

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 1**

**del 14 gennaio 2020**



il giorno 14 gennaio 2020, alle ore 14.30, presso la sede amministrativa dell'Ente PromoTurismoFVG in Cervignano del Friuli (Ud), Fr. Scodovacca, via Carso n. 3, si è riunito il Collegio Sindacale a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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

Sono presenti, il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Il presente accesso è stato programmato al fine di verificare una verifica di cassa presso la sede di PromoTurismoFVG in Villa Chiozza.

il Presidente, prima di procedere alla conta fisica, chiede ed ottiene un aggiornamento sulle attività dell'Ente e sulle prossime attività.

In particolare il collegio acquisisce la documentazione in bozza – la versione definitiva firmata dal notaio non è ancora disponibile- relativa all'acquisizione del patrimonio presso il Comune di Sappada. Non essendoci rilievi, si procede alla verifica di cassa.

	Sede	Saldo cassa	Saldo scheda contabile	Saldo al
<b>Cassa</b>	Villa Chiozza	163,29	163,29	14/01/2020
<b>PromoTurismoFVG</b>				

\*\*\*\*\*

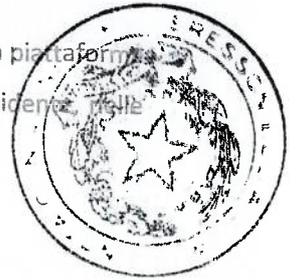
Cervignano del Friuli, 14 gennaio 2020

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

del 1 aprile 2020

Il giorno 1 aprile 2020, alle ore 15.00, si è riunito, in modalità videoconferenza tramite la piattaforma zoom, il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG, a seguito della convocazione del Presidente, alle persone di:

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



Il Presidente comunica la necessità di definire delle nuove modalità organizzative per l'espletamento dell'incarico considerata la diffusione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e le nuove misure restrittive disposte dallo Stato per il contenimento della diffusione del virus.

Dopo una approfondita discussione e confronto, il Collegio all'unanimità si accorda sulla necessità di prevedere delle nuove modalità organizzative con le quali adempiere e programmare le verifiche dell'Ente, privilegiando le modalità telematiche per lo svolgimento dei Collegi; in tal caso dovrà essere garantita l'identificazione di tutti i partecipanti, la possibilità di intervento degli intervenuti in tempo reale nella trattazione degli argomenti affrontati e sia permesso ai singoli membri di scambiarsi tempestivamente la documentazione oggetto di analisi. I collegamenti tramite piattaforma potranno essere svolti sia con la presenza di almeno un membro del Collegio sindacale presso gli uffici della società sia senza la presenza fisica dei componenti del Collegio. In tal caso dovrà essere garantita l'acquisizione della documentazione richiesta anche in un momento successivo alla verifica; eventuali documenti potranno essere scambiati tramite mail o attivando servizi in cloud.

Nel caso in cui vengano svolti Collegi con modalità telematiche, il Collegio prevede che i verbali possano essere sottoscritti anche dal solo Presidente previa delega espressa nel singolo verbale e la possibilità di sottoscrivere i verbali in formato pdf da sottoscrivere manualmente e successivamente da riportare nel libro.

Per il presente verbale il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione del verbale e alla successiva annotazione dello stesso nel libro del Collegio Sindacale.

\*\*\*\*\*

Trieste, 01 aprile 2020

Prof. Claudio Sambri

Presidente

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 3  
del 08 aprile 2020**

Il giorno 08 aprile 2020, alle ore 15.00, si è riunito il Collegio Sindacale a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza a causa delle restrizioni derivanti dall'emergenza Covid-19, nelle persone di:

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



Sono collegati, il Direttore Generale dott. Lucio Gomiero, il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Il Presidente constata che tutti i presenti possano intervenire in tempo reale nella discussione e che sia anche possibile condividere tempestivamente i documenti tramite la piattaforma utilizzata per gli approfondimenti richiesti dalla trattazione degli argomenti; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

Il Presidente chiede di essere aggiornato sulle misure adottate dall'Ente per l'attuazione delle disposizioni per il contenimento dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Il Direttore generale comunica di aver attivato uno strumento denominato "Filo Diretto" per curare la comunicazione sia all'interno che all'esterno della struttura e chiede alla direzione di inoltrare la documentazione fin ora predisposta al Collegio Sindacale.

Il Direttore procede poi a effettuare una analisi approfondita della situazione, ripercorrendo le tappe principali dell'emergenza e le misure di volta in volta adottate.

Al susseguirsi dei decreti ministeriali che progressivamente hanno portato alla chiusura totale dell'attività, PromoTurismoFVG si è dimostrato attivo e pronto ad adottare le misure necessarie. A tal proposito è stato creato un Comitato di crisi composto dalla direzione, dall'ufficio stampa, dal responsabile della montagna e dell'ITC. Il team è stato allargato anche alla Direzione Regionale nella persona del dott. Antonio Bravo e a un rappresentante dell'Agenzia di comunicazione. Il Comitato si è riunito giornalmente, discutendo in ogni sessione delle seguenti tematiche: a) personale interno; b) Operatori; c) Rapporto con i media; d) Turisti.

**a) Personale.**

All'avvio della crisi PromoTurismoFVG contava circa 400 dipendenti attivi tra il personale interno e gli stagionali. Man mano che gli eventi venivano cancellati o rinviati, l'Ente ha provveduto alla progressiva riduzione del personale; attualmente sono cessate tutte le attività, salvo quelle espressamente autorizzate in quanto non procrastinabili.

I capi area sono stati incaricati di relazionarsi con il proprio team di riferimento per la gestione dell'emergenza e delle comunicazioni trasmesse dalle direzioni.

La sospensione delle attività sono state gestite primariamente attraverso l'utilizzo di ferie non consumate, congedi parentali, e permessi legge 104 ed è stato attivato lo *smartworking*. Nessun dipendente è stato autorizzato a lavorare per più del 50% del proprio orario di lavoro ed è stato vietato l'accesso alle strutture di PromoTurismoFVG se non espressamente autorizzati della Direzione.

È stato attivato un Fondo integrativo salariale (FIS), previo accordo con i sindacati, rivolto principalmente al personale degli info point. È stata completata la procedura di inserimento delle matricole nel sito dell'INPS e prossimamente sarà valutato puntualmente l'accesso a tale strumento.

Per tutti i dipendenti, infine, è stata stipulata una assicurazione integrativa al costo di 9 euro a persona che garantisce la copertura per tutto il 2020 in caso di ricovero a causa del Covid-19. Ad oggi, non si riscontrano nell'Ente casi positivi al Covid-19 e ciò dimostra la bontà delle misure adottate.

Il Direttore Generale precisa che la velocità di adattamento della struttura alla gestione dell'Ente nella situazione di emergenza è stata possibile grazie agli investimenti effettuati negli anni precedenti in termini di rinnovo delle dotazioni, attrezzature e connessioni e grazie al continuo aggiornamento in termini di utilizzo dei nuovi strumenti messi a disposizione del mercato per la gestione delle videoconferenze e dello *smartworking* concesso ad alcuni dipendenti.

Il Presidente del Collegio Sindacale esprime i complimenti per il lavoro di grande attenzione dal punto di vista professionale e umano per salvaguardare la salute, l'integrità dei dipendenti e per la capacità di operare in sicurezza nonostante la crisi.

#### **b) Operatori di mercato:**

Verso tutti gli operatori di mercato (hotels, agenzie, consorzi) l'Ente ha garantito dialogo e apertura di tutti i canali informatici, offrendo servizi formativi a distanza mediante le piattaforme. Di particolare interesse per la ripresa del turismo sono stati i lavori nei tavoli di lavoro di Grado, Dignano e Trieste, etc. L'Ente si è impegnato a garantire informazioni ordinate e aggiornate costanti sull'evoluzione della situazione e ciò ha permesso di scongiurare scelte affrettate ed errori strategici da parte degli operatori e una preparazione per la fase del rilancio.

#### **c) Media**

Nei rapporti con i media, si è scelto di adottare un profilo "basso", curando la comunicazione attraverso il portale ARC della Giunta Regionale. Sono stati forniti elementi di rassicurazione al sistema, curate pubblicazioni sui quotidiani locali ed è stata mantenuta attiva la *community* per mantenere alta l'attenzione sul turismo regionale. Particolare cautela è stata adottata in merito al post-emergenza, in quanto, alla data odierna, non si è in grado di fornire delle previsioni attendibili dovute al forte clima di incertezza; grado di libertà negli spostamenti, le tempistiche della riapertura e dispositivi o vincoli da adottare ed ottemperare sono alcuni degli esempi delle variabili non conosciute.

Tutta la programmazione del 2020 è stata compromessa e sarà necessaria una profonda revisione del palinsesto della programmazione e del relativo piano di comunicazione.



Al termine della trattazione, si apre il dibattito e vengono affrontati ulteriori temi di dettaglio, di cui si riportano i punti di maggiore rilievo per la verifica.

Il Presidente del Collegio Sindacale chiede se PromoTurismoFVG ha provveduto a effettuare delle stime di riduzione fatturato turistico considerato il contesto di emergenza. Il Direttore Generale comunica che sul primo semestre 2020 si prevede una riduzione del 30% che corrispondono a circa 70-80 miliardi. Per il secondo semestre invece non è possibile stimare l'andamento in quanto le variabili sono incerte.

