PASSIVO

Fornitori	77.608,60
Debiti x Irpef/Irap	28.234,19
IVA split payment	1.658,56
Debiti x istituti previdenziali	19.379,24
Fondo ammortamento beni mobili ed attrezzature informatiche	74.234,08
Fondo TFR	200.099,96
Debiti v/regioni progetto SCP	76.000,00
Fondo speciale pluriennale e fondo spese e rischi futuri	300.681,29
Progetto PNF RUP	89.557,71
Progetto PNRR	904.122,46
Debiti progetti specifici	118,50
Fondo svalutazione crediti	138.000,00
TOTALE PASSIVO	1.909.694,59
Patrimonio netto	1.158.893,75
TOTALE A PAREGGIO	3.068.588,34

Anche nel bilancio consuntivo 2025 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.

Progetto M1C1-75bis PNRR

Anche il progetto M1C1-75bis PNRR viene gestito con contabilità separata utilizzando uno specifico conto corrente bancario.

Si richiama di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria al 31.12.2025 del progetto PNF RUP:

Categoria delle entrate	Accertamenti + residui	Incassi	Somme da incassare
1) Contributo Ministero	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	896.709,98	777.574,78	119.135,20

Am

sa

Categoria delle uscite	Impegni + residui	Pagamenti Complessivi	Somme rimaste da pagare
1) Piattaforma e-learning (Mediatouch)	248.467,16	166.355,61	82.111,55
2) Piattaforma Webinar, sito, stampe	12.823,53	12.823,53	0,00
3) Prestazioni professionali e retrib.	298.795,91	288.440,63	10.355,28
4) Spese per riunioni e trasferte	22.341,80	22.341,80	0,00
5) Costi indiretti da rimborsare (dip.)	490.444,33	0,00	490.444,33
6) Commissioni, sanzioni, certificati e bollati	792,35	792,35	0,00
7) Partite di giro	18.515,22	5.583,00	12.932,22
8) Spese gestione progetto	288.452,57	0,00	288.452,57
9) Fondo rete osservatori regionali	185.350,00	0,00	185.350,00
Totali	1.565.982,87	496.336,92	1.069.645,05

Situazione finanziaria 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 del progetto al 31.12.2025	1.069.645,95

Si richiama di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria al 31.12.2025 del progetto M1C1-75bis PNRR:

Categoria delle entrate	Accertamenti + residui	Incassi	Somme da incassare
1) Contributo Ministero	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	1.988.258,16	1.988.258,16	0,00

Categoria delle uscite	Impegni + residui	Pagamenti Complessivi	Somme rimaste da pagare
1) Spese convenzione PNRR M1C1 75bis	1.666.508,59	766.785,93	899.722,66

Qu 9/3 6

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)	202.263,127	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 gestione progetto	30.339,48	0,00	30.339,48
Totali	1.988.252,62	851.527,31	1.136.725,31

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel Consuntivo 2025 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, con le raccomandazioni espresse nella presente relazione e subordinatamente alla ratifica del supero di spesa sopra evidenziato, **esprime parere favorevole all'approvazione del documento in esame da parte dell'Assemblea.**

Roma, 15 maggio 2026

I Revisori

Dott. Davide Scaglia

Dott. Lorenzo Bertoli

Dott. Gianni Corradini

