

ITACA - RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Il bilancio consuntivo per l'anno 2021 che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci rappresenta il quadro contabile dell'attività svolta da Itaca nel corso dell'anno. In considerazione della nuova modalità di redazione del bilancio, così come indicato dai Revisori dei conti, non è stato possibile presentarlo nei termini previsti dallo Statuto.

Il conto consuntivo è stato impostato, così come richiesto dal 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 illustrano le singole voci di entrata e di uscita.

É stata inoltre riportata in una apposita tabella la rappresentazione del conto patrimoniale di Itaca al 31 dicembre 2021.

Il conto patrimoniale illustra le attività e le passività dell'Istituto. Esso 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 può essere sintetizzato nel modo seguente:

| Attività | Passività | Patrimonio Netto |
|-----------------|------------------|-------------------------|
| 1.441.597,36 | 759.707,64 | 681.889,72 |

Il Bilancio espone le risultanze della gestione delle entrate e delle spese secondo la struttura del bilancio di previsione gestionale così come approvato dall'Assemblea di Itaca nel corso del 2021.

In particolare, comprende:

1. le previsioni definitive della gestione di competenza e i movimenti contabili intervenuti nella stessa gestione in termini di accertamenti ed impegni, riscossioni e pagamenti. Espone, altresì, le somme rimaste da riscuotere e quelle rimaste da pagare, dando così luogo ai residui attivi e passivi della stessa gestione;
2. i movimenti contabili intervenuti nella gestione dei residui attivi e passivi trasferiti dai precedenti esercizi;
3. i movimenti contabili intervenuti nella gestione di cassa;
4. i residui attivi e passivi da trasferire all'esercizio 2022.

Passando ad un breve commento di detti movimenti, si può rilevare quanto segue. I movimenti di competenza dell'entrata ammontano, complessivamente, a € 677.042,57, mentre i movimenti di competenza della spesa ammontano complessivamente, a € 671.895,90, facendo, quindi, registrare un risultato della gestione di competenza di € 5.146,67. Se aggiungiamo a ciò i costi indiretti sostenuti da Itaca, e che devono essere incassati, per la gestione del contributo specifico del Progetto PNF RUP (63.724,79) si ottiene il risultato della gestione d'esercizio che risulta pari ad € 68.871,46. Pertanto, sommando il risultato della gestione d'esercizio (€ 68.871,46) all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 (€ 613.018,26), si giunge, al termine della gestione 2021, ad un avanzo di amministrazione di € 681.889,72.

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|
| Accertamenti | + 677.042,57 | |
| Impegni | - 671.895,90 | |
| Totale avanzo di competenza | | + 5.146,67 |
| Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP | | + 63.724,79 |
| Risultato gestione d'esercizio 2021 | | + 68.871,46 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Riscossioni | 272.453,38 | |
| Pagamenti | 499.768,54 | |
| Differenza | -227.315,16 | |
| Residui attivi | 404.589,19 | |
| Residui passivi | 172.127,36 | |
| differenza | +232.461,83 | |
| Totale disavanzo di competenza | | + 5.146,67 |
| Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP | | + 63.724,79 |
| Risultato gestione d'esercizio 2021 | | + 68.871,46 |

La gestione di cassa espone una consistenza di cassa al 1.1.2021 per € 636.794,34, riscossioni per € 516.836,72 e pagamenti per € 585.596,54. La somma di questi elementi dà la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio di complessivi € 568.034,52, corrispondente alla disponibilità finanziaria alla chiusura dell'esercizio 2021. Infatti:

| | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2021 | | + 636.794,34 |
| Riscossioni | | |
| a) in c/competenza | 272.453,38 | |
| b) in c/residui | <u>244.383,34</u> | |
| | | + 516.836,72 |
| Pagamenti | | |
| a) in c/competenza | 499.768,54 | |
| b) in c/residui | <u>85.828,00</u> | |
| | | - 585.596,54 |
| | | ===== |
| Fondo di cassa al 31/12/2021 | | 568.034,52 |

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 2021 di € 681.889,72.

Tale avanzo deriva dalla somma dell'avanzo della gestione ordinaria 2021 (€ 618.1264,93) e il residuo che l'Istituto deve incassare (nella gestione ordinaria) per i costi indiretti sostenuti per la gestione del contributo specifico RUP PNF (€ 63.724,79).

Infatti:

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| fondo di cassa al 31/12/2021 | | +568.034,52 |
| Residui attivi | | |
| a) esercizi anni precedenti | 203.216,00 | |
| b) esercizio 2021 | <u>404.589,19</u> | |
| | | + 607.805,19 |
| Residui passivi | | |
| a) esercizi anni precedenti | 285.547,42 | |
| b) esercizio 2021 | 172.127,36 | |
| c) rettifiche in riduzione per anticipazioni (da avanzo 2020) | 100.000,00 | |
| | | - 557.674,78 |
| | | |
| Avanzo gestione ordinaria 31/12/2021 | | +618.164,93 |
| Residuo da incassare per costi indiretti sostenuti da Itaca per Gestione contributo PNF RUP | | +63.724,79 |
| Avanzo amministrazione al 31/12/2021 | | +681.889,72 |

Nel complesso si può sostenere che emerge una sostanziale congruità tra gli obiettivi individuati nel bilancio di previsione 2021 e quanto è stato effettivamente realizzato.

