

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018**

Il Collegio Sindacale,

nominato con decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 236 del 15 febbraio 2019 nelle persone di:

- Prof. Claudio Sambri Presidente;
- Rag. Alberico De Fazio Revisore effettivo;
- Dott. Valentina De Luca Revisore effettivo;

Rileva che a far data dal 01.01.2016, come disposto dalla legge Regionale n. 8 del 27 marzo 2015, è efficace l'operazione di fusione per incorporazione dell'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia istituita dall'art. 9 della Legge Regionale n. 2 del 16 gennaio 2002 (disciplina organica del turismo) nella Agenzia Regionale Promotur, istituita dall'art. 5 bis della Legge Regionale n. 50 del 25 giugno 1993.

Rileva, inoltre, che dal 1 gennaio 2016 l'Agenzia Regionale Promotur ha assunto la denominazione di "PromoTurismoFVG" (Art. 2, comma 4, L.R. 8/2015).

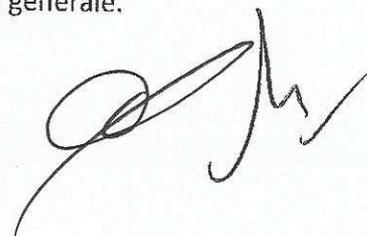
Il Collegio attualmente in carica prende visione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018.

Il Collegio precisa che, in deroga a quanto previsto dall'art. 6 comma 1 del regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur e come comunicato alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato adottato dal Direttore entro il più ampio termine dei 180 giorni tenuto conto dell'obbligo di predisporre anche il bilancio consolidato con la partecipata G.I.T. – Grado Impianti Turistici S.p.A.

Il Collegio Sindacale dà atto che la documentazione ricevuta corrisponde a quella prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del "Regolamento di Contabilità Generale" (Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013 n. 085/Pres) e precisamente:

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Conto Economico;
- c) Nota Integrativa;

e preventivamente ha verificato la completezza della documentazione di Bilancio trasmessagli in ottemperanza alla disposizione dell'art. 6 del Regolamento di contabilità generale.



Nel contempo, verifica altresì che il medesimo Bilancio sia corredato dai seguenti ulteriori documenti previsti dal comma 5 del medesimo articolo 6 e precisamente:

- a) Rendiconto Finanziario;
- b) Relazione sulla Gestione.

Con riferimento a tale ultimo documento, il Collegio ha verificato altresì che tale Relazione sulla Gestione contenga il contenuto minimo previsto dall'articolo 6 comma 7 del "Regolamento di contabilità generale" di PromoTurismoFVG, in quanto riporta:

- a) livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere qualitativo del servizio che economico;
- b) investimenti effettuati;
- c) modalità di copertura dell'eventuale risultato economico se negativo.
- d) destinazione del risultato di esercizio;
- e) rapporti economici che sussistono con le altre Agenzie Regionali;
- f) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

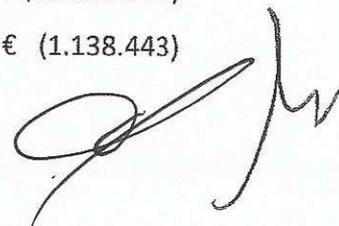
Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispettano la forma prevista dai commi 3 e 4 dell'articolo 6 del "Regolamento di contabilità generale" e sono pertanto aderenti agli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, redatto in unità di euro e predisposto in forma ordinaria, si compendia e si riassume nelle seguenti risultanze contabili sintetiche:

Stato Patrimoniale al	31.12.2018	31.12.2017
• ATTIVITA'	€ 267.333.911	€ 272.318.522
• PASSIVITA'	€ 250.866.362	€ 255.005.568
• PATRIMONIO NETTO	€ 16.467.549	€ 17.312.954
• di cui Perdita d'esercizio	€ (727.826)	€ (1.198.925)

Il Conto Economico presenta in Sintesi i seguenti valori:

Conto Economico al	31.12.2018	31.12.2017
• VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 44.727.543	€ 46.601.257
• COSTI DELLA PRODUZIONE	€ (45.382.925)	€ (47.739.700)
Differenza tra valore e costi della produzione	€ (655.382)	€ (1.138.443)



• PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	2.556	€	48.533
• RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	0	€	(12.013)
Risultato prima delle imposte	€	(652.826)	€	(1.101.923)
• IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€	(75.000)	€	(97.002)
Risultato d'esercizio	€	(727.826)	€	(1.198.925)

Il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG dopo aver analizzato il Bilancio d'esercizio al 31.12.2018, osserva quanto segue:

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

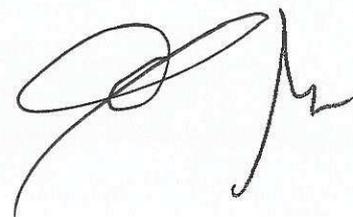
L'immobile sito in Arta Terme non è stato utilizzato e, come per il biennio precedente, non avendo partecipato al processo produttivo, in aderenza alle indicazioni riportate nel principio contabile OIC 16, non è stato ammortizzato.

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 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"

Il Bilancio in esame chiude con una perdita di Euro 727.826 che sarà coperta, come predisposto dal Direttore con lo "utilizzo del fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012 art. 12 c. 6, appositamente assegnato all'Agenzia per la copertura degli oneri derivanti dal subentro alle attività e passività giuridiche di Promotur spa al momento della sua incorporazione dell'Agenzia regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG)".

La proposta di coprire la perdita di esercizio con l'utilizzo del "Fondo di dotazione L.R. 14/12" di cui alla voce I del Patrimonio Netto, a copertura delle quote di ammortamento dei beni acquisiti con capitale proprio in data anteriore alla fusione, come espresso nella Relazione sulla gestione, rientra, in senso lato, nella logica più ampia utilizzata nel bilancio di previsione dell'uso mediante imputazione alla voce A.5. "Altri proventi" di conto economico, dello stanziamento necessario all'ottenimento del pareggio preventivo di bilancio.

Il Collegio prende atto della volontà di PromoTurismoFVG di procedere alla copertura della perdita di esercizio pari ad Euro 727.826 con l'utilizzo del "Fondo di dotazione F.R. 14/12", come sopra indicato, considerato che tale perdita risulta generata dall'incidenza degli ammortamenti non coperti da contributi "ovvero derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi" dell'incorporata Promotur S.p.A..

Il Collegio ritiene di nulla eccepire, oltre a quanto già evidenziato, sulla proposta di copertura della perdita d'esercizio avanzata dal Direttore Generale.

In ossequi poi a quanto espressamente richiesto dal comma 8 dell'articolo 6 del "Regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur", il Collegio Sindacale attesta:

- a) la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili;
- b) che non ravvisa irregolarità nella gestione.



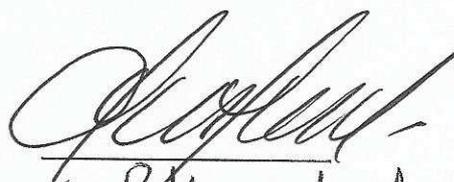
Tutto ciò considerato, il Collegio Sindacale, con le osservazioni ed i richiami d'informativa di cui sopra, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018 di PromoTurismoFVG così come predisposto dal Direttore Generale di PromoTurismoFVG.

Cervignano, 21 giugno 2019

Il Collegio Sindacale

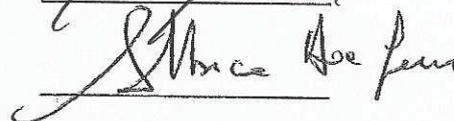
Prof. Claudio Sambri

Presidente



Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo



Dott. Valentina De Luca

Revisore effettivo

