

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

I sottoscritti Revisori dei conti della Camera di Commercio di Pordenone e Udine redigono il seguente parere sul bilancio al 8.10.2018 della precedente C.C.I.A.A. di Pordenone ai sensi dell'art. 30, 3° comma, del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254.

**Documenti costitutivi**

Il bilancio al 8.10.2018, oggetto della presente relazione, si compone, come prescritto dal Titolo III - Capo I - del citato D.P.R. n. 254/2005, dei seguenti documenti:

- I. Conto economico redatto ai sensi per gli effetti dell'art. 21 del D.P.R. 254/2005,
- II. Stato patrimoniale redatto ai sensi per gli effetti dell'art. 22 del D.P.R. 254/2005,
- III. Nota integrativa redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 del D.P.R. 254/2005.

Esso è inoltre corredato dagli ulteriori seguenti documenti:

- A. Conto economico, redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 2 comma 3 del D.M. 27.3.2013;
- B. Conto consuntivo in termini di cassa, redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, comma 3, lettera a) del D.M. 27.3.2013;
- C. Prospetto SIOPE delle Entrate e prospetto SIOPE delle Uscite redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, comma 3, lettera c) del D.M. 27.3.2013 - (SIOPE, Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici, è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoreri di tutte le amministrazioni pubbliche per conoscere l'importo e la natura economica degli incassi e dei pagamenti di tutte le amministrazioni pubbliche);
- D. Rendiconto finanziario redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 del D.M. 27.3.2013;
- E. Relazione della Giunta sulla performance sulla gestione e sui risultati redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 24 del D.P.R. 254/2005 e dell'art. 5, comma 3, lettera b) del D.M. 27.3.2013;
- F. Consuntivo per funzioni istituzionali, previsto dall'art. 24, comma 2, del

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

D.P.R. 254/2005;

- G. Attestazione dei tempi di pagamento, redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 33 del D. Lgs. 33/2013 e dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014;
- H. Relazione sulla gestione redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 del D.M. 27.3.2013.

**Termini di approvazione**

Il bilancio dell'esercizio al 8.10.2018 è stato esaminato ed approvato dalla Giunta camerale della Nuova Camera durante la seduta tenutasi il 13.03.2019.

Per quanto riguarda il bilancio consuntivo dell'azienda speciale (Concentro) al 8.10.2018, lo stesso non è stato redatto.

**Aspetti formali**

I documenti appaiono compilati secondo i principi contabili stabiliti dal regolamento sulla gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio così come integrati dai nuovi principi contabili di cui alla circolare n. 3622/C del 5.02.2009, dalla circolare n. 15429 del 12.02.2010 e n. 102813 del 4.08.2010.

Essi risultano quindi, sotto l'aspetto formale, esaustivi e corretti, rispetto a quanto previsto nel Titolo III del D.P.R. 2.11.2005 n. 254 e in base a quanto disposto dal D.M. 27.03.2013, attuativo della legge di riforma della contabilità pubblica n. 196/2009 (armonizzazione contabile con il bilancio dello Stato).

In merito alla struttura di bilancio adottata, l'Ente, non ha recepito lo schema previsto dal D.Lgs.139/2015 mantenendo pertanto, a titolo esemplificativo ma non esaustivo nelle voci del conto economico anche la componente straordinaria ed i conti d'ordine non più previsti dallo stesso.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

**Risultanze del bilancio**

**Il Conto economico evidenzia:**

- un risultato della gestione corrente (A – B) negativo per Euro – 617.959,30 (a fronte di interventi economici per Euro – 4.094.297,76),
- un risultato della gestione finanziaria negativo per Euro – 29.480,49,
- un risultato della gestione straordinaria positivo per Euro 532.300,84,
- rettifiche di valore di attività finanziarie per Euro – 34.772,75,
- **un disavanzo economico dell'esercizio di Euro -149.911,70.**

**Lo stato patrimoniale espone:**

- immobilizzazioni per complessivi Euro 17.238.727,06 (di cui immobilizzazioni finanziarie per Euro 10.753.517,54),
- attivo circolante di Euro 23.949.207,29,
- ratei e risconti attivi di Euro 25.720,83,
- **un patrimonio netto di Euro 23.573.315,78,**
- debiti di finanziamento Euro 1.732.612,10,
- un fondo trattamento di fine rapporto di Euro 2.102.891,81,
- debiti di funzionamento di Euro 7.921.770,44,
- fondi per rischi ed oneri di Euro 4.146.301,79,
- ratei e risconti passivi di Euro 1.736.763,26,
- i conti d'ordine pareggiano in Euro 0.

