

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLE VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO 2022**

Il giorno 01 dicembre 2022, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della dott.ssa Maria Grazia Borea, della dott.ssa Lina Lo Vasco e del dott. Luigi Gualerzi, procede all'esame delle variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio 2022 approvato con determinazione del Commissario Straordinario n.23 del 13/12/2021 e successivamente aggiornato con determinazione n.15 del 20/05/2022, evidenziando una previsione di perdita di € 13.258,00.

Le variazioni proposte sono di seguito sintetizzate:

VOCI DI RICAVO	PREVISIONE 2022	VARIAZIONE 2022	AGGIORNAMENTO 2022
<b>A1) proventi da servizi</b>	<b>32.500,00</b>	<b>27.500,00</b>	<b>60.000,00</b>
corsi a pagamento		- 12.500,00	- 12.500,00
eventi centro congressi		40.000,00	40.000,00
<b>A2) altri proventi o rimborsi</b>	<b>8.600,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>11.600,00</b>
convenzione Formaper per RT		3.000,00	3.000,00
<b>A3) contributi da organismi comunitari</b>	-	-	-
<b>A4) Contributi regionali o da altri enti pubblici</b>	<b>42.677,00</b>	-	<b>42.677,00</b>
<b>A5) Altri contributi</b>	<b>44.367,00</b>	-	<b>44.367,00</b>
<b>A6) Contributo in c/esercizio cciaa</b>	<b>500.000,00</b>	-	<b>500.000,00</b>
<b>A) TOTALE RICAVI ORDINARI</b>	<b>628.144,00</b>	<b>30.500,00</b>	<b>658.644,00</b>

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2022	VARIAZIONE 2022	AGGIORNAMENTO 2022
<b>B6) ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>14.000,00</b>	-	<b>14.000,00</b>
<b>B7) PERSONALE</b>	<b>356.000,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>383.000,00</b>
aggiornamento quota T.F.R. anno 2022 secondo coeff. rivalutaz.			
<b>B8) FUNZIONAMENTO</b>	<b>145.000,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>218.000,00</b>
incremento utenze riscaldamento, energia elettrica			
<b>B9) AMMORT./ACCANT.</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>
<b>C10) COSTI ISTITUZIONALI - SPESE PER PROGETTI E INIZIATIVE</b>	<b>116.402,00</b>	-	<b>116.402,00</b>
corsi a pagamento	11.000,00	- 11.000,00	-
costi organizzazione eventi rifatturati	4.000,00	11.000,00	15.000,00
<b>B)+ C) TOTALE COSTI</b>	<b>641.402,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>741.402,00</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>	<b>VARIAZIONE 2022</b>	<b>AGGIORNATO 2022</b>
<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>- 13.258,00</b>	<b>- 69.500,00</b>	<b>- 82.758,00</b>

Riguardo a tali variazioni, la Responsabile amministrativa fa presente quanto segue:

**DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N.18/2022 DEL 21/09/2022 "CORSO DI FORMAZIONE "ECODESIGNER: PROGETTAZIONE E ANALISI DEL CICLO DI VITA (LCA - LIFE CYCLE ASSESSMENT)" - IMPEGNO DI SPESA**

Con determinazione del Commissario Straordinario n.18/2022 è stata approvata la realizzazione del corso a pagamento in oggetto che però, per mancanza di adesioni, non ha avuto seguito. Nel corso del 2022 non sono stati realizzati altri corsi a pagamento e non si prevede di organizzarne altri nei prossimi due mesi, pertanto si azzerano le relative poste di bilancio come di seguito riassunte:

A1) Proventi da servizi: - 12.500,00

C10) Costi istituzionali: - 11.000,00

### **EVENTI DEL CENTRO CONGRESSI**

Il fatturato del Centro Congressi, previsto per € 20.000,00 ha registrato un notevole aumento e sulla base di quanto realizzato fino ad oggi e degli eventi in programma per i mesi di novembre e dicembre p.v., sarà di € 60.000,00, pertanto si aggiornano le relative voci di bilancio.

