

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2021

Il giorno 27/04/2022, alle ore 15.15 si riunisce, in web conference, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale PromoImpresa - Borsa Merci, composto dai signori:

Dott.ssa Maria Grazia Borea	Presidente in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico	assente
Dott.ssa Lina Carolina Prima Lo Vasco	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Finanze	Presente in collegamento Meet
Dott. Luigi Gualerzi	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lombardia	Presente presso la sede operativa

Assiste la dott.ssa Alessandra Gorieri, responsabile amministrativo.

Oggetto della riunione è l'esame del bilancio d'esercizio per l'anno 2021, composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, in conformità a quanto previsto dall'art. 68 del D.P.R. 2 novembre 2005, n.254 e dalle disposizioni del Codice Civile coerenti con la struttura giuridico-economica dell'azienda speciale.

Il Collegio rileva che, per il 2021, le entrate proprie, pari a € 65.520,77 (cifra risultante dalla somma di € 24.898,00 per proventi da servizi, € 9.246,65 per altri proventi e € 31.376,12 per contributi regionali o di altri enti pubblici) hanno permesso la copertura solo del 12% dei costi di struttura che ammontano complessivamente a € 541.814,28, in aumento del 9,5% rispetto al 2020. L'azienda non è riuscita a perseguire gli obiettivi previsti dall'art. 65, c.2 del suddetto D.P.R. 254/2005 (copertura totale dei costi di struttura). Le risorse proprie non comprendono la voce relativa al contributo in conto esercizio erogato dalla C.C.I.A.A. complessivamente pari a € 500.000,00 né il contributo di € 34.054,02 relativo al progetto "Formazione e Lavoro" a valere sull'incremento del 20% del diritto annuale (triennio 2020-2022) per l'annualità 2021.

Quest'ultimo contributo rientra infatti nella fattispecie prevista dalla circolare ministeriale n.0532625 del 05/12/2017 (che a sua volta richiama la circolare ministeriale n.3612 del 26/07/2007) che indica la sua contabilizzazione nella voce A5 "Altri contributi" del modello H) allegato al D.P.R. 254/2005, per distinguerlo da quello ordinario di cui all'articolo 65, comma 3 del medesimo decreto.

Le attività svolte dall'azienda sono contenute all'interno degli ambiti definiti dalla relazione previsionale e programmatica approvata dal Commissario Straordinario della Camera di Commercio di Mantova con determinazione n.4 del 24/11/2021.

Il preventivo 2021, approvato con determinazione del Commissario Straordinario dell'azienda speciale n.1 del 30/12/2020, è stato oggetto di un aggiornamento nel corso dell'anno con determinazione n.22 del 08/11/2021 per effetto dei fatti intervenuti nel corso dell'anno e per recepire gli atti predisposti dall'ente camerale che comportavano adeguamenti nel preventivo.

Si passa all'analisi delle voci positive del **CONTO ECONOMICO**

A) RICAVI ORDINARI

I ricavi ordinari sono pari a € 599.574,79, in diminuzione del 1% rispetto al dato del 2020 (€ 605.985,39). In particolare:

PROVENTI DA SERVIZI

I proventi da servizi, pari a € 24.898,00, raddoppiano rispetto al 2020 (€ 10.716,00). La variazione è correlata ai ricavi dell'attività congressuale che registrano un fatturato complessivo di € 22.098,00 (€ 9.756,00 nel 2020).

ALTRI PROVENTI O RIMBORSI E VARIAZIONE RIMANENZE

La voce "altri proventi o rimborsi e variazione rimanenze", pari a € 9.246,65 (9.427,69 nel 2020), comprende introiti per "rimborsi spese varie" per complessivi € 8.604,00 e la variazione delle rimanenze finali di materiale di consumo come previsto dalle circolari ministeriali n.3612 del 26/07/2007 e n.3622/C del 05/02/2009, pari a € 642,65.

