Verbale del Collegio dei Revisori n. 1

Del 11 gennaio 2023

Il giorno 11 gennaio 2023, alle ore 15.00, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

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

Assente giustificata dott. De Luca Valentina Revisore effettivo;

Sono presenti in collegamento, il Direttore generale dott. Antonio Bravo, 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 presente accesso è stato programmato al fine di un monitoraggio dell'attività e dell'organizzazione dell'Ente nelle attività di inizio anno.

Prende la parola il Direttore Generale, dott. Antonio Bravo, che aggiorna il Collegio in merito ai ricavi invernali, che si assestano ai livelli del precedente esercizio (anno record delle stagioni), nonostante l'apertura ritardata rispetto all'anno precedente, a causa delle condizioni meteo non favorevoli all'innevamento.

I ricavi, funzione dei prezzi e delle quantità, sono stati determinati mantenendo costante la determinante prezzo e pertanto l'incremento è riconducibile all'aumento degli accessi e delle vendite dei biglietti. I principali competitor, invece, hanno tutti ritoccato al rialzo il prezzo.

L'applicazione di una politica dei prezzi in linea con l'anno precedente, è stata possibile grazie ai contratti di fornitura di energia a prezzi fissi fino al 31/12/2022; gli incrementi dei prezzi delle forniture del 2022 pertanto non hanno sortito effetto per l'Ente per la stagione invernale 2022. Dal 1° gennaio 2023 l'Ente sta valutando le nuove proposte contrattuali, cercando le soluzioni ottimali per lo stesso; si ricorda che l'incidenza maggiori dei consumi dell'energia si concentrano proprio nei mesi invernali, in concomitanza dell'apertura degli impianti.

Sul piano operativo, nell'area montana si riscontrano delle difficoltà in tema di qualità del manto nevoso a causa delle temperature che non hanno permesso di raggiungere una temperatura ideale del terreno e del mantenimento del primo strato di neve "zoccolo". Il Collegio suggerisce di valutare eventuali aperture delle piste in notturna per arginare il problema della fruizione ridotta delle piste durante il giorno.

In tema di finanziamento dell'Ente, il Direttore Generale comunica che la legge di stabilità assegna circa 16 milioni di euro per l'esercizio 2023, con un incremento di un milione rispetto all'anno 2022 in virtù di specifiche attività che saranno assegnate all'ente straordinarie come l'adunanza degli Alpini e le attività promozionali di "Io sono Friuli Venezia Giulia".

A livello interno, nel 2023 l'Ente richiederà una maggiore responsabilizzazione dei titolari delle funzioni assegnando a inizio anno le risorse necessarie per lo svolgimento delle attività previste dal budget.

Ciò permetterà all'Ente di garantire una gestione delle attività chiara, funzionale e basata sulle priorità.

Eventuali risorse assegnate in sede di assestamento di bilancio regionale saranno dedicate a finanziare delle attività di secondo livello.

In tema organizzativo, inoltre, il Direttore Generale comunica che è in corso un confronto tra l'Ente e la Direzione Regionale per la definizione della pianta/dotazione organica e non appena ci sarà convergenza di visione, il testo sarà trasmesso al Collegio per esprimere i pareri di propria competenza.

Il Presidente chiede di poter visionare le bozze al fine di maturare le proprie valutazioni in funzione della complessità dell'Ente.

Prende la parola il Direttore Amministrativo, dott. Zulianello, che ricorda l'impegno dell'Ente nell'organizzazione della mostra di Banksy a Trieste, che registra ad oggi circa 27.000 presenze, in linea con le previsioni stimate. Per l'esercizio 2023 si evidenzia sia una continuità di iniziative rispetto al bilancio precedente sia l'introduzione di una parte innovativa, come lo sviluppo dell'iniziativa con ITA Airways per l'allestimento di un altro vettore aereo e iniziative di co-advertising.

Continueranno le promozioni legate alle tasse di soggiorno, in particolare su Grado, Lignano e Trieste con cui si hanno le collaborazioni, mentre nell'area montana continuerà il potenziamento del turismo legato all'esperienza, con un potenziamento del progetto generale di Montagna 365.

In termini di investimenti la dovuta attenzione sarà riservata alle manutenzioni e alle revisioni obbligatorie degli impianti e sarà data attuazione al piano di investimento dei 36 Milioni che prevede l'ammodernamento di alcune località e investimenti sui territori.

Il Polo Sappadino richiederà un importante impegno per lo sviluppo del progetto "Sappada2000" con l'obiettivo di migliorare l'offerta turistica della località. I primi investimenti effettuati nel 2022 hanno già dato i primi riscontri in termini numerici.

