

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

I sottoscritti Revisori dei conti della Camera di Commercio di Pordenone e Udine redigono il seguente parere sul bilancio al 08.10.2018 della precedente C.C.I.A.A. di Udine ai sensi dell'art. 30, 3° comma, del D.P.R. 2.11.2005 n. 254.

Documenti costitutivi

Il bilancio al 08.10.2018, 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 tesorieri 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;

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

- F. Consuntivo per funzioni istituzionali, previsto dall'art. 24, comma 2, del 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 i bilanci consuntivi delle aziende speciali (Iter e Funzioni Delegate) al 8.10.2018, gli stessi non sono stati redatti.

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 UDINE**

Risultanze del bilancio

Il Conto economico evidenzia:

- un risultato della gestione corrente (A – B) negativo per Euro - 1.425.698,35 (a fronte di interventi economici per Euro – 4.416.975,30),
- un risultato della gestione finanziaria positivo per Euro 4.083,67,
- un risultato della gestione straordinaria positivo per Euro 393.097,21,
- rettifiche di valore di attività finanziarie per Euro -9.103,43
- **un disavanzo economico dell'esercizio di Euro -1.037.620,90.**

Lo stato patrimoniale espone:

- immobilizzazioni per complessivi Euro 19.061.750,90 (di cui immobilizzazioni finanziarie per Euro 10.274.249,28),
- attivo circolante di Euro 43.802.218,61,
- ratei e risconti attivi di Euro 35.411,23,
- **un patrimonio netto di Euro 33.127.795,48,**
- debiti di finanziamento sono pari a zero,
- un fondo trattamento di fine rapporto di Euro 3.341.544,64,
- debiti di funzionamento di Euro 14.512.774,61,
- fondi per rischi ed oneri di Euro 11.788.843,86,
- ratei e risconti passivi di Euro 128.422,15,
- i conti d'ordine pareggiano in Euro 4.112.028,06.

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.

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

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 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 Udine; 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 Udine 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;

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

- ha partecipato, alle adunanze della Giunta e del Consiglio, svoltesi nel rispetto delle regole statutarie e delle norme che ne disciplinano il funzionamento;
- 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 8.10.2018 hanno messo in luce gli aspetti di seguito rappresentati.

Con riferimento al processo di valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate il sottoscritto Collegio ha richiesto ed acquisito

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

evidenze in ordine al processo di valutazione delle partecipazioni riscontrando quanto segue.

L'analisi dell'investimento di Euro 3.338.491,34 rappresentato dalla partecipazione in Udine e Gorizia Fiere S.p.A. (investimento che rappresenta una quota pari al 48,96% del capitale sociale della partecipata) risulta valutato ad un valore pari alla frazione di patrimonio netto della partecipata così come previsto dall'art. 26, comma 7, del D.P.R. 254/2005; cionondimeno 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 non favorevoli della differenza tra valore e costi della produzione (sempre negativa) e risultati economici netti sempre negativi (salvo nell'esercizio 2015 che ha evidenziato un utile di Euro 9.469); dall'analisi dei bilanci di esercizio della partecipata emerge che i risultati negativi dalla stessa conseguiti appaiono diretta conseguenza dell'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 della situazione di contesto descritta la partecipata – in coordinamento con i principali azionisti – sta valutando in chiave prospettica la possibilità di un riposizionamento della sua attività.

In considerazione di quanto in precedenza descritto il sottoscritto Collegio evidenzia che – allo stato della situazione generale del settore e del business della partecipata, della progressione degli andamenti economici passati e delle informazioni a disposizione (e fatti salvi eventuali sviluppi allo stato peraltro solo ipotizzabili) – il criterio adottato per la stima del valore in bilancio della partecipazione – seppur coerente con il dettato normativo richiamato – allo stato potrebbe non fornire una rappresentazione in linea con i principi generali sul bilancio di esercizio.

Si rileva peraltro che all'8.10.2018 la consistenza patrimoniale (e la complessiva posizione finanziaria) espressa dell'Ente camerale di Udine

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

risultano in grado di assorbire eventuali riflessi negativi derivanti da una sottoposizione della partecipazione ad una verifica di impairment.

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 Udine ha applicato nell'esercizio 2018 le disposizioni in materia ottemperando a quanto richiesto dalla normativa vigente così come attestato dal Collegio dei Revisori della precedente C.C.I.A.A. di Udine.

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:

- 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 dei criteri previsti dalla normativa di riferimento; rimandiamo peraltro a quanto in precedenza rappresentato nel paragrafo "Osservazioni".
- i risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione risultano corretti;
- 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

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

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 Udine 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