

## **Relazione del Collegio dei revisori al Bilancio di previsione 2022**

Nel corrente anno, su indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti, viene impostato per la prima volta il bilancio preventivo con logica finanziaria, secondo uno schema più trasparente e completo rispetto a quello adottato in passato, assumendo valore di documento guida che, avendo valore autorizzativo, rappresenti positivo stimolo alla migliore e corretta gestione del bilancio medesimo.

Ciò consente di porre in evidenza la dinamica degli incassi e delle spese dell'Associazione medesima e, in particolare, l'impatto dell'adeguamento dei primi alla dinamica evolutiva delle seconde per effetto delle decisioni assunte dall'Assemblea di Itaca, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività dello stesso.

Si richiama quanto riportato nella relazione al bilancio preventivo:

“Il bilancio di previsione deve essere redatto annualmente, assieme al pluriennale, nel mese di dicembre, al fine di attribuire al predetto documento contabile, con la sua attendibilità e veridicità, la sua funzione di garanzia dell'equilibrio sostanziale della gestione.

Per l'anno in corso, in considerazione che il bilancio verrà sottoposto all'Assemblea nel mese di luglio si procederà alla presentazione del solo preventivo 2022 rimandando al mese di dicembre, con la redazione del preventivo 2023, anche la presentazione del pluriennale 2023-2025.”

Pur risentendo le tempistiche di predisposizione del presente bilancio delle difficoltà insite nel cambio di metodo, il ritardo con cui il bilancio è stato messo a disposizione del Collegio appare non del tutto giustificabile. Il Collegio pertanto rappresenta che la presentazione del documento contabile relativo al 2022 deve considerarsi un unicum non più ripetibile; a tal fine, dovranno essere adottati gli opportuni provvedimenti per garantire il rispetto dei termini di presentazione del preventivo 2023.

Per quanto riguarda il 2022 la somma complessiva delle entrate è di € 2.059.468,17, comprensive di avanzo presunto per euro 694.912,57 e partite di giro per euro 50.000,00.

Tra le Uscite è stata appostata la voce “Fondo Svalutazione Crediti”. Tale Fondo (€ 138.000,00) accoglie i crediti vantati da Itaca fino al 2019 e fanno riferimento al mancato versamento delle quote associative della Regione Molise dal 2008. Tale voce è stata inserita su suggerimento del Collegio e impatta sul bilancio dell'Associazione come una voce impreveduta da inserire fra i costi di esercizio, fino al permanere di tale inadempienza, gravando sul funzionamento



“il costo del personale, che rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa, è imputato per € 268.767,45 alla gestione dei progetti specifici approvati dal Consiglio direttivo di Itaca.”

Il Collegio sottolinea che il totale delle entrate proprie dell'Associazione (contributi da Regioni e contributi soci sostenitori) è previsto in euro 265.500,01, mentre il totale delle uscite previste per il solo personale ammonta ad euro 306.000,00. Si segnala pertanto la criticità derivante dal fatto che le quote associative non sono sufficienti a coprire i costi del personale dipendente, né tantomeno i costi di funzionamento della struttura; quindi il funzionamento della struttura è subordinato all'adesione delle Regioni e degli altri soci ad apposite convenzioni.

Le convenzioni in essere per l'esercizio 2022 sono:

- Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili per la gestione del Servizio Contratti Pubblici (€ 200.000,00).
- Convenzione tra ITACA e la Società Bari Multiservizi Spa (società del Comune di Bari) per attività di formazione on the job in materia di contratti pubblici (€ 5.000,00).
- Convenzione tra ITACA e Regione Puglia per la formazione in materia di contratti pubblici (€ 11.750,00).
- Convenzione tra ITACA e Centro Multiservizi CEMU (Centro studi Filcams Cgil) per la elaborazione del rapporto appalti pubblici all'interno dell'Osservatorio terziario 2022 (€ 33.000,00).
- Convenzione tra ITACA e Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili per attività di assistenza tecnica (€ 150.000,00)
- 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).
- 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 – annualità 2020 (€ 175.898,59) e annualità 2022 (€ 472.357,00).

**Alla luce delle considerazioni sopra esposte, atteso che il bilancio annuale per il 2022 espone l'obbligatorio pareggio e preso atto delle valutazioni esposte nella relazione di accompagnamento del Direttore, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione di detto documento contabile nelle risultanze innanzi descritte.**

Il Collegio suggerisce, infine, di valutare l'ipotesi che l'Assemblea - al fine di garantire una più efficace ed efficiente gestione dell'Associazione e di conferire al bilancio preventivo la flessibilità necessaria per corrispondere tempestivamente ad eventuali nuovi fabbisogni di spesa - autorizzi il Direttore, in caso di accertata necessità, ad apportare variazioni compensative del bilancio 2022 all'interno delle singole categorie di spesa, nella misura massima del 10-20% dello stanziamento iniziale di ciascuna voce, quanto meno per quelle relative ai servizi di funzionamento. Dette eventuali variazioni, che non dovranno in alcun modo generare ulteriori costi, saranno portate a conoscenza dell'Assemblea in occasione della prima seduta utile”.

I REVISORI