In merito alle uscite del 2021 Itaca ha proseguito nella sua politica di attento monitoraggio e controllo della spesa che ha consentito di rispettare in pieno le previsioni finali di competenza facendo registrare una diminuzione complessiva di spesa.

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

ENTRATE

Le risorse finanziarie che hanno alimentato il bilancio di ITACA provengono dalle quote associative annuali versate dai soci fondatori (Regioni e Province autonome) € 240.000,00, dalle quote dei soci sostenitori € 25.000,01 e dai contributi per Progetti specifici € 305.900,24.

Per quanto riguarda il 2021 sono stati effettuati versamenti per € 266.870,84. Se a questa cifra si aggiunge quella delle “altre entrate” (€ 5.582,54) relativa agli interessi attivi su depositi bancari e cauzionali e ai rimborsi per spese varie si ottiene il totale delle entrate che ammonta ad € 272.453,38.

In merito ai residui attivi si evidenzia che gli stessi, ammontanti all’inizio dell’esercizio a € 447.599,34, risultano riscossi al 31 dicembre 2021 per € 244.383,34, riducendosi così ad € 203.216,00 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 2021, ammontano complessivamente a € 607.805,19 per il sommarsi dei residui attivi propri dell’esercizio oggetto di esame.

Inoltre, appunto per la sua natura di bilancio finanziario, viene evidenziata nelle entrate e nelle uscite una voce (partite di giro) che riguarda somme anticipate per piccole spese o anticipazioni per conto terzi e che costituiscono un debito e un credito per Itaca.

Nelle entrate, per quanto riguarda i versamenti delle Regioni, c'è da sottolineare che per l'anno 2021 non sono state versate quote per € 49.462,50 (20,61%) e che deve essere versato l'importo di € 174.000,00 in merito ai residui attivi degli anni precedenti. Nel rappresentare che la situazione delle quote associative è riportata analiticamente nell'allegato A del conto consuntivo 2021, 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

USCITE

Il bilancio consuntivo 2021 è stato impostato accorpando le uscite in sei 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, il punto 2) attiene a tutte le spese per la gestione del personale, il punto 3) riguarda le spese attinenti alle prestazioni professionali e collaborazioni a supporto delle attività e gestione dell'Istituto, 4) oneri finanziari e tributi quali il pagamento delle imposte (Irap) e spese bancarie, 5) riferita alle spese del collegio dei revisori dei conti, ed infine il 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 | 60.872,65 | 60.872,65 | 56.180,73 | 4.691,92 |
| 2) Spese per il personale | 234.422,23 | 234.422,23 | 202.220,14 | 32.202,09 |
| 3) Spese per prestazioni professionali | 70.010,72 | 70.010,72 | 56.533,44 | 13.477,28 |
| 4) Oneri finanziari e tributari | 13.959,14 | 13.959,14 | 13.959,14 | 0,00 |
| 5) Organi Itaca | 10.613,30 | 10.613,30 | 0,00 | 10.613,30 |
| 6) Progetti specifici | 307.200,24 | 182.017,86 | 70.875,09 | 111.142,77 |
| Totale | 683.227,28 | 571.895,90 | 399.768,54 | 172.127,36 |

Come si evince dalla suddetta tabella riepilogativa delle uscite, nel corso del 2021 sono stati assunti impegni per un ammontare complessivo di euro 571.896.

Al netto di alcuni costi "rigidi", quali ad esempio, il costo del personale assunto a tempo indeterminato, tutte le altre voci di costo che concorrono a formare l'aggregato del conto economico relativo alle uscite, sono correlate ai livelli di produzione realizzata nel corso dell'esercizio.

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.

Per quanto riguarda i residui passivi dell'Istituto relativi agli esercizi precedenti che ammontavano a 371.375,42 euro, al termine del 2021 si sono ridotti, per effetto di pagamenti avvenuti, a 285.547,42.

Le rimanenze passive iscritte al bilancio, a termine dell'esercizio finanziario 2021, ammontano a complessivi 457.674,78 euro per il sommarsi dei residui passivi di competenza (172.127,36).

In merito al Trattamento di fine rapporto si evidenzia che l'ammontare complessivo al 31.12.2021 risulta pari a 160.813,97.

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 2021 una parte specifica relativa ai progetti specifici: "Gestione amministrativa progetto PNF RUP".

Al riguardo si evidenzia che la gestione del progetto sopra riportato viene gestita da Itaca con contabilità separata e che a tal proposito è stato aperto un conto corrente bancario dedicato.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria 2021:

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

| Categoria delle uscite | Impegni 2021 | Pagamenti complessivi | Somme rimaste da pagare |
|--------------------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|
| 1) Piattaforma e-learning (Mediatouch) | 64.782,00 | | 64.782,00 |
| 2) Supporto e sviluppo registrazioni (TSM) | 14.200,00 | 14.200,00 | |
| 3) Piattaforma Webinar (Connexia) | 5.411,92 | 5.411,92 | |
| 4) Prestazioni professionali | 72.469,54 | 17.468,67 | 55.000,87 |
| 5) Costi indiretti da rimborsare | 63.724,79 | | 63.724,79 |
| 6) Commissioni banca | 89,68 | 89,68 | |
| 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 | |
| Pagamenti complessivi | 37.770,27 |
| Saldo c/c bancario del progetto al 31.12.2021 | 283.507,66 |