

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

Il Bilancio Consolidato della PromoTurismoFVG al 31 dicembre 2019 ci è stato trasmesso unitamente alla Relazione sulla Gestione e risulta conforme ai principi contabili nazionali.

La nostra attività è stata rivolta in ossequio alle vigenti norme in materia, alla verifica della correttezza e dell'adeguatezza delle informazioni contenute nei documenti relativi al Bilancio Consolidato e alla Relazione sulla Gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

La nostra attività di vigilanza è stata svolta in osservanza dei principi di comportamento del Collegio Sindacale emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e ha riguardato in particolare:

- La verifica dell'esistenza e dell'adeguatezza nell'ambito della struttura organizzativa di PromoTurismoFVG di una funzione responsabile dei rapporti con le società controllate;
- L'esame della composizione del gruppo e i rapporti di partecipazione, al fine di valutare la determinazione dell'area di consolidamento. Rientra nell'area di consolidamento, oltre alla capogruppo PromoTurismoFVG, la controllata G.I.T. Grado Impianti Turistici S.p.A..
- Sono state escluse dal processo di consolidamento le partecipazioni non di controllo nonché quelle destinate all'alienazione e/o il recesso (Carnia Welcome – recesso Openleader);
l'ottenimento delle informazioni sull'attività svolta dall'impresa controllata e sulle operazioni di maggior rilievo economico-finanziario e patrimoniale nell'ambito dei rapporti di gruppo, tramite le informazioni ricevute dal Direttore generale di PromoTurismoFVG.

In conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano la formazione del bilancio consolidato.

Il collegio ha accertato:

- La correttezza delle modalità seguite nella individuazione dell'area di consolidamento;
- L'adozione dei principi di consolidamento delle partecipate conformi alle normative vigenti;

- Il rispetto delle norme di legge inerenti la formazione, l'impostazione del bilancio e della relazione sulla gestione;
- L'adeguatezza dell'organizzazione presso la capogruppo, per quanto riguarda l'afflusso delle informazioni nelle procedure di consolidamento;
- Il rispetto dei principi di consolidamento relativamente all'elisione dei proventi e degli oneri, così come dei crediti e dei debiti reciproci della società consolidata;
- La coerenza della Relazione sulla Gestione del gruppo con i dati e le risultanze del Bilancio Consolidato al fine di fornire un'ampia informativa sull'andamento economico e finanziario del gruppo e sui rischi cui lo stesso è soggetto, nonché sui fatti di rilievo avvenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio;
- La congruità dei criteri di valutazione applicati.

La documentazione esaminata e le informazioni assunte non evidenziano scostamenti delle norme di legge che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato.

Si riportano di seguito i richiami di informativa descritta nella relazione emessa sul bilancio civilistico chiuso al 31 dicembre 2019.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'ente ritiene, relativamente ai crediti, che *“I crediti che prevedono l'incasso rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono l'incasso di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato”*. Relativamente ai debiti: *“I debiti che prevedono il pagamento rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono il pagamento di interessi dovuti alle dilazioni godute il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato”*.

Relativamente ad alcune poste di bilancio si evidenzia quanto segue:

a) Immobile Kursaal

L'Immobile sito in Arta Terme non è stato utilizzato e, come per il biennio precedente, non avendo partecipato al processo produttivo, in aderenza alle indicazioni riportate nel principio contabile OIC 16, non è stato ammortizzato.

b) Rimanenze – Immobile denominato “EX GIL”

Come descritto e commentato nella Nota Integrativa, nella voce “Rimanenze” risulta iscritto l’immobile “EX GIL”, considerata la sua destinazione stabilita da una apposita norma regionale (dall’art. 2 comma 31, della L.R. n. 20 del 6 agosto 2015).

c) Crediti e Fondo svalutazione

Il Collegio prende atto che non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione crediti in quanto lo stesso risulta congruo rispetto ai potenziali rischi di inesigibilità.