**Controlli del Collegio**

Dato atto che la responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Camera, il Collegio, per quanto di propria competenza, ha svolto l'attività di controllo sulla corretta applicazione delle norme di legge, che avviene con la partecipazione dei revisori alle varie riunioni della Giunta camerale e del Consiglio, con l'effettuazione delle ispezioni periodiche o con le riunioni su particolari argomenti di competenza del Collegio.

Per quanto specificatamente attiene al bilancio al 8.10.2018, il Collegio ha in particolare controllato:

- a) la corrispondenza della documentazione prodotta a quanto richiesto

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

- dagli articoli 21, 22, 23 e 24 del D.P.R. n. 254/2005;
- b) la corrispondenza dei documenti contabili di cui sopra alle risultanze della contabilità, alle valutazioni effettuate a fine anno, ed ai documenti e prospetti esibiti;
  - c) l'osservanza degli elementi di cui all'art. 25 del D.P.R. n. 254/2005 per quanto attiene alla determinazione del risultato economico d'esercizio;
  - d) il rispetto dei criteri di valutazione dei beni patrimoniali di cui all'art. 26 del medesimo D.P.R. n. 254/2005;
  - e) in generale che, nella formazione dei vari documenti del rendiconto, si siano rispettati i principi contabili come interpretati nell'apposita circolare n. 3622/C del 05.02.2009 dalla Commissione ministeriale istituita per l'applicazione dei principi contabili contenuti nel regolamento, in coerenza con la natura e le funzioni degli Enti camerali.

Nel corso del periodo contabile chiuso al 8.10.2018 l'attività del Collegio è stata effettuata dal Collegio dei Revisori della Precedente Camera di Pordenone; a far data dal 9.10.2018 il sottoscritto Collegio dei Revisori della Camera di Pordenone ed Udine si è ispirato alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal CNDCEC ed ha svolto la sua attività in ottemperanza di quanto disposto dall'art. 2403, primo comma, del codice civile.

In merito si rappresenta che alla data di insediamento il sottoscritto Collegio ha ottenuto dal Collegio dei Revisori della Precedente Camera di Pordenone una situazione economico patrimoniale non assestata alla data del 8.10.2018 in parziale difformità a quanto disposto dal MISE con circolare 1 luglio 2015 prot. 0105995.

In particolare il Collegio, dalla data di suo insediamento (9.10.2018):

- ha vigilato sull'osservanza della legge e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato, alle adunanze della Giunta e del Consiglio, svoltesi nel rispetto delle regole statutarie e delle norme che ne disciplinano il funzionamento;

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

- ha effettuato le verifiche periodiche anche ai sensi dell'art. 31 del D.P.R. 254/2005;
- ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente e a tale riguardo ha fornito indicazioni utili alla struttura;
- dalle informazioni ricevute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Per quanto a conoscenza del Collegio, la Giunta camerale, nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme previste dal D.P.R. 254/2005.

Il Collegio rileva altresì che non si è reso necessario esprimere consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto, ampliamento nonché costi di sviluppo in quanto detti costi non hanno avuto incrementi nell'esercizio.

Non sono pervenute denunce al Collegio ai sensi dell'art. 33 del D.P.R. 254/2005.

**Osservazioni**

Le verifiche effettuate sul documento di bilancio al 8 ottobre 2018 hanno messo in luce gli aspetti di seguito rappresentati.

Con riferimento ai controlli effettuati sulle voci di patrimonio netto si evidenzia che nello stesso è appostata una riserva per Euro 1.767.368,18 iscritta in esercizi precedenti in relazione ad una parte di contributo regionale ottenuto per l'acquisto del terreno afferente alla realizzazione di un parcheggio scambiatore; in considerazione della natura di detto contributo – ed alle informazioni acquisite nel corso delle verifiche - si ritiene che lo stesso

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

avrebbe ottenuto migliore rappresentazione se portato a diretta riduzione del costo dell'investimento effettuato.

Con riferimento ai processi di valutazione il sottoscritto Collegio ha richiesto ed acquisito evidenze in ordine al processo di valutazione delle partecipazioni riscontrando quanto segue.

