RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Il Collegio dei Revisori,

nominato con decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 263 del 29 dicembre 2015, nelle persone dei signori:

- dott. Mario Tauro Presidente
- rag. Gabriella Magurano Revisore effettivo
- dott. Nicola Turello 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. n.8/2015).

Il Collegio attualmente in carica prende visione del bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2017.

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 e da quest'ultima accettato con propria Delibera del 21 aprile 2018, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 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 dei Revisori dà atto che la documentazione ricevuta corrisponde a quella prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del Regolamento di Contabilità Generale e precisamente:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- 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:

- Rendiconto Finanziario;
- Relazione sulla Gestione al Bilancio al 31.12.2017.

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

- riporta il livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere qualitativo del servizio che economico (punto n° 1);
- riporta gli investimenti effettuati (punto n° 2);
- riporta la modalità di copertura del risultato economico se negativo (punto n° 3);
- riporta i rapporti economici che sussistono con le altre Agenzie Regionali (punto n° 4);
- riporta i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (punto n° 5).

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

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

Stato Patrimoniale al		*31.12.2017*		*31.12.2016*
• ATTIVITA'	€.	272.318.522	€.	281.550.343
• PASSIVITA'	€.	255.005.568	€.	263.038.461
• PATRIMONIO NETTO	€.	17.312.954	€.	18.511.882
di cui Perdita dell'esercizio	€.	-1.198.925	€.	-750.301

IL CONTO ECONOMICO presenta, in sintesi i seguenti valori:

Conto Economico al		*31.12.2017*		*31.12.2016*
• Valore della produzione	€.	46.601.258	€.	40.009.295
• Costi della Produzione	€.	-47.739.701	€.	-40.623.183
Differenza	€.	-1.138.443	€.	-613.888
• Proventi e oneri finanziari	€.	48.533	€.	62.991
• Rettifiche di valore d'attività fin.	€.	-12.013	€.	-1.215
Risultato prima delle imposte	€.	-1.101.923	€.	-552.112
• Imposte sul reddito	€.	-97.002	€.	-198.189
Risultato dell'esercizio	€.	-1.198.925	€.	-750.301

****

Il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG dopo aver analizzato il bilancio d'esercizio al 31.12.2017, osserva quanto segue:

Il Direttore generale, nella Nota integrativa ha evidenziato l'applicazione, per quanto opportuno e compatibile, del D.Lgs. 139/2015. In particolare è stato adeguato il conto economico eliminando la sezione "straordinaria" con riclassificazione dei relativi elementi di costo e ricavo.

Non è stato invece 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 al principio contabile OIC n. 16, non è stato ammortizzato.

b) Rimanenze – Immobile denominato ex GIL

Come descritto e commentato nella Nota Integrativa, nella voce "Rimanenze", considerata la sua destinazione stabilita da una apposita norma regionale, risulta iscritto l'immobile ex GIL, sul quale è stata operata una opportuna svalutazione in considerazione del fatto che il valore contabile del compendio immobiliare risulta superiore ai valori a base d'asta per i quali non sono state presentate offerte.

c) Crediti e Fondo svalutazione

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

d) Situazione Crediti e debiti verso Regione Autonoma FVG

Relativamente al credito di € 2.000.000 vantato nei confronti della Regione ai sensi della LR 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, riclassificato, rispetto allo scorso esercizio (sia per il 2017 che per il 2016), dalla voce dell'attivo circolante "C) II Crediti) Crediti verso Regione Friuli Venezia Giulia diversi", 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, e considerato quale immobilizzazione finanziaria, pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile, in quanto non prevista nel Regolamento di contabilità dell'Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell'Attivo.

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 2018 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data.

Qualora si fosse proceduto in tal senso già nel bilancio al 31.12.2017, il credito sarebbe risultato iscritto per euro 1.870.382 (tasso applicato 0,99% pari a quello previsto per l'anticipazione di cassa dall'attuale Servizio di Tesoreria), attualizzato per 7 anni, e cioè fino al 2025, anno in cui ragionevolmente si presume completato l'assorbimento dei fondi già erogati, e l'effetto a conto economico sarebbe risultato in un peggioramento della perdita per euro 129.618, al lordo dell'effetto fiscale e una corrispondente diminuzione del fondo di dotazione."

c) Revisioni periodiche degli impianti (DM 23/85)

Il Collegio prende atto che PromoTurismoFVG iscrive in bilancio le revisioni periodiche degli impianti, pur conoscendo preventivamente la programmazione degli interventi in un arco temporale di cinque esercizi, nell'anno in cui si manifesta l'accadimento aziendale il cui costo risulta coperto dalla contribuzione da parte Regione FVG.

****

Il Bilancio in esame chiude con una perdita di € 1.198.925 che sarà coperta, come proposto dal Direttore con "*l'utilizzo del Fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012, art. 12, c. 6, appositamente assegnata per la copertura degli oneri derivanti dal subentro alle attività di Promotur S.p.A.*".

La proposta di coprire la perdita di € 1.198.925 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 esposto 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 d'esercizio pari ad € 1.198.925 con utilizzo del "Fondo di dotazione L.R. 14/12", come sopra indicato, considerato che tale perdita risulta generata dall'incidenza degli ammortamenti non coperti da contributi ovvero da "*oneri 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.

****

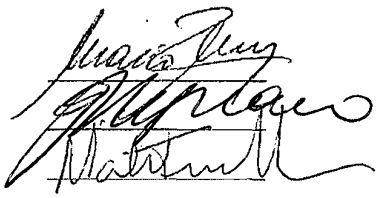
In ossequio poi a quanto espressamente richiesto dal comma 8 dell'art. 6 del "Regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur", il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG:

- attesta la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili;
- non ravvisa irregolarità nella gestione.

****

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori, 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 31.12.2017 di PromoTurismoFVG così come predisposto dal Direttore generale di PromoTurismoFVG.

Cervignano, lì 28 giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Mario Tauro	Presidente
rag. Gabriella Magurano	Revisore effettivo
dott. Nicola Turello	Revisore effettivo