In merito all'impatto sulla stagione invernale, il Collegio chiede come sono state gestite le richieste di rimborso degli abbonamenti degli skipass e se è necessario provvedere a una revisione degli introiti stimati nel bilancio di previsione. Il Direttore Generale comunica che per gli Skipass stagionali non sono stati previsti rimborsi, per l'abbonamento plurigiornaliero si provvederà in via prioritaria ad offrire un buono per la stagione successiva o in subordine al rimborso, per gli abbonamenti ad ore si sta valutando caso per caso in base al numero di ore consumate. Alla data odierna si è riscontrato solo un caso di una persona con abbonamento stagionale che ha citato in giudizio l'Ente per ottenere il rimborso, in quanto ritiene che PromoTurismoFVG non abbia applicato la normativa correttamente.

Il Collegio chiede, inoltre, se sono stati stimati i riflessi sul bilancio previsionale e se ci sono impatti sui termini di approvazione del bilancio consuntivo.

Interviene la rag. Enedina Bellina comunicando che la scadenza originaria per l'approvazione del consuntivo è il 30 giugno per la presenza delle partecipate. Gli uffici stanno verificando se la GIT intende rispettare un termine congruo per l'approvazione del bilancio al fine di stimare le tempistiche per il consolidamento dei bilanci. Nonostante la riduzione dell'orario di lavoro della ragioneria, si prevede di rispettare il termine del 30 giugno qualora la GIT approvi il bilancio entro il 31 maggio.

Rispetto al bilancio preventivo, invece, si ritiene prematuro effettuare delle rettifiche allo schema approvato. Eventuali modifiche al budget saranno rielaborate agli inizi del mese di giugno.

Il Presidente del Collegio Sindacale, considerato che la chiusura delle attività economiche del Paese comporterà una contrazione del gettito fiscale regionale e quindi -presumibilmente- minori risorse a favore del settore turistico, chiede di effettuare una valutazione dei riflessi sulle entrate di PromoTurismoFVG. Il Direttore Generale comunica che per il 2020 porrà in essere delle economie che saranno utilizzate per finanziare le attività dell'esercizio successivo. Si ritiene inoltre che essendo il turismo è una delle poche industrie che si può rialzare velocemente ed una delle dorsali di sviluppo della regione nel prossimo futuro, non saranno richiesti eccessivi sacrifici. In ogni caso la pianificazione delle attività del settore sono strettamente correlate alle scelte Regionali e agli stanziamenti assegnati.

Inoltre dalle risorse a debito messe a disposizione dello Stato alla Regione (circa 400 miliardi), sicuramente una parte sarà riservata al turismo e il debito sarà sostenibile negli anni.

Il Collegio Sindacale, infine, chiede un aggiornamento sulla procedura di rettifica della qualifica dello stesso da Collegio di revisione a Collegio Sindacale e se è stata discussa l'opportunità di dotare l'Ente della Revisione



legale. Il Direttore comunica che si sta procedendo in tal senso, interessando la direzione regionale. Comunica altresì che ha già disposto di procedere nella pubblicazione della manifestazione di interesse a effettuare la revisione.

Il Direttore Amministrativo comunica che l'Ente ha depositato in Regione il nuovo Regolamento acquisti dell'Ente. Si chiede che tale documento venga messo a disposizione anche del Collegio Sindacale. Non essendo possibile procedere alla verifica di cassa, il Collegio Sindacale richiede ed ottiene copia della scheda contabile della Cassa di Villa Chiozza, che risulta aggiornata e chiude con un saldo di euro 701,57, e copia delle schede contabili delle banche e relativi riscontri documentali.



Unicredit	Trieste	795	86.479,41	08/04/2020
Intesa S. Paolo	Udine	522	258.347,14	08/04/2020
CrediFriuli	Chiusaforte	752	6.617.141,58	31/03/2020
Friuladria	Tavagnacco	878	681,65	08/04/2020
Volksbank	S. Stefano di Cadore	1435753	402.941,97	08/04/2020
CrediFriuli	Conto pos	646	118.032,04	31/03/2020

Si precisa che per i conti CrediFriuli 752 e 646 (Tesoreria e conto pos) considerato l'elevato numero di operazioni di questi due conti e le dinamiche bancarie non si è nella possibilità di effettuare la verifica alla data della verifica. Si recepiscono pertanto i dati ultimi disponibili al 31/03/2020, richiedendo comunque la scheda contabile delle banche indicate aggiornate alla data odierna.

\*\*\*\*\*

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 16.30, previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 08 aprile 2020.

Prof. Claudio Sambri

Presidente

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 4**

**del 22 maggio 2020**



il giorno 22 maggio alle ore 15.00, si è riunito in modalità di videoconferenza, tramite la piattaforma zoom ID Meeting n. 896 2935 1986, il Collegio Sindacale a seguito della convocazione del Presidente,

nelle persone di:

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

Sono collegati, il Direttore Generale dott. Gomiero, il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina e la dott. Lidia Candido per la segreteria di presidenza.

Il Presidente constata che tutti i presenti possano intervenire in tempo reale nella discussione e che sia anche possibile condividere tempestivamente i documenti tramite la piattaforma utilizzata per gli approfondimenti richiesti dalla trattazione degli argomenti; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

Il Presidente chiede di essere aggiornato sulle misure adottate dall'Ente per l'attuazione delle disposizioni per il contenimento dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Interviene il dott. Zulianello in merito all'utilizzo del Fondo integrazione che è stato autorizzato in due tranche per i business Montagna e Turismo dell'Ente: per la Montagna sono stati autorizzati circa centomila ore, per un corrispondente controvalore di un milione di Euro, mentre per il Turismo per circa trecentomila euro. Ad oggi sono state utilizzate circa diecimila ore per la montagna e tremila ore per il turismo.

Nella fase di riapertura sono state riavviate parzialmente delle attività. In Montagna si è provveduto alla manutenzione straordinaria dei poli; mentre per il Turismo il personale è stato utilizzato al 50% delle ore, in modalità *smartworking*, e successivamente si è provveduto a incrementare le ore di lavoro settimanali in modo progressivo per raggiungere un impiego al 75-80% delle ore.

Insistono alcune incertezze insistono sulle regole delle riaperture degli info point, musei e mostre.

Viene comunicato che l'Ente ha siglato due accordi con i Sindacati, uno per il fondo di integrazione salariale e un con il comitato aziendale. Quest'ultimo ha trovato inizialmente ostilità poiché non è stato coinvolto fin dall'attivazione il direttamente il RSA; le posizioni si sono allineate in quanto entrambe le parti si stavano impegnando per adottare misure di vantaggio e tutela per i dipendenti. Ciò ha permesso di adottare un protocollo condiviso e attivare un comitato che ne controlla l'attuazione.

Viene comunicato al Collegio che persegue l'attività di comunicazione con gli *stakeholders*, da cui derivano feedback positivi con un ampio consenso e partecipazione. Tra questi merita menzionare l'evento "Brindiamo con i vini del Friuli Venezia Giulia che uniscono il mondo" che ha visto una ampia partecipazione (1400 iscritti all'evento) e la presenza di personaggi illustri.

In merito al contesto normativo, viene data evidenza alla sovrapposizione delle norme tra Stato Regione e delle diverse decisioni assunte dalle amministrazioni Regionali. Ciò ha determinato un intreccio di norme di difficile comprensione. Per il settore Montagna si riscontra un problema per la gestione degli impianti di risalita, in quanto l'attività è stata autorizzata con decreto regionale, senza prevederne la data di avvio. Il collegio Sindacale invita a richiedere un chiarimento alla Regione, con una interpretazione autentica della norma al fine di acquisire la certezza di poter ripristinare l'attività in montagna, che genera ricadute positive sia per gli operatori presenti sul territorio che lo stesso Ente. Il Direttore Generale, dott. Gomiero, prosegue analizzando l'evoluzione della situazione per il settore Mare. Comunica che PromoturismoFVG ha assunto un ruolo centrale ed è diventato un punto di riferimento per le spiagge del Friuli. Assieme agli *stakeholders*, che chiamati ad un tavolo hanno avviato un dialogo fattivo, si sta creando un modello Spiaggia2020FVG che potrà costituire un riferimento anche a livello nazionale. Sarà rivoluzionato radicalmente il punto di osservazione e di gestione del settore passando da un modello che gestisce il numero di ombrelloni affittati a un modello che gestisce i flussi delle persone, dove il focus per la progettazione si è concentrata sulla sicurezza e sulla gestione della spiaggia. Il tavolo ha elaborato delle proposte per la gestione delle vacanze Mare, che si sono dimostrate valide e che trovano conferma anche nelle linee guida emanate a livello nazionale. Il tavolo ha fatto delle riflessioni su 10 punti ritenuti importanti, tra cui la prenotazione on line, la rilevazione della temperatura veloce, la gestione dei flussi delle persone registrate e delle persone non registrate. Il tavolo, inoltre, ha sensibilizzato anche i partecipanti che si sono attivati per la gestione delle vacanze estive. A titolo esemplificativo dei 41 gestori delle concessioni sulle spiagge nel 2019 solo 4 avevano adottato la prenotazione on line (circa 3% del volume complessivo), mentre oggi in tutto già 28 operatori sono pronti per le nuove modalità di prenotazione.