L'analisi dell'investimento di Euro 408.196,06 rappresentato dalla partecipazione in Pordenone Fiere S.p.A. (investimento che rappresenta una quota pari al 8,69% del capitale sociale della partecipata) risulta valutato ai sensi dall'art. 26, comma 8, del D.P.R. 254/2005 (valutazione al costo rettificato); si precisa peraltro che il valore di iscrizione approssima una valutazione a patrimonio netto in quanto la partecipazione è detenuta da epoca anteriore all'anno 2006, epoca in cui la partecipazione veniva valutata a patrimonio netto (valore iniziale assunto quale costo all'atto del cambiamento del criterio di valutazione).

Si segnala che l'analisi dell'andamento economico della partecipata degli esercizi 2013 – 2017 (non sono ancora disponibili i dati economici finanziari consuntivi dell'esercizio 2018) evidenzia andamenti altalenanti sia della differenza tra valore e costi della produzione sia dei risultati economici netti; dalle informazioni assunte appare che detti andamenti siano da ricondurre alla presenza di eventi aventi periodicità biennale che influenzano positivamente i risultati degli esercizi in cui sono tenuti; sul piano generale dall'analisi dei bilanci di esercizio della partecipata emerge che i risultati dalla stessa conseguiti appaiono influenzati dall'evoluzione che ha caratterizzato il settore fieristico nazionale ed internazionale la cui attività – nell'ultimo decennio - si è fortemente concentrata e specializzata favorendo i poli fieristici di maggiori dimensioni capaci di sviluppare eventi a carattere tematico di rilevanza internazionale.

In considerazione di quanto in precedenza descritto il sottoscritto Collegio evidenzia che – allo stato della situazione generale settore e del business della partecipata, nonché dei suoi andamenti economici passati – la valutazione della partecipazione – seppur effettuata in aderenza al dettato normativo richiamato – potrebbe in futuro - in mancanza di azioni volte a

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

perseguire l'economicità della gestione anche negli esercizi con minori eventi fieristici - richiedere la necessità di una verifica di impairment. Pur nel complesso contesto che caratterizza il settore, da informazioni comunicate dalla società partecipata la stessa sta operando al fine di perseguire gli obiettivi di riequilibrio auspicati.

In ogni caso si rileva che all'8.10.2018 la consistenza patrimoniale (e la complessiva posizione finanziaria) espressa dell'Ente camerale di Pordenone risultano in grado di assorbire eventuali riflessi negativi correlati all'adozione di una eventuale futura rettifica di valore.

I riscontri sui documenti a corredo del bilancio al 8.10.2018 hanno messo in evidenza i seguenti aspetti. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dell'Ente conferma il rispetto dei termini da parte dello stesso nelle operazioni di liquidazione delle prestazioni per cessione di beni o acquisizioni di servizi presso terzi.

Il Collegio inoltre da atto che in relazione al monitoraggio di riduzione della spesa pubblica con riversamento alla Ragioneria Generale dello Stato la C.C.I.A.A. di Pordenone ha applicato nell'esercizio 2018 le disposizioni in materia ottemperando a quanto richiesto dalla normativa vigente.

### **Conclusioni**

Fatte queste premesse ed osservazioni, il sottoscritto Collegio dei revisori, per quanto specificatamente richiesto dall'art. 30, 3° comma del D.P.R. 254/2005 attesta che:

- salvo quanto in precedenza rappresentato nel paragrafo "Osservazioni" a cui facciamo rinvio, le attività e passività indicate nel bilancio, verificate a campione, risultano esistenti e correttamente appostate;
- sul piano generale le valutazioni operate appaiono attendibili in quanto risultano essere state assunte con l'utilizzo di corretti criteri; rimandiamo peraltro a quanto in precedenza rappresentato nel paragrafo "Osservazioni".
- i risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione risultano corretti;

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 8 OTTOBRE 2018  
DELLA PRECEDENTE CCIAA DI PORDENONE**

- i dati contabili esposti nel bilancio e nei relativi allegati risultano esatti e sufficientemente chiari;
- i dati di bilancio corrispondono a quanto riportato dalle scritture contabili opportunamente integrate;
- in generale l'Ente camerale, nella redazione del bilancio di che trattasi, risulta aver correttamente applicato le norme di amministrazione e contabilità.

Per quanto precede, il Collegio dei revisori della Nuova Camera di Commercio di Udine e Pordenone, tenendo presenti le osservazioni sopra riportate, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo al 8.10.2018 della Precedente Camera di Pordenone da parte del Consiglio camerale.

Pordenone, 27 marzo 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

fir.to Andrea Martini

fir.to Gloria Bubisutti

fir.to Attilio Lemmo