In particolare, la voce "rimborso spese varie" si riferisce principalmente all'importo di € 8.600,00 introitato da Unioncamere quale rimborso spese per gli oneri del personale sostenuti per la realizzazione delle attività nell'ambito del Sistema Excelsior 2022 "sistema informativo per l'occupazione e per la programmazione della formazione".

Non si rilevano nella voce A2 "Altri proventi", ricavi per prestazioni di servizi nei confronti della Camera di Commercio di Mantova.

CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI

I "contributi regionali e di altri enti pubblici" sono pari a € 31.376,12 e sono in forte diminuzione rispetto al 2020 (€ 80.700,67); si riferiscono ai seguenti progetti (cfr nota integrativa):

CONTRIBUTO PROGETTO MANTOVA: LABORATORIO DIFFUSO PER L'OCCUPABILITA' CANDIDATO DA PROVINCIA DI MANTOVA SUL BANDO EMBLEMATICI MAGGIORI DI FONDAZIONE CARIPLO - ENTE EROGANTE: PROVINCIA DI MANTOVA	14.481,65
CONTRIBUTO PROGETTO GIOVANI (CO)PROTAGONISTI: COMPETENZE, INNOVAZIONE E PARTECIPAZIONE CANDIDATO DALL'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA STATALE "A.MANZONI" DI SUZZARA SUL BANDO " GIOVANI PROTAGONISTI 2019 " DELLA FONDAZIONE CARIVERONA - ENTE EROGANTE ISTITUTO A.MANZONI DI SUZZARA	6.530,79
CONTRIBUTO PROGETTO MANTOVA: LABORATORIO DIFFUSO PER L'OCCUPABILITA' CANDIDATO DA CAMERA DI COMMERCIO DI MANTOVA SUL BANDO DI FONDAZIONE CARIVERONA - ENTE EROGANTE: CAMERA DI COMMERCIO DI MANTOVA	10.363,68
TOTALE CONTRIBUTI REG. O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	31.376,12

ALTRI CONTRIBUTI

Il contributo di € 34.054,02 (€ 30.141,03 per il 2020) è relativo al progetto "Formazione e Lavoro" a valere sul 20% del diritto annuale, per la seconda annualità del progetto a durata triennale 2020/2022; viene rilevato in tale voce come previsto dalla circolare MISE prot.n.532625 del 05/12/2017.

CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO

Il contributo camerale in conto esercizio, previsto in € 500.000,00 è stato interamente richiesto ed erogato nel corso del 2021 in più tranche secondo le necessità di liquidità dell'azienda.

B) COSTI DI STRUTTURA

I costi di struttura sono pari a € 541.814,28, in aumento del 9,5% rispetto al dato del 2020 (€ 494.772,61). Le variazioni in aumento, in particolare, interessano i "costi del personale" e le "spese di funzionamento" e sono conseguenti alla congiuntura economica e sanitaria del paese mentre la voce degli ammortamenti aumenta per effetto degli interventi di mantenimento in efficienza e per l'aumento dei costi legati alle utenze del centro congressi.

ORGANI ISTITUZIONALI

I costi relativi a tale voce sono complessivamente pari a € 13.411,19, in leggero aumento rispetto al 2020, pari a € 12.794,38. Gli importi comprendono i compensi per i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti così come determinati in attuazione del decreto interministeriale MISE/MEF dell'11/12/2019. I costi sono relativi sia ai compensi ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti che hanno terminato il mandato in data 11/07/2021 sia a quelli del nuovo collegio entrato in carica a far tempo dal 12/07/2021 con determinazione del Commissario Straordinario della Camera di Commercio di Mantova n.39 del 12/07/2021. Gli importi relativi ai

rimborsi spese sono minimi in quanto le riunioni sono avvenute quasi esclusivamente in web conference a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19