Il Direttore Generale comunica che l'Ente si impegnerà in modo deciso sulla comunicazione per dare sicurezza e rassicurazione ai turisti stranieri, in quanto all'estero c'è una percezione negativa sulla sicurezza in Italia, dovuta anche al fatto che i confini nazionali sono ancora chiusi. Sul punto si auspica un intervento a livello centrale europeo per uniformare i comportamenti degli Stati.

Il Direttore Generale, inoltre, comunica che stanno proseguendo gli incontri di programmazione e pianificazione condivisa con gli assessori regionali, con la capitaneria di porto e con la protezione civile, in quanto si ritiene fondamentale creare un sistema compatto per la gestione del territorio. Proseguono inoltre gli incontri per sviluppare il progetto Art for 17 Global Goals, progetto di turismo culturale e sviluppo locale denominato Art for 17 Global Goals, approvato e sostenuto dalla Regione



FVG prevede l'installazione permanente di opere di artisti contemporanei di fama mondiale, focalizzate sui 17 obiettivi di sviluppo sostenuto sostenibile delle Nazioni Unite. Le 17 grandi opere contemporanee saranno dislocate sul territorio regionale per un percorso artistico lungo la Regione FVG che coinvolge privati e aziende.

Si passa alla trattazione degli aspetti fiscali e adempimenti normativi. Interviene la rag. Bellina, che comunica che l'attività sta procedendo secondo i termini ordinari.

Per l'approvazione del bilancio al 31/12/2019 si prende atto della proroga concessa per l'approvazione dei bilanci consolidati al 30 novembre 2020. Il Collegio invita a verificare l'applicabilità del disposto anche a Promoturismo FVG facendo riferimento sia alla normativa nazionale (Dlgs 118/2011) sia alle disposizioni regionali che disciplinano l'approvazione degli schemi di bilancio dell'Ente.

Per il budget previsionale 2020 il Collegio chiede di effettuare una valutazione puntuale sugli schemi adottati al fine di individuare eventuali rettifiche sia ai documenti di bilancio che alle strategie dell'Ente. Si rinvia il punto a 30/45 giorni in attesa di una stabilizzazione della situazione e di un riscontro in merito all'evoluzione del settore turistico in Regione, in quanto la ripartenza risulta essere ancora blanda e non sono ancora chiari i trend evolutivi del settore.

La reg. Bellina comunica che a livello interno è già stato avviato un monitoraggio delle poste di bilancio e renderà la documentazione nei termini indicati dal Collegio.

Si prende atto tuttavia della forte contrazione delle risorse pubbliche regionali e delle risorse economiche destinate al settore turistico. Ciò imporrà di rivedere la maggior parte della programmazione e di effettuare una valutazione sugli eventi maggiormente significativi.

Viene comunicato al Collegio che la Regione che chiesto di effettuare una revisione delle spese per investimenti imputate in bilancio, al fine di individuare gli spazi finanziari potenzialmente disponibili in quanto già oggetto di concesses per decreto regionale ma la cui programmazione non è ancora stata avviata dall'Ente e per cui sicuramente non saranno necessarie uscite di cassa entro il 31/12/2020.

Dalla verifica è emersa una disponibilità potenziale di circa 4 milioni di euro. Il Collegio invita ad accertarsi che queste risorse vengano ricollocate tra le disponibilità dell'Ente negli esercizi futuri.

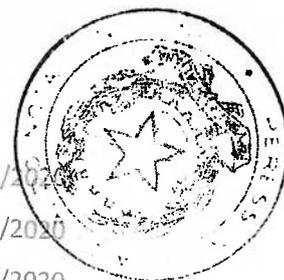
Il dottor Zulianello comunica inoltre che è stata effettuata una valutazione sulle posizioni attive e passive dell'ente ed è stata accolta la richiesta di rivisitare parzialmente i contratti di affitto di aziende sui poli parametrando il corrispettivo sulle giornate di effettiva apertura delle attività e non sull'intera stagione.

Sono state inoltre rinegoziate alcune scadenze con fornitori con contratti di durata pluriennale.

Il Collegio chiede di effettuare la verifica dell'aggiornamento delle schede contabili della cassa e della banca al fine di accertare la regolarità della gestione, essendo nell'impossibilità di procedere alla conta fisica. La scheda contabile della Cassa di Villa Chiozza risulta aggiornata e chiude con un saldo di euro 701,57. In merito dalle posizioni bancarie si riscontra quanto segue:



Unicredit	Trieste	795	86.449,60	22/05/2020
Intesa S. Paolo	Udine	522	263.426,30	22/05/2020
Friuladria	Tavagnacco	378	681,65	22/05/2020
Volksbank	S. Stefano di Cadore	1435753	402.941,97	22/05/2020



\*\*\*\*\*

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 16.15, previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 22 maggio 2020.

Prof. Claudio Sambri

Presidente

**verbale del Collegio dei Revisori n. 5**

**del 26 giugno 2020**

Il giorno 26 giugno 2020 alle ore 15.00, si è riunito in modalità di videoconferenza, tramite la piattaforma zoom ID Meeting n. 851 3959 2579, il Collegio Sindacale a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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

Sono collegati dalla sede il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina e il rag. De Fazio.

Il Presidente constata che tutti i presenti possano intervenire in tempo reale nella discussione e che sia anche possibile condividere tempestivamente i documenti tramite la piattaforma utilizzata per gli approfondimenti richiesti dalla trattazione degli argomenti; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

L'incontro è finalizzato all'analisi del bilancio al 31/12/2019.

Prende la parola la rag. Bellina che dà evidenza di un andamento economico e patrimoniale dell'Ente in linea con i precedenti esercizi. In particolare la perdita è determinata dai soli ammortamenti non coperti da contributi in conto impianti che si riferiscono agli acquisti dei cespiti effettuati dalla Promotur spa, in cui non vigeva un sistema di contribuzione a sostegno degli acquisti per investimenti; tali perdite vengono coperte con il Fondo di dotazione. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio è stata acquistata una porzione di immobile presso lo Zoncolan (Rifugio Enzo Moro). In merito ai crediti l'Ente sta attuando un monitoraggio periodico dell'incasso dei crediti. In particolar modo PromoTurismoFVG sta continuando l'attività di verifica, richiesta liquidazione e incasso dei crediti vantanti nei confronti della Regione FVG. Entro il 30 giugno l'Ente è tenuto a trasmettere alla Regione FVG la certificazione dei crediti vantanti nei suoi confronti. La liquidità bancaria è in linea con l'esercizio precedente, si riscontrano tuttavia durante l'esercizio delle tensioni finanziarie a cui si è dato risposta con la richiesta di liquidazione dei contributi regionali. Il dott. Zulianello precisa che l'andamento oscillante della tesoreria è fisiologico nell'ente e già dai primi mesi dell'esercizio successivo la liquidità è stata salvaguardata grazie all'incasso di alcuni contributi e l'Ente è in linea con il pagamento di mutui, stipendi e fornitori.

Il Presidente chiede se la Regione ha comunicato variazioni negli importi concessi come contributi con riferimento all'esercizio in corso, considerato i tagli che la politica regionale sta attuando.

Il dott. Zulianello comunica che la Regione si è impegnata ad elargire gli importi stanziati e non sono consentite azioni di rivisitazione degli stessi. In particolare per i contributi di funzionamento sono già stati trasmessi i decreti di concessione, per i contributi sugli investimenti e la manutenzione straordinaria le risorse sono già state stanziare all'Ente con la legge di stabilità; eventuali minori incassi potranno interessare i contributi su progetti mirati, grandi eventi e assegnazioni sportive.

In merito agli investimenti sul "Piano Montagna", in cui l'Ente ha previsto degli interventi annuali sul lungo termine, la Regione ha chiesto di effettuare una analisi al 30 giugno per l'esercizio in corso dando evidenza ad



Via Locchi, 19 Trieste  
Codice Fiscale 01218220323

eventuali ritardi di attuazione. Per questi è stato rivisitato il cronoprogramma delle attività e la liquidazione delle somme avverrà con delle tempistiche diverse rispetto a quanto precedentemente pianificato.

Si procede nella trattazione delle singole poste di bilancio.

Il Presidente richiede se l'Ente si è avvalso delle agevolazioni e dei differimenti dei termini di pagamento introdotti nell'ordinamento in seguito all'emergenza Covid-19. La Rag. Bellina comunica che l'Ente non si è avvalso della facoltà di differire le scadenze l'impatto fiscale delle normative covid-19 introdotte, eventuali misure concesse inoltre non sono state e non saranno richieste in quanto non è chiaro se gli importi sono soggetti alle soglie del regolamento "de minimis" e tutta l'attività dell'Ente è finanziata dalla Regione.

Entra il Direttore Generale, dott. Lucio Gomiero, che porta il suo saluto.

Si prosegue nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e sugli impatti covid-19 sull'esercizio in corso, riservandosi comunque la facoltà di effettuare ulteriori analisi sui documenti forniti, anche avvalendosi del supporto degli uffici dell'Ente.

Il Presidente chiede se per la gestione della sicurezza sui luoghi di lavoro e dei DPI ci si è avvalsi della consulenza di specialisti nei processi di protocolli di sicurezza. Il Dott. Zulianello comunica che l'ente si è avvalso della stessa società che si occupa del settore rspp, a cui si è aggiunto il membro interno si occupa dei sopralluoghi.

