

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

I sottoscritti Revisori dei conti della Camera di Commercio di Pordenone e Udine redigono il seguente parere sul bilancio al 31.12.2019 (periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019) della C.C.I.A.A. di Pordenone-Udine ai sensi dell'art. 30, 3° comma, del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254.

Documenti costitutivi

Il bilancio al 31.12.2019 (periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019), 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 (Allegato "C"), con accluso dettaglio afferente la sola attività commerciale;
- II. Stato patrimoniale redatto ai sensi per gli effetti dell'art. 22 del D.P.R. 254/2005 (Allegato "D"), con accluso dettaglio afferente la sola attività commerciale;
- 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. Consuntivo economico riclassificato, 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 (entrate ed uscite), redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, comma 3, lettera a) del D.M. 27.3.2013;
- C. Prospetto SIOPE delle Incassi 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 su Gestione e Performance redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 24 del D.P.R. 254/2005 e dell'art. 5, comma 3,

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

lettera b) del D.M. 27.3.2013 e del D. Lgs. 150/2009 contenente tra l'altro:

- il Consuntivo per funzioni istituzionali, previsto dall'art. 24, comma 2, del D.P.R. 254/2005 (pag. 40);
- l'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 (pag. 41);

Il fascicolo è corredato dal bilancio consuntivo al 31.12.2019 (periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019) e dalla relazione sulla gestione e relazione dei Revisori dei Conti dell'azienda speciale Concentro.

Termini di approvazione

Il bilancio dell'esercizio al 31.12.2019 è stato esaminato ed approvato dalla Giunta camerale durante la seduta tenutasi il 28.05.2020.

Aspetti formali

Dai riscontri effettuati 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 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

Risultanze del bilancio

Il Conto economico evidenzia:

- un risultato della gestione corrente negativo (A – B) - (a fronte di interventi economici per Euro – 5.941.095,76)	Euro	-683.296,65
- un risultato della gestione finanziaria positivo	Euro	36.671,26
- un risultato della gestione straordinaria positivo	Euro	634.732,08
- rettifiche di valore di attività finanziarie negative	Euro	-7.504,40
- un disavanzo economico dell'esercizio	Euro	-19.397,71

Lo stato patrimoniale espone:

- immobilizzazioni per complessivi - (di cui immobilizzazioni finanziarie per Euro 21.680.504,83)	Euro	34.822.473,10
- attivo circolante	Euro	75.179.142,67
- ratei e risconti attivi	Euro	92.435,23
- un patrimonio netto	Euro	56.401.422,23
- debiti di finanziamento	Euro	1.168.312,53
- un fondo trattamento di fine rapporto	Euro	5.470.449,14
- debiti di funzionamento	Euro	23.997.693,83
- fondi per rischi ed oneri	Euro	20.012.994,83
- ratei e risconti passivi	Euro	3.043.158,44
- i conti d'ordine	Euro	5.400.301,93

Controlli del Collegio

Dato atto che la responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Camera, il Collegio, per quanto di propria competenza,

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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 31.12.2019, 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.

Il Collegio dei Revisori della Camera di Pordenone-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 particolare il Collegio:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato, salvo giustificate assenze, alle adunanze della Giunta e del Consiglio;
- ha effettuato le verifiche periodiche anche ai sensi dell'art. 31 del D.P.R.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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, nel periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione salvo quanto di seguito espresso.

Sul piano generale:

- in ordine agli assetti organizzativi - il Collegio ha segnalato alla Giunta la necessità di effettuare una "Gap Analysis" vale a dire una attenta verifica di adeguatezza tra l'effettivo organico disponibile nelle diverse unità organizzative ed i carichi di lavoro che tali unità organizzative devono espletare. A sommosso avviso del Collegio non è secondario portare in evidenza i Gap che – anche in chiave prospettica - potrebbero essersi nel tempo verificati in conseguenza da un lato della progressiva contrazione del personale e dall'altro lato dell'aumento delle attività poste in essere (siano esse di natura obbligatoria o di natura facoltativa). Il Collegio osserva infatti che da alcuni preliminari riscontri emerge come storicamente le Precedenti Camere abbiano effettuato delle attività "volontaristiche" in considerazione della originaria adeguata disponibilità di risorse finanziarie ed umane; peraltro nel tempo la situazione delle entrate finanziarie e delle risorse umane disponibili è sensibilmente mutata e quindi è doveroso valutare se sia possibile proseguire dette attività, oppure se sia opportuno o necessario rinunciare a certe attività e trasferire le risorse in altre attività prioritarie per l'attività dell'Ente;
- in ordine ai flussi informativi verso gli Organi Camerali, nel corso della seconda parte dell'esercizio 2019 l'Ente ha operato ai fini di un loro

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)

progressivo miglioramento.