PERSONALE

I costi per il personale, pari a € 365.783,12 sono aumentati del 3% rispetto al dato del 2020 (€ 355.153,55) e sono riferiti agli stipendi, agli oneri sociali e alla quota di T.F.R. trattenuta in azienda o riversata ai Fondi Pensione. Come specificato in nota integrativa, l'aumento del costo del personale è dovuto a diversi fattori: il mancato ricorso al FIS (Fondo di integrazione salariale) durante il 2021 rispetto al 2020; il minore ricorso nel 2021 a ferie e permessi rispetto al 2020 in relazione alla mutata situazione emergenziale sanitaria dovuta al Covid-19 che ne ha contenuto il valore residuo a fine anno 2020; il maggior coefficiente di rivalutazione monetaria del T.F.R. passato dal 1,5% del 2020 al 4,3592% per effetto dell'inflazione registrata negli ultimi mesi del 2021.

Non è stato riversato all'ente camerale l'onere relativo al compenso del direttore secondo quanto indicato nell'atto di rinnovo dell'incarico (Determinazione del Commissario Straordinario N. 16 del 21/12/2020).

COSTI DI FUNZIONAMENTO

I costi di funzionamento, pari a € 154.596,30, aumentano del 28,7% rispetto al 2020 (€ 120.119,99) nel loro complesso; in particolare, mentre i costi per materiale di consumo e per servizi relativi ai dipendenti sono in linea rispetto al 2020, i costi per servizi aumentano significativamente.

Gli aumenti interessano soprattutto le utenze relative al riscaldamento e all'energia elettrica che sono stati rispettivamente del 46% e del 88%. Le cause sono di diverso tipo: un maggior utilizzo del centro congressi rispetto al 2020 in base all'andamento della pandemia da Covid-19 e l'aumento anomalo del prezzo del gas e dell'energia elettrica nella parte finale dell'anno per effetto della situazione geopolitica europea. Anche le spese per le pulizie aumentano in quanto l'ente camerale ha deciso di richiedere all'azienda il rimborso delle spese relative alla pulizia degli uffici siti al 1° piano di L.go Pradella.

I costi per il godimento dei beni di terzi, pari a € 2.649,31, sono in linea con il 2020 (€ 2.745,91) e riguardano il noleggio dei fotocopiatori multifunzione presso gli uffici Casetta Rossa e L.go Pradella e la quota di costo del noleggio del software per la piattaforma Whistleblowing.

Gli oneri diversi di gestione, pari a € 2.044,88 e in calo rispetto al 2020 (€ 3.790,61), sono relativi al costo dell'ICA (imposta comunale affissioni), all'acquisto di quotidiani locali e alle sopravvenienze passive ordinarie. Inoltre, non si rilevano imposte IRES e IRAP.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

La voce relativa agli ammortamenti e accantonamenti è pari a € 8.023,67 (€ 6.704,69 nel 2020) di cui € 3.754,72 per le immobilizzazioni immateriali e € 4.268,95 per le immobilizzazioni materiali.

Nel 2021 si registrano gli ammortamenti relativi ai seguenti acquisti:

- "altre immobilizzazioni immateriali": interventi volti all'implementazione della sala regia per € 840,00 e della rete locale del nuovo ufficio "info point" del MAMU per € 2.336,19 ammortizzate al 20% (aliquota 1° anno 10%);
- "licenze d'uso programmi software": acquisto della licenza d'uso del software Adobe Pro DC (€ 244,69) valevole per il periodo 08/08/2021-07/08/2022, ammortizzata secondo il periodo di utilizzo (40% per il 1° anno e 60% per il 2° anno);
- "diritti di brevetto industriale": acquisto di n.4 licenze Microsoft Office 2019 Home & Business per € 971,12, ammortizzate al 20% (aliquota 1° anno 10%);

Il fondo svalutazione crediti è lasciato inalterato in quanto ritenuto adeguato al valore dei crediti effettivamente ritenuti di difficile recupero.