Prende la parola il Diretto che espone al Collegio una riflessione sull'evoluzione del comparto turistico della Regione.

Il rag. De Fazio, presente in sede, effettua con esito positivo la verifica di cassa da cui emerge un saldo di euro 362,46. In merito alla verifica sui conti correnti bancari emerge quanto segue:

Unicredit	Trieste	795	86.421,75	26/06/2020
Intesa S. Paolo	Udine	522	278.814,99	26/06/2020
Friuiadria	Tavagnacco	787	664,14	26/06/2020
Volksbank	S. Stefano di Cadore	1435753	402.941,97	26/06/2020

\*\*\*\*\*

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 15.40, previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 26 giugno 2020.

Prof. Claudio Sambri

Presidente



**Verbale del Collegio dei Revisori n. 6  
del 08 Luglio 2020**

Il giorno 08 luglio 2020, alle ore 15.30, presso la sede amministrativa dell'Ente PromoTurismoFVG, in Cervignano del Friuli (Ud), Fr. Scodovacca, via Carso n. 3, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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



Sono presenti il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Lo scopo dell'incontro è la verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente pubblico economico PromoTurismoFVG e la Regione FVG al 31/12/2019, in attuazione dell'articolo 11, comma 6 lett. J) del D.Lgs. 118/2011.

Si procede pertanto nella verifica. La Responsabile amministrativa ha fornito al Collegio tramite mail nei giorni precedenti alla verifica il prospetto di riconciliazione (di seguito Prospetto) dei saldi a credito e a debito della PromoTurismoFVG con la Regione Friuli Venezia Giulia aggiornato alla data del 31/12/2019 ed i decreti di concessione dell'esercizio 2019.

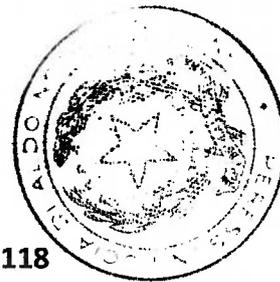
Il Collegio chiede approfondimenti sulle discordanze dei dati e ottiene puntuale indicazione delle motivazioni. Si segnala che per il decreto 2938/2019 PromoTurismoFVG ha rilevato solo la prima annualità del contributo nonostante che la Regione abbia impegnato risorse anche per gli esercizi 2020 e 2021. La scelta dell'iscrizione della prima annualità è determinata dalla volontà di rilevare esclusivamente le attività di competenza dell'esercizio a cui corrisponde un effettivo credito.

Dall'esame emerge che le discordanze tra i saldi dei due Enti sono riconducibili sostanzialmente alla diversa modalità di rappresentazione delle poste contabili tra i due Enti. Le casistiche rilevate sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- 1) In relazione ai mutui PromoTurismoFVG evidenzia l'intero importo a credito fino ad estinzione del mutuo stesso, mentre la Regione indica la sola quota riferita all'esercizio 2019, al netto di quanto già liquidato nel medesimo esercizio.
- 2) Per i contributi concessi dalla Regione nell'esercizio ma con scadenza in annualità successive, PromoTurismoFVG rileva il proprio diritto alla riscossione nell'esercizio in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno al contributo, mentre la Regione FVG imputa contabilmente tale posta nell'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.
- 3) Alcune poste "storiche" non sono state ancora liquidate da parte della Regione, ma la loro esistenza è certa e formalmente riconosciuta dall'Ente debitore.

Terminata la verifica, il Collegio procede alla redazione della

**Relazione del Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG  
relativa all'asseverazione dei crediti e dei debiti reciproci  
tra la Regione Friuli Venezia Giulia  
e l'Ente pubblico economico PromoTurismoFVG  
per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**



Al Direttore Generale della  
PromoTurismoFVG

Abbiamo svolto l'analisi dell' allegato prospetto di riconciliazione (di seguito Prospetto) dei saldi a credito e a debito della PromoTurismoFVG con la Regione Friuli Venezia Giulia al 31/12/2019, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11 comma 6 lettera J del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il Prospetto è stato redatto dal Direttore Generale e riporta i criteri adottati nonché la sintesi delle analisi effettuate.

**Responsabilità del Direttore Generale per il Prospetto**

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nello stesso e per quella parte del controllo interno che esso ritiene necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

**Responsabilità del Collegio Sindacale**

È nostra responsabilità esprimere un giudizio sul Prospetto, sulla base del processo di asseverazione.

Tale processo è stato svolto in conformità ai principi contabili e alle linee guida dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, nel rispetto dei principi etici, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

**Giudizio**

A nostro giudizio, il Prospetto della PromoTurismoFVG al 31/12/2019 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai corretti principi contabili.

**Osservazioni**

Senza modificare il nostro giudizio, riportiamo di seguito alcune nostre osservazioni.

Dalla lettura del Prospetto emergono posizioni in riconciliazione dovute principalmente alla diversa modalità di rappresentazione delle poste contabili tra i due Enti.

In particolare, per quanto riguarda i mutui, PromoTurismoFVG evidenzia l'intero importo a credito fino ad estinzione del mutuo stesso, mentre la Regione indica la sola quota riferita all'esercizio 2019, al netto di quanto già liquidato nel medesimo esercizio.



Si rilevano, altresì, degli scostamenti in relazione ad alcune poste storiche che sono formalmente riconosciute dalla Regione FVG, ma che, alla data della presente asseverazione, non sono state liquidate.

**Criteri di redazione del Prospetto, limitatamente alla distribuzione e all'utilizzo dello stesso**

Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione della Regione Friuli Venezia Giulia.

Cervignano, 8 luglio 2020

Il Collegio Sindacale

Prof. Claudio Sambri (Presidente)

Dott. Alberico De Fazio

Dott. Valentina De Luca

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
*de Luca Valentina*

\*\*\*\*\*

Il Collegio Sindacale dispone che estratto del presente verbale, contenente la relazione sopra estesa, venga trasmessa alla Direzione Centrale attività produttive della Regione FVG e al Direttore Generale di PromoTurismoFVG.

Si procede alla verifica di cassa alla data del 08/07/2020, dalla quale emergono i seguenti saldi:

Cassa	di	Villa Chiozza	448,24	448,24	08/07/2020
<b>PromoTurismoFVG</b>					

\*\*\*\*\*

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 18.00, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Cervignano del Friuli, 8 luglio 2020

Prof. Claudio Sambri

Rag. Alberico De Fazio

Dott. De Luca Valentina

Presidente

Revisore effettivo

Revisore effettivo

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
*de Luca Valentina*

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 7**

**del 7 agosto 2020**



Il giorno 7 agosto 2020, alle ore 15.00, presso la sede amministrativa dell'Ente PromoTurismoFVG, in Cervignano del Friuli (Ud), Fr. Scodovacca, via Carso n. 3, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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

Sono presenti il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Il presente accesso è finalizzato alla verifica del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019 e del bilancio consolidato al 31.12.2019.

Il Collegio preliminarmente chiede conferma della normativa di riferimento per effettuare la verifica sul bilancio accertandoci che non siano intervenute variazioni legislative. La rag. Bellina conferma che la normativa di riferimento è quella contenuta nel Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013. N. 085/Pres. Rubricato "LR 50/1993 – art. 5 nonies, comma 1, lettera d): regolamento di contabilità generale dell'Agenzia regionale Promotur". Segnala, inoltre, che tale regolamento è stato in parte emendato dal D. Lgs 118/2011 considerata la natura di amministrazione pubblica di PromoTurismoFVG, nella forma di ente pubblico economico.

Comunica infine che la struttura del bilancio civilistico adottato, non riporta fedelmente la struttura disposta dal Codice Civile, in quanto alcune voci sono state eliminate come da concertazione con la Direzione Attività Produttive della Regione FVG.

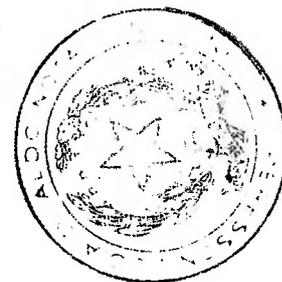
Prende la parola il Direttore Amministrativo che illustra la struttura di bilancio e le poste ivi contenute.

Il Collegio chiede degli approfondimenti su alcuni processi organizzativi e gestionali dell'Ente e la relativa contabilizzazione e rappresentazione in bilancio.

Con riferimento all'emergenza pandemica da Covid-19 in atto, il Collegio Sindacale segnala di avere ottenuto rassicurazioni dal Direttore Generale circa una puntuale informativa sulle misure organizzative adottate e sulle iniziative intraprese da PromoTurismoFVG per adempiere alle normative, anche in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, emanate dalle autorità per consentire la prosecuzione dell'attività dell'Ente.

Il Collegio Continua l'analisi della documentazione riguardante il bilancio di cui sopra e ultimate le operazioni passa a redigere le seguenti relazioni:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE  
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2019**



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 31.12.2019.