A1) Proventi da servizi: + 40.000,00

C10) Costi istituzionali: + 11.000,00

### **DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N.19/2022 DEL 27/10/2022 "CORSI PER RESPONSABILE TECNICO ALBO GESTORI AMBIENTALI COLLABORAZIONE CON FORMAPER ANNI 2022/2024 - IMPEGNO DI SPESA**

Con determinazione del Commissario Straordinario n.19/2022 è stata approvata, per gli anni 2022/2024, la convenzione con Formaper, azienda speciale della Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi, per la realizzazione dei prossimi corsi di responsabile tecnico albo gestori ambientali. La collaborazione prevede esclusivamente costi relativi al personale dipendente ovvero per le ore di attività svolte dalla responsabile dello sportello Ambiente & Sostenibilità di PromoImpresa-Borsa Merci per la progettazione e la promozione dei corsi in oggetto che saranno erogati da Formaper nel corso del 2023 e 2024. Dal lato delle entrate, Formaper riconoscerà a questa azienda un compenso di € 4.000,00 per il 2022/2023 e di € 2.500,00 per il 2023/2024, oltre ad una percentuale, al momento non determinabile, del 5% della quota di ogni partecipante proveniente dalla promozione effettuata da Mantova. La quota di ricavo previsto per le attività del 2022 è stimato in € 3.000,00.

Le variazioni del preventivo 2022 sono così riassunte:

A2) Altri proventi o rimborsi (rimanenze in corso su ordinazione): + 3.000,00

### **Per quanto riguarda i costi di struttura, ed in particolare i costi del personale e i costi di funzionamento si precisa quanto segue:**

**B7) PERSONALE:** il costo inserito nel preventivo 2022, basato sul preconsuntivo 2021, non tiene conto dell'aumento del tasso di inflazione avvenuto negli ultimi due mesi del 2021 e nel corso del 2022. Il coefficiente di rivalutazione del T.F.R. previsto per il 2022 è al momento intorno ai 9/10 punti percentuali e ha determinato un forte incremento della quota di rivalutazione del fondo. Si prevede, per il 2022, una quota di importo pari a circa € 44.000,00 così stimato e pertanto si è reso necessario adeguare il costo del personale con un aumento di € 27.000,00 alla voce B7 del preventivo:

fondo T.F.R. al 31/12/2021 = 268.001,35

coeffic. Di rivalutaz. Stimato 10% = 26.800,00

quota maturata di T.F.R. al 31/12/2022 = 19.000,00

ritenuta contribut. 0,5% = 1.261,00 (calcolata su imponibile T.F.R. stimato di € 252.232,00)

quota T.F.R. lorda = 44.539,00

**B8) FUNZIONAMENTO:** il costo inserito nel preventivo 2022, basato sul preconsuntivo 2021, non tiene conto dell'aumento dei costi dell'energia avvenuto negli ultimi due mesi del 2021 e nel corso del 2022. L'incremento notevole dei costi energetici avvenuto nel corso del 1° semestre dell'anno e la difficoltà di previsione degli stessi per gli ultimi mesi

dell'anno inducono ad incrementare la voce di bilancio che passa da € 145.000,00 a € 218.000,00 con una variazione di € 73.000,00.

Il Collegio prende atto che tali variazioni comportano un aumento sostanziale della perdita di esercizio prevista di complessivi € 69.500,00 passando da € 13.258,00 a € 82.758,00. L'azienda dispone di un patrimonio, al 31/12/2021, di € 120.939,25, in grado di dare copertura alla suddetta perdita.

Con riferimento all'incremento della perdita rispetto a quanto rilevato nell'esercizio 2021 di € 23.831,60 si è accertato che esso è correlato all'aumento dei costi per la fornitura di energia elettrica nonché del costo del personale per quanto riguarda la rivalutazione del T.F.R..

Stante quanto sopra, il Collegio esprime parere favorevole alle variazioni apportate al prospetto di bilancio preventivo 2022, così come approvato dal Commissario Straordinario con Determinazione n.23 del 13/12/2021 e successivamente aggiornato con determinazione n.15 del 20/05/2022.

Letto, approvato e sottoscritto,

Dr.ssa MARIA GRAZIA BOREA

Dr.ssa LINA CAROLINA PRIMA LO VASCO

Dr. LUIGI GUALERZI