C) COSTI ISTITUZIONALI

I costi per iniziative istituzionali sono pari a € 81.602,17 e segnano una contrazione del 25,51% rispetto al 2020 (€ 109.551,43) correlata alle effettive attività svolte nell'ambito dei progetti in corso e all'utilizzo contingentato del Centro Congressi per la situazione emergenziale Covid-19.

I costi per l'acquisto di servizi e materie prime, il cui importo complessivo è pari a € 78.954,54 (€ 107.523,21 nel 2020), riguardano (dettaglio del Conto Economico in nota integrativa):

- € 1.472,10 la fornitura di materie prime quali le spese per cancelleria e il materiale di consumo vario (€ 216,65 nel 2020);
- € 29.034,06 le attività di docenza (€ 36.859,78 nel 2020);
- € 36.574,39 i servizi di consulenza e supporto tecnico e scientifico (€ 47.038,71 nel 2020): si tratta sia delle consulenze rivolte agli utenti/imprese sia dei servizi professionali acquisiti all'esterno per lo sviluppo delle attività dei progetti in corso;
- € 3.641,47 i servizi di promozione e pubblicità del MAMU (€ 6.560,99 nel 2020);
- € 8.232,52 i servizi relativi all'organizzazione degli eventi presso il Centro Congressi e lo svolgimento delle attività nell'ambito dei diversi progetti in corso (€ 16.847,08 nel 2020).

I costi istituzionali relativi al godimento di beni di terzi, pari a € 1.415,12, in aumento rispetto al 2020 (€ 503,78), riguardano esclusivamente l'attivazione della piattaforma Zoom per lo svolgimento dei servizi di webinar e meeting nell'ambito del progetto "Formazione e Lavoro", finanziato dall'incremento del 20% al diritto annuale.

Gli oneri diversi di gestione, pari a € 1.232,51, comprendono la quota associativa a Federcongressi e la quota relativa al costo dell'abbonamento annuale all'Osservatorio di normativa ambientale di supporto allo sportello "Ambiente & Sostenibilità". Il dato è in lieve calo rispetto al 2020 (€ 1.524,44) per effetto del minor costo della quota associativa a Federcongressi.

Il prospetto di conto economico mette in evidenza il risultato negativo della gestione corrente pari a € -23.841,66 derivante dalla differenza tra ricavi e costi dell'attività ordinaria dell'azienda.

D) GESTIONE FINANZIARIA

La **gestione finanziaria** il cui risultato è quasi nullo e pari a € 10,06 è in linea con il 2020 (€ 0,96), per effetto dell'abbattimento dei tassi di interesse sui c/c bancari. Deriva dalla somma algebrica di € 73,34 di proventi finanziari (arrotondamenti attivi) e di oneri finanziari per € -63,28 (differenze sui cambi relativi alla valuta estera in cassa residua dall'attività fieristica degli anni pregressi e arrotondamenti passivi di cifre).

E) GESTIONE STRAORDINARIA

In coerenza con quanto stabilito dai principi contabili, gli eventuali proventi e oneri aventi natura straordinaria ma che non risultano estranei all'attività ordinaria di Promoimpresa-Borsa Merci sono da inserire nella voce "sopravvenienze attive ordinarie" tra gli altri ricavi voce A5 e "sopravvenienze passive ordinarie" tra i costi per servizi voce B8.

Il **risultato finale dell'esercizio** (perdita di esercizio) deriva dalla somma algebrica dei tre valori della gestione corrente, finanziaria e straordinaria ed è pari a € -23.831,60; il dato si discosta in misura significativa da quanto previsto in sede di aggiornamento del preventivo economico 2021, approvato con DCS n.1 del 30/12/2020 e che prevedeva il pareggio economico.