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 2019 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	31.12.2019	31.12.2018
• ATTIVITA'	€ 255.430.553	€ 267.333.911
• PASSIVITA'	€ 239.803.336	€ 250.866.362
• PATRIMONIO NETTO	€ 15.627.219	€ 16.467.549
• di cui Perdita d'esercizio	€ (840.330)	€ (727.826)

Il Conto Economico presenta in Sintesi i seguenti valori:

Conto Economico al	31.12.2019	31.12.2018
• VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 49.797.671	€ 44.727.543
• COSTI DELLA PRODUZIONE	€ (50.594.544)	€ (45.382.925)
Differenza tra valore e costi della produzione	€ (796.873)	€ (655.382)
• PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ (43.457)	€ 2.556
• RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ (840.330)	€ (652.826)
• IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€ 0	€ (75.000)
Risultato d'esercizio	€ (840.330)	€ (727.826)

\*\*\*\*\*

Il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG dopo aver analizzato il Bilancio d'esercizio al 31.12.2019, 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 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"

\*\*\*\*\*

Il Bilancio in esame chiude con una perdita di Euro 840.330 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, in senso lato, nella logica più ampia utilizzata nel bilancio di previsione dell'uso 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 840.330 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 31.12.2019 di PromoTurismoFVG così come predisposto dal Direttore Generale di PromoTurismoFVG.

Cervignano, 07/08/2020

**Il Collegio Sindacale**

Prof. Claudio Sambri

Presidente

Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo

Dott. Valentina De Luca

Revisore effettivo



**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 informativi 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. Ultime le operazioni di redazione del verbale la riunione viene ultimata.

**Il Collegio Sindacale**

Prof. Claudio Sambri

Presidente

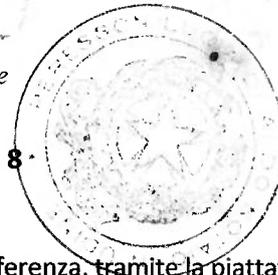
Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo

Dott. De Luca Valentina

Revisore effettivo

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 8  
del 2 ottobre 2020**



Il giorno 2 ottobre 2020 alle ore 15.00, si è riunito in modalità di videoconferenza, tramite la piattaforma zoom, il Collegio Sindacale a seguito della convocazione del Presidente,

nelle persone di:

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

Sono collegati dalla sede il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina e la dott.ssa De Luca.

Il Presidente constata che tutti i presenti possano intervenire in tempo reale nella discussione e che sia anche possibile condividere tempestivamente i documenti tramite la piattaforma utilizzata per gli approfondimenti richiesti dalla trattazione degli argomenti; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

Su invito del Presidente, prende la parola il dott. Zulianello che illustra al Collegio l'andamento della stagione estiva e le proiezioni per quella invernale, sulle singole aree di prodotto. Al fine di ottemperare alle misure legate all'emergenza, si riscontra un tendenziale passaggio alla promozione on line.

La Rag. Bellina e il dott. Zulianello comunicano inoltre che l'Ente sta svolgendo degli incontri ripetuti con la Regione al fine di mappare la situazione finanziaria dell'Ente. In particolare, in relazione agli investimenti, la Regione liquida i finanziamenti in base ai Sal in luogo degli acconti (metodo precedentemente utilizzato) e ciò determina un disallineamento finanziario sugli investimenti tra il pagamento dei costi sostenuti e l'incasso dei contributi.

La Direzione Finanze ha richiesto di dare evidenza agli investimenti che potevano essere spostati nell'esercizio 2021 al fine di individuare determinati spazio da cedere alla Regione in ragione dell'emergenza Covid.

La Rag. Bellina, inoltre, comunica che la Regione ha rilasciato parere favorevole al bilancio, tuttavia ha ripreso alcuni punti della nota integrativa rilevando un refuso. L'Ente ha provveduto a riscontrare la nota della Regione dando evidenza al refuso, limitata al solo testo della nota integrativa e non anche agli schemi di stato patrimoniale. In merito all'erogazione dei bonus legati al Covid, la rag. Bellina comunica sono state presentate le istanze, ma da un approfondimento risulta che questi non prevedono la cumulabilità con altri contributi. Essendo tutta l'attività dell'Ente finanziata, prima di utilizzare questi crediti di imposta si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti e sarà adottato un comportamento prudentiale.

Si passa alla trattazione di ulteriori argomenti di carattere fiscale, approfondendo di volta in volta l'argomento.

Il Collegio chiede informazioni in merito alla procedura di selezione della società di revisione, soffermandosi sulle clausole della proposta e sul rapporto intercorrente con l'attuale qualificazione del Collegio Sindacale.

Il Collegio chiede altresì di aggiornare la qualificazione del Collegio in Camera di Commercio. Il dott. Zulianello comunica che da un confronto con la Direzione Regionale è emerso che essendo il Collegio nominato dalla Giunta Regionale sarà competenza di quest'ultima aggiornare la qualificazione.



Il Collegio invita a tenere in sospenso momentaneamente la nomina per un ulteriore approfondimento della normativa e della qualificazione del Collegio.

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 16.45, previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

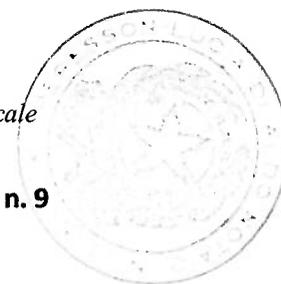
Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 2 ottobre 2020.

Prof. Claudio Sambri

Presidente

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 9  
del 29 ottobre 2020**



Il giorno 29 ottobre 2020, alle ore 15.00 si è riunito in modalità videoconferenza tramite applicazione zoom il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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

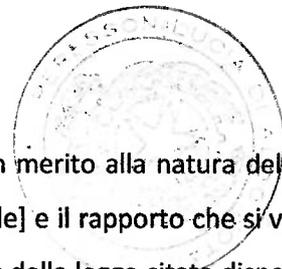
Partecipano il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Il Presidente constata che tutti i presenti possano intervenire in tempo reale nella discussione e che sia anche possibile condividere tempestivamente i documenti tramite la piattaforma utilizzata per gli approfondimenti richiesti dalla trattazione degli argomenti; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile. L'incontro è finalizzato all'analisi del bilancio al 31/12/2019.

Prende la parola il Presidente che introduce l'argomento posto all'ordine del giorno in merito alla valutazione delle offerte delle Società di Revisione pervenute, al fine di affidare l'attività di revisione del bilancio e la certificazione dello stesso. Il Presidente ricorda che la decisione di affidare la revisione legale di PromoTurismoFVG a una società esterna è stata determinata da un superamento della disciplina pregressa in tema di revisione contabile e il mancato recepimento dell'evoluzione normativa in ambito di controlli dell'Ente pubblico economico sia in termini di qualificazione giuridica che in termini di compiti e funzioni assegnati al Collegio Sindacale dell'Ente. L'articolo 5 septies della LR 50/1993 infatti qualifica il Collegio come Collegio di Revisione a cui è affidato il mero controllo contabile e non il più ampio controllo legale. A causa di un vuoto normativo, inoltre, non è chiaro se il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG possa o meno svolgere anche la Revisione legale dell'Ente. Il Codice civile, infatti, in ambito societario inibisce la possibilità di svolgere l'attività di revisione legale al Collegio Sindacale in presenza di bilanci consolidati. Non sono stati riscontrati orientamenti in ambito di Enti Pubblici Economici.

Il Presidente chiede al dott. Zulianello di ripercorrere le tappe principali che hanno portato a ricevere le offerte da parte delle società di revisione.

Il dott. Zulianello comunica che è stata valutata l'opportunità di sottoporre l'Ente a revisione legale e far certificare il bilancio da parte di una Società di Revisione. Chiesta e ottenuta l'autorizzazione della Direzione Regionale di riferimento, l'Ente ha provveduto ad avviare una indagine di mercato per richiedere un preventivo a quattro società di revisione riconosciute a livello nazionale. Di queste tre hanno formulato una proposta, mentre una, avendo svolto attività di consulenza per l'Ente in anni precedente ha rigettato l'offerta.



Prende la parola la dott.ssa De Luca la quale esprime delle perplessità in merito alla natura del controllo affidato dalla LR 50/1993 al Collegio di revisione [leggasi Collegio Sindacale] e il rapporto che si verrebbe a instaurare tra Collegio Sindacale e Società di revisione. L'articolo 5 septies della legge citata dispone che "Il Collegio dei revisori contabili esercita il controllo sulla gestione contabile e finanziaria della PromoTurismoFVG". Rileva inoltre che la Regione FVG già effettua dei controlli sui documenti di bilancio dell'Ente e che anche se la Direzione Regionale ha autorizzazione a procedere con l'incarico, non è stato individuato alcun trasferimento o contributo per l'attivazione di questo servizio.

Dall'analisi delle proposte, inoltre, emerge che le Società di revisione escludono dal perimetro del loro incarico l'attività di revisione del bilancio, riconducendo la responsabilità di questa attività al Collegio di revisione. L'attività di revisione da loro svolta sarebbe unicamente finalizzata al rilascio della certificazione del bilancio. L'incarico di revisione, inoltre, non comprende la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e le evidenze della revisione volontaria non potranno essere assunte dal Collegio di revisione per emettere il giudizio sul bilancio.

Prende la parola il dott. De Fazio il quale riscontra che le Società di revisione non metteranno in ogni caso a disposizione del Collegio dei revisori le evidenze dell'attività; ci si troverebbe nella situazione che sia il Collegio di revisione che la Società di Revisione dovrebbero adoperarsi per svolgere l'attività di revisione, con notevole aggravio burocratico per la struttura dell'Ente, oltre che un incremento dei costi.