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

Come per lo scorso esercizio il Collegio rileva la necessità di un attento monitoraggio degli impatti sulla struttura dell'Ente dell'investimento in partecipazioni, in particolare quelle afferenti il settore fieristico; sul punto il Collegio rinvia a quanto espresso nella propria relazione al bilancio 2018 in ordine ai criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione di quest'ultime; il Collegio rileva inoltre la necessità per l'anno 2020 di un attento monitoraggio degli impatti della pandemia Covid-19 sull'attività delle principali partecipate. I riscontri sui documenti a corredo del bilancio al 31.12.2019 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.

Ai fini di rendere una rappresentazione di natura gestionale si riporta la seguente riclassificazione del conto economico che mette in evidenza i margini di struttura dell'Ente dando evidenza dei costi di funzionamento delle strutture delle organizzazioni strumentali (Iter e Concentro):

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

	PRE-CONSUNTIVO ANNO 2019	CONSUNTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA
A) RICAVI TIPICI	16.024.433,63	16.522.497,11	498.063,48
diritto annuale	8.416.900,00	8.963.068,80	546.168,80
diritti di segreteria	3.563.948,00	3.672.077,29	108.129,29
altri ricavi tipici (contributi trasferimenti e altre entrate)	2.851.604,63	2.852.752,34	1.147,71
proventi commerciali	1.194.981,00	1.043.405,76	-151.575,24
variazione di rimanenze	-3.000,00	-8.807,08	-5.807,08
B1) ONERI TIPICI	-8.620.060,99	-7.974.659,40	645.401,59
costi del personale	-4.562.455,69	-4.512.893,29	49.562,40
costi informatici	-751.476,00	-590.233,68	161.242,32
altri costi per servizi ed utenze	-1.374.348,92	-1.055.323,93	319.024,99
godimento beni di terzi	-50.397,82	-46.267,44	4.130,38
imposte e tasse	-476.368,70	-447.661,54	28.707,16
versamenti allo Stato	-732.249,93	-732.249,93	0,00
quote associative	-458.381,73	-434.835,73	23.546,00
organi istituzionali	-112.001,00	-74.193,03	37.807,97
altri costi	-102.381,20	-81.000,83	21.380,37
B2) ONERI DI FUNZIONAMENTO ARTICOLAZIONI FUNZIONALI DELL'ENTE	-2.017.682,20	-1.875.057,56	142.624,64
lter funzionamento (benzine agevolazioni promozione)	-817.674,01	-817.674,01	0,00
Inter funzionamento servizi di supporto (tecnico-informatici)	-377.932,79	-327.932,79	50.000,00
Concentro funzionamento	-822.075,40	-729.450,76	92.624,64
C) MARGINE PRIMO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI (A-B)	5.386.690,44	6.672.780,15	1.286.089,71
D) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-2.632.441,24	-2.962.105,81	-329.664,57
E) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI (C-D)	2.754.249,20	3.710.674,34	956.425,14
F) INTERVENTI PROMOZIONALI	-6.337.833,40	-4.393.970,99	1.943.862,41
G) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA AL NETTO INTERVENTI PROMOZIONALI (E-F)	-3.583.584,20	-683.296,65	2.900.287,55
H1) gestione finanziaria	31.481,68	36.671,26	5.189,58
H2) gestione straordinaria	102.669,00	634.732,08	532.063,08
H3) altri oneri/proventi	-7.505,00	-7.504,40	0,60
I) RISULTATO NETTO (G +/- H)	-3.456.938,52	-19.397,71	3.437.540,81

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” della relazione del Collegio al bilancio consuntivo 2018 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” della relazione del Collegio al bilancio consuntivo 2018.
- 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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CCIAA DI PORDENONE E UDINE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2019
(Periodo contabile 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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 Camera di Commercio di Pordenone-Udine e, tenendo presenti le osservazioni sopra riportate, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo al 31.12.2019 da parte del Consiglio camerale.

Pordenone, 11.06.2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

fir.to Andrea Martini
fir.to Gloria Bubisutti
fir.to Attilio Lemmo