Si passa all'analisi dello **STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITA'

Tra le **attività**, il valore contabile delle immobilizzazioni (al netto dei relativi fondi ammortamento) alla fine dell'esercizio è pari a € 18.532,23, in diminuzione rispetto al dato del 2020 (€ 22.163,90) per la chiusura di alcuni processi di ammortamento. L'azienda, infatti, nel corso del 2021 ha acquistato e ammortizzato beni, dettagliati in nota integrativa, per un costo complessivo di € 4.392,00, in parte ammortizzati e in parte spesi nell'esercizio, se il loro costo unitario era inferiore a € 516,00. Per i beni strumentali da ammortizzare è stata attivata la

procedura prevista dall'art.72, c.7 del D.P.R. 254/2005 per la quale "L'assunzione di oneri pluriennali è sottoposta ad approvazione della Giunta camerale" i cui poteri attualmente sono svolti dal Commissario Straordinario.

I **crediti di funzionamento**, di € 145.618,64, sono in diminuzione rispetto al 2020 (€ 172.216,99). La variazione è dovuta principalmente alle seguenti voci:

- In diminuzione per la voce "*Crediti vs cciaa di Mantova*" pari a € 0,00 (25.000,00 nel 2020) e che riguardano l'incasso del contributo in conto esercizio per l'anno 2021 interamente erogato nel corso dell'anno;
- In diminuzione per la voce "*Crediti tributari*" pari a € 30.798,37 che diminuiscono rispetto al 2020 (€ 36.797,60) per effetto, in particolare, del minor credito ires residuo del 2020 la cui compensazione è terminata nel mese di gennaio.

I crediti verso clienti si assestano a € 5.844,60 in aumento rispetto al 2020 (€ 1.354,70) per effetto della maggiore attività congressuale svolta nel 2° semestre del 2021.

Le **disponibilità liquide** per € 432.443,33 (€ 401.297,85 nel 2020) riportano i saldi al 31/12/2021 dei conti correnti bancari intestati all'azienda e del corrispondente valore in euro della valuta estera in cassa.

Si rilevano **risconti attivi** per € 611,95 (€ 405,31 nel 2020) relativi alle quote di costo di competenza del 2022 dei canoni a pagamento anticipato e il cui contratto ha decorrenza nel 2021 e termina nel 2022.

PASSIVITA'

Passando all'analisi del **passivo**, la prima voce è relativa al patrimonio netto di € 120.939,25 (€ 144.770,85 nel 2020), ridotto dalla perdita di esercizio di € -23.831,60.

Il Collegio prende atto che nella nota integrativa e in contabilità il debito è stratificato ed evidenzia i risultati d'esercizio così come previsto dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n.3622 del 05/02/2009. Al riguardo, si richiama l'art.66, comma 2, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 che prevede: "con l'approvazione del bilancio d'esercizio, il Consiglio camerale adotta le necessarie determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile o al ripiano della perdita della gestione aziendale, anche ai fini della coerenza contabile con il bilancio d'esercizio camerale". La suddetta perdita, se non ripianata dall'ente camerale, si somma algebricamente agli avanzi e alle perdite di amministrazione contabilizzati al 31/12/2020 per cui il patrimonio al 31/12/2021 è pari a € 120.939,25.

Il Collegio prende atto che la Camera di Commercio nella determinazione del Commissario Straordinario n.22 del 29/04/2021, che approva il bilancio di esercizio per l'anno 2020, ha deliberato di destinare l'utile di esercizio di € 1.662,31 ad incremento del patrimonio dell'azienda.

L'azienda non ha contratto **debiti di finanziamento**.

Il **Fondo per Trattamento di Fine Rapporto** (T.F.R.) pari a € 268.001,35 (€ 248.095,22 nel 2020) registra il debito nei confronti dei dipendenti relativamente al trattamento di fine rapporto maturato al 31/12/2021, in base al ccnl di settore applicato (commercio e servizi) e relativo alla quota che gli stessi hanno deciso di mantenere in azienda. Il fondo è stato incrementato della quota maturata nell'anno dai dipendenti in forza al 31/12/2021 e pari a € 19.906,13.