Si apre un'ampia e approfondita discussione dalla quale emerge la non opportunità di nomina di una Società di revisione, non potendo ottenere la revisione legale dell'Ente. Si dà mandato al dott. Zulianello di informare di un tanto il Direttore Generale dott. Gomiero e di dare comunicazione alle Società di Revisione. Procedendo con la verifica, prende la parola il dott. Zulianello che tramite il supporto di una presentazione in power point illustra al Collegio l'attività svolta dall'Ente fino alla data odierna.

Sulla questione inerente gli impianti di Sappada comunica che la pratica è seguita con attenzione dalla Regione FVG e che al momento la questione non è ancora stata definita.

Il Collegio chiede di effettuare la verifica dell'aggiornamento delle schede contabili della cassa e della banca al fine di accertare la regolarità della gestione, essendo nell'impossibilità di procedere alla conta fisica. La scheda contabile della Cassa di Villa Chiozza risulta aggiornata e chiude con un saldo di euro 4.698,99. In merito dalle posizioni bancarie si riscontra quanto segue:

<b>Unicredit</b>	Trieste	795	104.827,85	29/10/2020
<b>Intesa S. Paolo</b>	Udine	522	481.926,33	29/10/2020
<b>CrediFriuli</b>	Chiusaforte	752	1.904.901,96	30/09/2020
<b>Friuladria</b>	Tavagnacco	Non disponibile	510,73	29/10/2020



Volksbank	S. Stefano di Cadore	1435753	41.029,73	29/10/2020
CrediFriuli	Pos	646	132.868,52	30/09/2020

Si precisa che per i conti CrediFriuli 752 e 646 (Tesoreria e conto pos) considerato l'elevato numero di operazioni di questi due conti e le dinamiche bancarie non si è nella possibilità di effettuare la verifica alla data della verifica. Si recepiscono pertanto i dati ultimi disponibili al 30/09/2020, richiedendo comunque la scheda contabile delle banche indicate aggiornate alla data odierna.

\*\*\*\*\*

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 17.00, previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

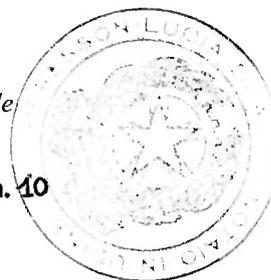
Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 29 ottobre 2020.

Prof. Claudio Sambri

Presidente

**Verbale del Collegio dei Revisori n. 10  
del 24 novembre 2020**



Il giorno 24 novembre 2020, alle ore 15.30, tramite la piattaforma zoom ID meeting 894 3386 2889, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, nelle persone di:

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

Sono presenti il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

L'oggetto dell'incontro verte sul conferimento dell'incarico di revisione volontaria da parte di PromoTurismoFVG a una società di revisione.

Il Presidente, a nome di tutto il Collegio Sindacale, appurato il fatto che l'oggetto dell'incarico è la revisione volontaria dell'ente e che la società incaricata non svolgerà attività di revisione legale, se non per i fini strettamente correlati alla emissione della certificazione del bilancio, suggerisce l'opportunità di ampliare l'oggetto della revisione volontaria anche al bilancio consolidato della PromoTurismoFVG.

Il dott. Zulianello riferisce che questa possibilità è stata valutata da parte del Direttore Generale e che non si ritiene utile adottare ulteriori accertamenti in capo all'Ente Pubblico Economico ai fini del controllo. Ciò in quanto la GIT (la principale società partecipata) è già sottoposta alla revisione legale da parte di una società di revisione e PromoTurismoFVG si limita a recepire tali dati.

Si apre la discussione e il Collegio richiede ed ottiene copia del nulla osta al conferimento dell'incarico di revisione volontaria della PromoTurismoFVG richiesto alla Direzione Regionale e reso a firma del dott. Bravo. Dopo approfondita discussione, il Collegio invita il dott. Zulianello a dare la disponibilità del Collegio Sindacale di operare fattivamente con la Società di Revisione e di convocare un incontro apposito. Si passa a quindi a redigere la seguente relazione:



**PROPOSTA MOTIVATA**  
**PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE VOLONTARIA DEI CONTI**

\* \* \*

Al Direttore Generale di PromoTurismoFVG,

**PREMESSO**

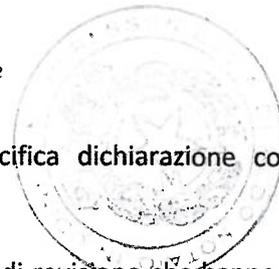
- Il Direttore Generale e Legale Rappresentante di PromoTurismoFVG ha ritenuto opportuno procedere con l'incarico di Revisione Volontaria del bilancio dell'Ente, dopo il confronto con la Direzione Vigilante della Regione;

**CONSIDERATO**

- che sono pervenute al Collegio dei Revisori dei Conti n. 3 distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione volontaria dei conti;
- che le dichiarazioni di disponibilità di cui sopra sono state presentate dalle seguenti società di revisione:
  - 1) Società PricewaterhouseCoopers
  - 2) Società Deloitte & Touche
  - 3) Società Ernst & Young
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, le dichiarazioni di disponibilità prevedono la revisione volontaria del bilancio di esercizio, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché della coerenza della relazione sulla gestione;
- che i corrispettivi indicati nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione volontaria dei conti, per l'esercizio, risultano i seguenti:
  - 1) la Società PricewaterhouseCoopers ha preventivato per l'esercizio 2020 un totale di 262 ore, per un corrispettivo globale di euro 18.000,00;
  - 2) la Società Deloitte & Touche ha preventivato per l'esercizio 2020 un corrispettivo globale di euro 25.000,00 senza esplicitare il totale delle ore;
  - 3) la Società Ernst & Young ha preventivato per l'esercizio 2020 un totale di 310 ore, per un corrispettivo globale di euro 22.300,00;

**VERIFICATO**

- che le modalità di svolgimento della revisione volontaria illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;



- che le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge;
- che, sulla base di quanto desumibile dalle proposte, le Società di revisione che hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che le Società di revisione risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

**RITENUTO**

- la scelta della società di revisione deve basarsi su un'offerta qualitativamente comparabile, e che sia possibilmente anche economicamente vantaggiosa

**PROPONE**

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione volontaria dei conti per l'esercizio 2020 sia affidato, previa verifica dei corrispettivi predetti, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, a:

Società di revisione:

PricewaterhouseCoopers SpA,

Via Monte Rosa n.91 - 20149 Milano,

C.F. e P. IVA: 12979880155

Nominativo del responsabile della revisione: Maria Cristina Landro

Cervignano del Friuli, 24/11/2020

Il Collegio dei Revisori

Prof. Claudio Sambri

Presidente

Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo

Dott. Valentina De Luca

Revisore effettivo

\*\*\*\*\*

Il Collegio Sindacale procede quindi nella verifica richiedendo delucidazioni in merito alla mail del 19 novembre 2020 a firma del Direttore Generale con oggetto "situazione finanziaria dell'Ente", nella quale emergono potenziali criticità in relazione ai flussi di cassa, qualora la Regione FVG non rispetti le scadenze dell'erogazione dei contributi.

Il dott. Zulianello rassicura il Collegio comunicando che la mail inviata alla Regione è stata trasmessa in primo luogo per evitare squilibri di cassa in termini di sfasamenti temporali tra incassi e pagamenti dell'Ente legati all'erogazione dei contributi da parte della Regione FVG - ad oggi non si prevedono tensioni finanziarie in capo all'Ente qualora vengano rispettate le scadenze- e in subordine per confermare le pretese creditori dell'Ente nei confronti della Regione FVG per tutti i crediti vantanti nei suoi confronti e contestualmente interrompere termini di prescrizione dei crediti datati e di difficile riscossione.

L'analisi dei flussi di cassa si sviluppa tenendo conto anche delle restrizioni legate all'emergenza sanitaria Covid-19 e sull'impatto delle scelte del Governo Nazionale in merito alla gestione degli impianti di risalita. Il Collegio si accerta se sia necessario procedere ad una revisione del bilancio previsionale per l'esercizio 2020. Il dott. Zulianello conferma che non è necessario effettuare revisioni nelle valutazioni in quanto l'eventuale contrazione dei ricavi legati alla gestione invernale degli impianti sortirà effetto esclusivamente nell'esercizio 2021.

Il Collegio chiede ed ottiene un aggiornamento in merito all'acquisizione del patrimonio di Sappada. Il dott. Zulianello comunica che l'attuale proprietario è stato chiamato più volte al tavolo per stipulare l'atto di acquisto definitivo, ma ad oggi non si è giunti alla firma. Comunica altresì che l'Ente ha versato un consistente acconto e che nelle more del rogito è stato stipulato un contratto di comodato d'uso gratuito con scadenza subordinata alla firma del contratto definitivo registrato in Agenzia delle Entrate. Il Collegio invita l'Ente ad adottare un comportamento prudentiale in quanto trattasi di un contratto a tempo non definito; suggerisce di valutare i potenziali rischi legati a una risoluzione del contratto da parte del Concedente in relazione ad eventuali costi derivanti da politiche assunzionali, di marketing e di investimenti sul polo sappadino qualora i relativi contratti non siano immediatamente risolvibili.