d) Situazione Crediti e debiti verso la Regione Autonoma FVG

Relativamente al credito di € 2.000.000 vantato nei confronti della Regione ai sensi della L.R. 14/2012, il Collegio prende atto di quanto precisato dal Direttore Generale in Nota Integrativa riguardo all’esigibilità dello stesso. A parere del Direttore:

“L’importo di euro 2.000.000 si riferisce al credito verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e a seguito dei chiarimenti ricevuti dalla Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione di cui al suo prot. n. 9126/P del 19 marzo 2018, viene considerato quale immobilizzazione finanziaria (pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile) non essendo prevista nel Regolamento di contabilità dell’Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell’Attivo che sarebbero certamente più idonei ad accogliere la posta.

Il credito è stato iscritto sulla base del decreto di concessione n. 2327/PRODRAF/TUR del 2013 e risulta concesso ai sensi della L.R. 14/2013, articolo 12, comma 6 e della L.R. 6/2013, articolo 12 quale Fondo di dotazione dell’Agenzia Regionale Promotur “a copertura oneri pregressi e derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi a seguito dell’incorporazione di Promotur spa”.

Si ritiene che tale credito sia immediatamente esigibile e liquido e pertanto allo stesso non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, anche se in risposta all’ultimo sollecito di liquidazione, la Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione, con suo prot. n. 9126/P, ha evidenziato che:

“Da un esame della situazione finanziaria dell’Ente, si può evincere che dal 2013, Agenzia Promotur e successivamente, dal 2016, PromoTurismoFVG, hanno coperto le perdite derivanti dall’ammortamento di beni (peraltro di significativo valore) acquistati da Promotur Spa con capitale proprio, anteriormente alla fusione. A seguito del processo di fusione, l’Agenzia ha provveduto all’ammortamento degli stessi, tramite detto fondo, in conformità a quanto

espresso anche nel parere reso dall'Avvocatura dell'Amministrazione regionale, nota n. 3522 dd. 13.2.2015, richiamandosi alle osservazioni formulate dal Servizio parte partecipazioni regionali in data 24.12.2014.

Gli ammortamenti di tali beni, hanno prodotto risultati negativi nel conto economico di 1.200.000,00 euro annui per l'Agenzia Regionale Promotur e di 750.301,00 euro, nel 2016, per PromoTurismoFVG. Tale utilizzo, protrattosi fino al 2016, non ha completamente assorbito le risorse già allocate nel 2012 in detto Fondo, come si può evincere dai relativi rendiconti".

Tale risposta potrebbe far supporre che la Regione sia intenzionata a sottoporre a sospensione la liquidazione dell'importo fino al completo assorbimento delle risorse già allocate e corrisposte nel 2012 a valere sul medesimo fondo per euro 14.000.000.

In virtù di ciò e qualora anche le attese di incasso nel corso dell'anno 2019 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data"

Tutto ciò considerato, il Collegio Sindacale, con le osservazioni ed i richiami informativa di cui sopra, per quanto di propria competenza, ritiene che il Bilancio Consolidato di PromoTurismoFVG chiuso al 31 dicembre 2018, esprima in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del gruppo.

Cervignano, 07/08/2020

Il Collegio Sindacale

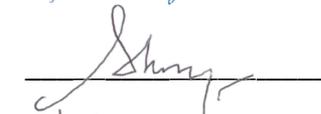
Prof. Claudio Sambri

Presidente



Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo



Dott. De Luca Valentina

Revisore effettivo



Il Collegio Sindacale dispone che estratto del presente verbale, comprendente le relazioni al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato di PromoTurismoFVG relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2019 venga allegata al Bilancio, per formarne parte integrante. Ultimate le operazioni di redazione del verbale la riunione viene ultimata.

Il Collegio Sindacale

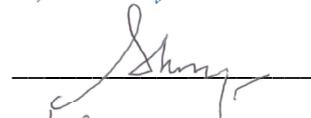
Prof. Claudio Sambri

Presidente



Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo



Dott. De Luca Valentina

Revisore effettivo