I **debiti di funzionamento**, complessivamente pari a € 199.324,69 (€ 193.615,21 nel 2020), sono in lieve aumento rispetto al 2020 e comprendono:

- "*Debiti verso fornitori*" per complessivi € 25.003,27 (€ 13.813,63 nel 2020) relativi a fatture ricevute da liquidare o da ricevere per attività realizzate nel 2021;
- "*Debiti tributari e previdenziali*" per € 37.211,69 (€ 41.924,10 nel 2020) relativi alle ritenute e trattenute da versare, in calo in quanto l'anno 2021 si chiude con un credito iva anziché un debito iva;
- "*Debiti verso i dipendenti*" per € 36.302,82 (€ 36.920,62 nel 2020) relativi agli stipendi del mese di dicembre e ai costi sospesi, in linea rispetto al 2020;
- "*Debiti verso organi istituzionali*" per € 2.768,00 (€ 1.450,00 nel 2020) relativi ai compensi per il periodo 12/07/2021-31/12/2021 liquidati nel mese di gennaio 2022 ai componenti del nuovo Collegio dei Revisori dei Conti.

- "Debiti verso cciaa" per € 36.482,46 (€ 32.691,84 nel 2020) relativi al rimborso oneri anticipati per i contratti di comodato dei locali di PromoImpresa-Borsa Merci e del MAMU il cui aumento risente della forte crescita dei costi di gas ed energia elettrica anche se mitigato dal mancato riversamento dell'onere relativo alla direzione dell'azienda.
- "Debiti diversi" per un totale di € 61.556,45 (€ 66.815,02 nel 2020) relativi agli acconti di contributi da parte di Enti pubblici su progetti in corso al 31/12/2021 per € 59.076,40, ai debiti diversi per € 226,55 (ente bilaterale e banche per imposta di bollo) e cauzioni di € 2.253,50 versate da due professionisti nell'ambito di contratti di servizi e che resteranno vincolate fino al completo soddisfacimento degli obblighi contrattuali, per l'intero periodo cui si riferiscono i contratti. La variazione della voce relativa agli acconti su progetti deriva dalla chiusura del progetto "Coltivare innovazione e lavoro sostenibile - campus di talenti per la green economy e i green jobs" - Mantova Hub, per complessivi € 40.000,00 in seguito all'incasso nel 2021 del saldo finale di € 34.000,00.

Il Fondo rischi e oneri, pari a € 5.000,00, è lasciato inalterato in quanto adeguato al valore dei contributi da ricevere al 31/12/2021.

Si rilevano **ratei passivi** per € 260,29 (€ 1.190,53 nel 2020) relativi ai costi di competenza dell'anno dei canoni di noleggio trimestrali delle fotocopiatrici liquidati nel 2022.

Si rileva, inoltre, un **risconto passivo** per € 5.734,95 (€ 4.823,97 nel 2020) relativo alla quota di contributo incassato nel 2021 ma non maturata sul progetto "Formazione e Lavoro" a valere sul 20% del diritto annuale triennio 2020-2022, riscontata all'anno successivo, così come previsto dalle linee guida del progetto.

I **conti d'ordine**, pari a € 8.649,53 (€ 8.649,53 nel 2020), sono relativi al costo storico dei beni di proprietà della Camera di Commercio in quanto acquistati dall'Azienda Speciale prima dell'acquisizione dell'autonomia fiscale e valorizzati al costo d'acquisto. I beni sono tutti completamente ammortizzati e il loro valore contabile è pari a zero.