Ultimata la verifica, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Il Collegio Sindacale

Prof. Claudio Sambri

Presidente

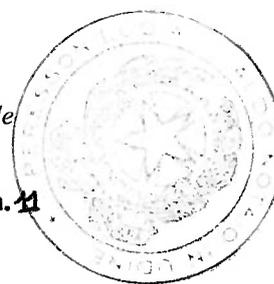
Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo

Dott. Valentina De Luca

Revisore effettivo





**Verbale del Collegio dei Revisori n. 11**

**Del 23 dicembre 2020**

Il giorno 23 dicembre 2020, alle ore 15.00, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza a causa delle restrizioni derivanti dall'emergenza Covid-19, nelle persone di:

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

Sono presenti in collegamento, il Direttore generale dott. Lucio Gomiero, il Direttore Amministrazione Finanza e Controllo dott. Pierluigi Zulianello e la Responsabile amministrativa rag. Enedina Bellina.

Il presente accesso è stato programmato al fine di procedere alla stesura e redazione, da parte del Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG della

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**AL BUDGET ECONOMICO 2021**

**E AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023**

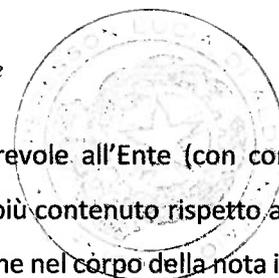
Che esamina il budget economico per l'anno 2021 e il budget economico triennale 2021-2023 dell'Ente pubblico Economico PromoTurismoFVG e dei relativi allegati.

Prende la parola il Dott. Zulianello illustrando nel documento.

Il Collegio chiede ed ottiene delucidazioni in merito alle modalità di redazione delle previsioni per l'esercizio 2021, considerato il fatto l'anno 2020 rappresenta un elemento di discontinuità legata all'avvento dell'emergenza epidemiologica Covid-19.

La rag. Bellina mette a disposizione del Collegio un foglio di lavoro interno, comunicando che sono stati assunti come base per le previsioni per l'esercizio 2021 i dati preconsuntivi di ottobre 2020, aggiornati al 31/12/2020.

Il Collegio rileva che le previsioni dei dati economici per gli anni 2021-2022-2023 non rilevano il possibile impatto legato alle restrizioni statali o locali, mentre all'interno degli allegati in forma tabellare e descrittiva vengono fornite analisi relative ai possibili impatti in relazione a due scenari con criticità crescenti.



Visto che nel documento viene presentata la soluzione più favorevole all'Ente (con conseguente evidenza del carico di trasferimenti regionali per il funzionamento più contenuto rispetto al possibile fabbisogno) il Collegio invita PromoTurismoFVG a dare evidenza anche nel corpo della nota integrativa delle riflessioni legate all'emergenza sanitaria e di riportare l'indicazione nella lettera accompagnatori dei documenti trasmessi alla RegioneFVG.

Il Collegio invita, altresì, a pianificare nel 2021 degli incontri periodici ravvicinati al fine di valutare l'evoluzione della situazione e la validità delle ipotesi assunte alla base del budget.

Il Collegio procede, quindi, alla stesura della relazione.

"PromoTurismoFVG"

BUDGET PER L'ANNO 2021 E

BUDGET DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2021-2023

\*\*\*

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale

Il giorno 23 dicembre 2020 nelle persone dei sig.ri:

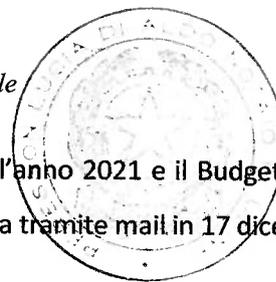
- Prof. Claudio Sambri                      Presidente;
- Rag. Alberico De Fazio                  Revisore effettivo;
- Dott. De Luca Valentina                Revisore effettivo;

PromoTurismoFVG, nella persona del Direttore, quale ente in contabilità civilistica, ha presentato al Collegio Sindacale, dopo gli opportuni incontri preliminari, il budget annuale 2021 e triennale 2021-2023, per l'espressione del proprio parere.

È stata esaminata la seguente documentazione:

- Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023;
- Piano delle attività o piano programma, di durata almeno triennale;
- Budget economico annuale e triennale corredato della Nota integrativa.

In linea con quanto avvenuto per l'esercizio 2020, in applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2021, ai fini della programmazione è stato redatto esclusivamente un documento contabile preventivo riguardante il conto economico (budget) senza, invece, redigere lo stato patrimoniale.



Il Collegio Sindacale ha preso in esame il Budget Economico per l'anno 2021 e il Budget economico triennale 2021-2023 di PromoTurismoFVG nella versione trasmessa tramite mail in 17 dicembre 2020.

Lo schema di Budget Economico rispetta la forma, la struttura ed il contenuto previsto dall'art. 2425 del Codice Civile.

## 1. PREMESSA

Il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG, nominato con delibera del Presidente della Giunta Regionale del Friuli Venezia Giulia n. 035/Pres del 4 marzo 2019, dopo aver esaminato il Budget Economico 2021 e il Budget Economico Triennale 2021-2023, espone quanto segue.

Il Budget Economico annuale e triennale come già esplicitato in premessa a far data dal 2017 ha natura esclusivamente economica, in rispondenza al principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

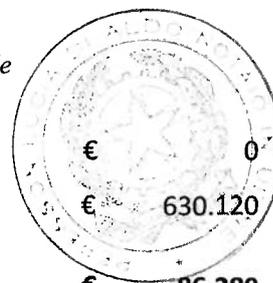
A corredo del Budget Economico, il Direttore ha altresì redatto la Nota Integrativa ad esplicazione dei valori contabili.

Di seguito vengono commentati il Budget Economico per l'anno 2021 e il Budget Economico Triennale 2021-2023.

## 2. BUDGET ECONOMICO 2021

Si riportano di seguito i dati economici riferiti all'anno 2021.

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2021
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 53.644.040</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.395.460
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 135.360
Altri ricavi e proventi	€ 41.113.220
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 53.557.760</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 4.433.889
Per servizi	€ 21.412.852
Per godimento beni di terzi	€ 743.410
Per il personale	€ 16.306.719
Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.030.770
Variazione delle rimanenze	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0



Altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione

**DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA**

**PRODUZIONE**

€ 86.280

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

€ -56.280

Proventi da partecipazione

€ 0

Altri proventi finanziari

€ 0

Interessi e altri oneri finanziari

€ 56.280

**RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'**

€ 0

**FINANZIARIE**

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

€ 30.000

Imposte di esercizio

€ -30.000

**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO**

€ 0

Si procede all'analisi in dettaglio delle singole voci del conto economico; nello specifico:

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

€ 53.644.040

Il valore della produzione è imputabile nello specifico:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per euro 12.395.460;
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 135.360;
- Altri ricavi e proventi per euro 41.113.220.

Con riferimento alle voci indicate si osserva quanto segue:

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono riferiti quasi completamente agli impianti di risalita (93%) e sono stati stanziati tenendo conto dell'acquisizione di Sappada, sesto polo montano, come da indirizzo della Giunta Regionale, espresso con le generalità n. 1556 del 13 settembre 2019, in merito alla futura gestione degli impianti di risalita e delle piste site nel territorio sappadino e della nota dell'Assessore alle Attività Produttive e Turismo del 17 settembre 2019, n. 15862 con le determinazioni per la gestione degli impianti per la prossima stagione invernale.

La previsione dei ricavi caratteristici, come desumibile dal Piano Programma Triennale 2020-2022 "poli montani gestione impianti di risalita e piste da sci", è stata determinata tenendo conto della stagionalità invernale ed estiva.

I ricavi "invernali" sono stati elaborati segmentando l'utenza Poli Montani secondo la tipologia di Skipass (a consumo giornaliero e pluri-giornaliero) mentre la previsione del numero delle presenze è stata fatta sulla base di una stagione media a cui è stato applicato il valore medio dello skipass dell'ultima stagione 2019-2020, aumentato sulla base del nuovo Piano tariffario.

Per la gestione degli impianti montani nella stagione estiva, si segnala la previsione dell'ampliamento del servizio, in particolare a Ravascletto e Sella Nevea, richiesto dagli amministratori locali e supportato dalle attese positive degli operatori, anche se non viene perseguita l'ottimizzazione di alcuni costi di produzione.

La parte residuale riguarda contratti di affitti di azienda.

Si riscontra che le previsioni economiche dei ricavi sono state formulate in continuità rispetto agli esercizio precedenti, di fatto recependo lo scenario più favorevole per l'ente, ossia con minore enfasi sugli impatti negativi derivanti dell'emergenza epidemiologica legata al Covid-19. In ogni caso sono state proposte anche le previsioni di ulteriori scenari con crescente criticità nella parte descrittiva degli allegati al budget. Infatti nell'allegato 2.1. "Budget economico 2021 e triennale 2021-2022-2023 – Poli montani gestione impianti di risalita e piste da sci" sono stati previsti i seguenti scenari: stima di una riduzione dei ricavi del 60% mantenendo intatta tutta l'offerta del demanio sciabile; azzeramento degli incassi con chiusura di tutte le stazioni sciistiche per il primo trimestre dell'anno.

In entrambi i casi a copertura dei minori ricavi e dei maggiori costi è stata previsto un contributo di funzionamento a copertura del disavanzo da parte della Regione FVG.

Di seguito si propone l'estratto tabellare delle due previsioni:

POLI MONTANI	BUDGET riclassificato	IPOTESI	
	2021	2021 60% RR INVERNO I TRIMESTRE	2021 0% 20/21 I TRIMESTRE
<b>RICAVI</b>			
ricavi inverno	20.240	6.040	2.435
ricavi estate	1.206	397	158
altri ricavi	207	31	30
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>21.745</b>	<b>7.758</b>	<b>2.723</b>
<b>COSTI</b>			
<b>MANODOPERA DIRETTA</b>			
dipendenti fissi	4.500	4.500	4.500
dipendenti stagionali	4.147	1.300	1.300
indotto economico (sta. lavoro invernale)	752	250	250
indotto economico (sta. lavoro estivo)	7.942	2.709	1.342
<b>ALTRI COSTI DIRETTI</b>			
acquisto di materiale	1.026	1.100	106
manutenzione ordinaria	2.504	2.426	2.426
servizi diversi	582	583	583
energia elettrica	2.937	2.930	2.930
indotto economico (sta. lavoro estivo)	6.020	5.506	2.267
<b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>	<b>13.952</b>	<b>13.331</b>	<b>9.916</b>
<b>I MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>2.207</b>	<b>5.573</b>	<b>7.193</b>
<b>COSTI INDIRETTI</b>			
contributo per le attività di gestione impianti	368	368	368
altri costi indiretti	1.654	1.654	1.654
<b>TOTALE COSTI INDIRETTI</b>	<b>2.022</b>	<b>2.022</b>	<b>2.022</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>4.559</b>	<b>7.925</b>	<b>9.545</b>
<b>COSTI INDIRETTI ALTERNATIVI</b>			
provvisori a carico funzionamento impianti	126	126	126
<b>RISULTATO NETTO GESTIONE POLI MONTANI</b>	<b>4.686</b>	<b>8.051</b>	<b>9.671</b>
<b>CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO A COPERTURA</b>	<b>4.686</b>	<b>8.051</b>	<b>9.671</b>

Nell'allegato 2.3 budget economico 2021 e triennale 2021-2022-2023 Destination Management si riscontra una incremento dei ricavi rispetto alle previsioni dell'esercizio 2020 e la previsione della partecipazione a numerose fiere sia in Italia che in Europa. Ciò è legato al fatto che in conseguenza



dell'attivazione delle nuove Card presso gli info-point si prevedono maggiori introiti rispetto agli esercizi precedenti.

La voce **incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** riguarda il valore capitalizzabile relativo al monte ore necessario alla direzione lavori o impiego di manodopera a supporto delle costruzioni in economia di impianti e/o piste.

Gli **altri ricavi e proventi** riguardano diverse forme di contributo da parte della Regione FVG, di cui una parte consolidata riguarda quote di contributi in conto impianti, mentre, una parte residuale è stata stanziata in base alle esigenze riguardanti attività che saranno oggetto di revisione qualora l'ammontare dei contributi non venissero confermati.

Il Conto Economico presentato per l'esercizio 2021 chiude in pareggio, così come richiesto dalla normativa in tema di Enti Pubblici; al riguardo, tuttavia, il Collegio evidenzia come tale pareggio sia determinato imputando alla voce A.5. "Altri ricavi e proventi" lo stanziamento di Euro 630.300 a fronte dell'utilizzo del "Fondo di dotazione" di cui alla Legge Regionale 14/2012, a copertura delle quote di ammortamento dei beni acquisiti senza relativa contribuzione.

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

**€ 53.557.760**

I costi della produzione, così come riportati nella tabella sotto riportata, sono dettagliati nella Nota integrativa predisposta da PromoTurismoFVG e allegata allo schema di budget. Gli stessi si riferiscono alle previsioni di costo quantificate alla luce dei progetti, programmi e attività che PromoTurismoFVG intende realizzare nel corso del 2021.

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>ANNO 2021</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 4.433.889
Per servizi	€ 21.412.852
Per godimento beni di terzi	€ 743.410
Per il personale	€ 16.306.719
Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.030.770
Oneri diversi di gestione	€ 630.120
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 53.557.760</b>

#### **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

**€ -56.280**

La voce proventi e oneri finanziari è stata stimata considerando gli interessi relativi ai mutui e finanziamenti a lungo termine accesi al netto dei contributi in c/interessi, mentre nei proventi finanziari non sono iscritti interessi attivi sulla base della preventivata giacenza media della liquidità.

**IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

**€ 30.000**

L'importo previsto nel budget 2021 si riferisce alla stima dell'imposta IRAP. Non è stato previsto il carico IRES in quanto PromoTurismoFVG gode ancora del beneficio di perdite fiscali pregresse.

**3. SINTESI BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022**

<b>CONTO ECONOMICO -Descrizione</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 53.644.040</b>	<b>€ 58.455.872</b>	<b>€ 53.497.688</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.395.460	€ 12.619.331	€ 12.697.307
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 135.360	€ 81.519	€ 52.218
Altri ricavi e proventi	€ 41.113.220	€ 45.755.023	€ 40.748.163
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 53.557.760</b>	<b>€ 58.430.872</b>	<b>€ 53.473.688</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 4.433.889	€ 6.848.367	€ 4.750.111
Per servizi	€ 21.412.852	€ 24.905.837	€ 21.992.634
Per godimento beni di terzi	€ 743.410	€ 676.181	€ 676.468
Per il personale	€ 16.306.719	€ 15.999.764	€ 16.182.418
Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.030.770	€ 9.355.173	€ 9.220.173
Variazione delle rimanenze	€ 0	€ 0	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 630.120	€ 645.551	€ 650.883
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 86.280</b>	<b>€ 25.000</b>	<b>€ 25.000</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ -56.280</b>	<b>€ 15.000</b>	<b>€ 15.000</b>
Proventi da partecipazione	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 0	€ 35.000	€ 35.000
Interessi e altri oneri finanziari	€ 56.280	€ 20.000	€ 20.000
<b>RETTIFICHE DI VALROE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	€	<b>30.000</b>	€	<b>40.000</b>	€	<b>40.000</b>
Imposte di esercizio	€	-30.000	€	-40.000	€	-40.000
<b>UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	€	<b>0</b>	€	<b>0</b>	€	<b>0</b>

Il Budget economico triennale presenta per tutti gli esercizi, una chiusura in pareggio, e per ciascuna voce è stato riportato l'importo previsto a budget per gli esercizi 2021-2022-2023.

In particolare per quanto riguarda il conto economico preventivo si osserva che il valore della produzione pari ad euro 53.644.040 per il 2021 passa ad euro 58.455.872 nel 2022 e ad euro 53.497.688 nel 2023.

Nel triennio considerato, nella voce A5 "Altri ricavi e proventi" risultano iscritto l'utilizzo del fondo di dotazione cui si è fatto riferimento più sopra.

Il totale dei costi della produzione passa da euro 53.557.760 nel 2021 ad euro 58.430.872 nel 2022 ad euro 53.472.688 nel 2023 e gli stessi sono strettamente correlati a quanto previsto nel Valore della Produzione.

Il Collegio Sindacale richiama, con la presente relazione, quanto indicato da PromoTurismoFVG nella propria Nota Integrativa relativamente alla continuità aziendale. In particolare PromoTurismoFVG sottolinea che *"l'attività esercitata dall'ente comporta, per il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario, il sistematico ricorso a risorse esterne contribuite dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, di cui costituisce ente funzionale. La prospettiva della continuità aziendale, sulla cui base sono adottati i principi contabili utilizzati per la formazione del Budget, dipendono dal continuo supporto che la Regione assicura per permettere l'effettuazione dell'attività di promozione, degli investimenti e delle manutenzioni necessari per lo svolgimento della propria attività"*.

Il Collegio Sindacale richiama inoltre quanto indicato nella Nota Integrativa "Linee Guida per la formazione del budget" dove PromoTurismoFVG precisa che *"i costi imputati nel periodo si riferiscono a quelli sostenibili in relazione ai ricavi e contributi che si prevede di ottenere"*.

## CONCLUSIONI

Il Collegio Sindacale di PromoTurismoFVG, sulla base di tutto quanto sopra esposto, per quanto di propria competenza, esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del Budget Economico per l'anno 2021 e del Budget Economico Triennale 2021-2023 nella versione trasmessa al collegio stesso in data



17/12/2020 negli schemi previsti dall'allegato A/1 del D.Lgs. 118/2011, raccomandando l'Ente di recepire anche nel testo della nota integrativa le valutazioni relative all'impatto delle restrizioni dovute all'emergenza epidemiologica Covid-19 e dando evidenza al fatto che nel caso in cui si venissero a creare delle limitazioni all'attività necessariamente si dovrà dare corso a ulteriori finanziamenti a favore dell'Ente per ridurre il disavanzo.

Cervignano del Friuli, 23 dicembre 2020

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, contenente la sopra esposta Relazione, venga trasmessa al Direttore Generale affinché venga allegato al Budget, per formarne parte integrante. Ultime le opzioni di redazione del verbale la riunione viene tolta.

Cervignano del Friuli, 23 dicembre 2020

Prof. Claudio Sambri

Presidente

Rag. Alberico De Fazio

Revisore effettivo

Dott. De Luca Valentina

Revisore effettivo