Di seguito si espongono le poste del conto economico e dello stato patrimoniale:

CONTO ECONOMICO

RICAVI	31/12/2020	31/12/2021
A) RICAVI ORDINARI	<u>605.985,39</u>	<u>599.574,79</u>
Proventi da servizi	10.716,00	24.898,00
Altri proventi e varia. rimanenze	9.427,69	9.246,65
Contributi da organismi comunitari	0,00	0,00
Contributi reg. o da altri enti pubblici	80.700,67	31.376,12
Altri contributi	30.141,03	34.054,02
Contributo della Cam. di Commercio	475.000,00	500.000,00
COSTI	31/12/2020	31/12/2021
B) COSTI DI STRUTTURA	<u>-494.772,61</u>	<u>-541.814,28</u>
Organi istituzionali	-12.794,38	-13.411,19
Personale	-355.153,55	-365.783,12
Spese di funzionamento	-120.119,99	-154.596,30
Ammortamenti e accantonamenti	-6.704,69	-8.023,67
C) COSTI ISTITUZIONALI	<u>-109.551,43</u>	<u>-81.602,17</u>
Spese per progetti e iniziative	-109.551,43	-81.602,17
RIS. GESTIONE CORRENTE	<u>1.661,35</u>	<u>-23.841,66</u>
D) GESTIONE FINANZIARIA	0,96	10,06
E) GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00
F) RETT. DI VALORE ATT. FINANZ.	0,00	0,00
DISAVANZO / AVANZO	<u>1.662,31</u>	<u>-23.831,60</u>

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	31/12/2020	31/12/2021
A) IMMOBILIZZAZIONI	<u>22.163,90</u>	<u>18.532,23</u>
Immateriali	9.650,87	10.288,15
Materiali	12.513,03	8.244,08
B) ATTIVO CIRCOLANTE	<u>574.926,57</u>	<u>580.116,35</u>
Rimanenze	1.411,73	2.054,38
Crediti di funzionamento	172.216,99	145.618,64
Disponibilità liquide	401.297,85	432.443,33
C) RATEI E RISCONTI	<u>405,31</u>	<u>611,95</u>
TOTALE ATTIVO	597.495,78	599.260,53
D) CONTI D'ORDINE	<u>8.649,53</u>	<u>8.649,53</u>
TOTALE ATTIVO	606.145,31	607.910,06
PASSIVITA'	31/12/2020	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO	<u>144.770,85</u>	<u>120.939,25</u>
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
C) T.F.R.	<u>248.095,22</u>	<u>268.001,35</u>
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	<u>193.615,21</u>	<u>199.324,69</u>
Debiti vs fornitori	13.813,63	25.003,27
Debiti vs soc./organismi del sistema	0,00	0,00
Debiti vs org. E istit. Naz. E comunit.	0,00	0,00
Debiti tributari e previdenziali	41.924,10	37.211,69
Debiti vs dipendenti	36.920,62	36.302,82
Debiti vs organi istituzionali	1.450,00	2.768,00
Debiti vs CCIAA	32.691,84	36.482,46
Debiti diversi	66.815,02	61.556,45
E) FONDO RISCHI E ONERI	<u>5.000,00</u>	<u>5.000,00</u>
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI	<u>6.014,50</u>	<u>5.995,24</u>
TOTALE PASSIVO	597.495,78	599.260,53
D) CONTI D'ORDINE	<u>8.649,53</u>	<u>8.649,53</u>
TOTALE PASSIVO	606.145,31	607.910,06

Fermo restando quanto sopra espresso, il Collegio, ritenendo che il bilancio sia stato redatto nel rispetto delle normative vigenti e che corrisponda alle risultanze dei libri contabili, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Commissario Straordinario facente funzione di Consiglio di Amministrazione (art. 61, comma 2 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126).

La riunione si chiude alle ore 16.50

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA LINA CAROLINA PRIMA LOVASCO

DOTT. LUIGI GUALERZI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate. Il presente documento, se riprodotto su supporto cartaceo, costituisce copia analogica dell'originale informatico, predisposto e conservato da PromoImpresa-Borsa Merci in conformità alle Linee Guida AGID 2020 e s.m.i.