Si stanno registrando avanzamenti positivi anche sul tema delle Terme di Grado: da un lato la convenzione con il Comune per la gestione del parcheggio è stata definita e a breve sarà formalizzata, dall'altro si stanno registrando avanzamenti nella pratica di concessione dei terreni su cui insistono le Terme a PromoTurismoFVG.

Interviene la rag. Bellina per ricordare che la Legge Regionale 11/2022 prevede la possibilità di assegnare a PromoTurismoFVG l'assegnazione di impianti attualmente gestite da operatori locali.

Il Collegio chiede ed ottiene delucidazioni sul tema degli investimenti "Sappada 2000" e sul commissario nominato dalla Regione. Questo in particolare è un dipendente della regione che svolge anche la funzione di Rup per alcuni progetti dell'Ente.

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 15.45. Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 11 gennaio 2023

Prof. Claudio Sambri Presidente

Verbale del Collegio dei Revisori n. 2

del 19 gennaio 2023

Il giorno 19 gennaio 2023, alle ore 16.30, presso la sede di PromoTurismoFVG, in Martignacco (Ud), il revisore dott. De Luca Valentina ha effettuato l'accesso per effettuare una verifica.

Partecipa all'incontro la rag. Enedina Bellina.

Il revisore preliminarmente si sofferma sulla redazione del budget previsionale dell'ente, oggetto di ultima verifica e suggerisce di introdurre nei principi di redazione anche il principio della pubblicità che non è stato richiamato. Si procede alla verifica della trasmissione dei dichiarativi relativi all'anno di imposta 2021. Le dichiarazioni sono predisposte dall'ufficio ragioneria e la trasmissione è avvenuta a cura del dott. Roberto Cella entro i termini di legge:

- REDDITI 2022 a.i. 2021 prot. 22113011352214594-000002 del 30/11/2022
- IRAP 2022 a.i. 2021 prot. 22113011353835075-000002 del 30/11/2022

Si procede alla verifica in ambito di appalti, chiedendo di verificare a campione la documentazione di un affidamento diretto sotto soglia. Viene richiesta la documentazione sul procedimento amministrativo relativo alla "Indagine di mercato finalizzata all'affidamento diretto ai sensi dell'art.1, comma 2, lett. A) L. 120/2020 avente ad oggetto l'allestimento dei poli montani di Sella Nevea (UD) e Sappada (UD) CIG. 9339258791. Dopo un confronto con gli uffici, il revisore si riserva di valutare la documentazione acquisita e di dare riscontro agli uffici sui controlli svolti.

In tema di partecipate pubbliche il revisore chiede un aggiornamento in relazione all'adozione della delibera e del relativo piano di razionalizzazione. PromoTurismoFVG ha svolto la ricognizione annuale delle società partecipate nel portale del Ministero del tesoro. Nel mese di novembre 2022 l'Ente ha pubblicato sul portale dedicato le schede con i dati delle partecipate al 31.12.2021. La delibera di ricognizione è stata assunta in data 30.12.2022 (Deliberazione del Direttore Generale n. 363). Ad oggi questa non è stata caricata sul portale che risulta ancora chiuso.

Il Revisore chiede ed ottiene informazioni in relazione al furto subito nella sede di Sella Nevea. Acquisisce agli atti copia della denuncia e si accerta che sia stata attiva l'assicurazione a ristoro del danno subito.

Si procede quindi alla verifica di cassa della sede di Martignacco da cui risulta un saldo positivo di euro 1.064,95 e coincidente con il saldo della scheda contabile.

*****

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 17.30 previa redazione, lettura del presente verbale.

Martignacco, 19/01/2023

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori n. 3

del 20 febbraio 2023

Il giorno 20 febbraio 2023, alle ore 9.45, presso la sede IAT di PromoTurismoFVG, in Sappada (Ud) ha effettuato l'accesso il revisore dott.ssa De Luca Valentina per effettuare una verifica di cassa e per la verifica della tempestiva e corretta tenuta della contabilità.

Preliminarmente si chiede la descrizione del processo di gestione e registrazione delle movimentazioni. Rispetto agli IAT di Forni di Sopra, Arta Terme e Tolmezzo, si rileva che l'ufficio di Sappada non utilizza il gestionale AXA, ma elabora dei prospetti excel, trasmessi mensilmente in sede. La contabilità risulta aggiornata alla data del 19/2/2023 e si presenta in ordine. Il saldo del Registro della cassa economale 601,70 Euro e corrisponde alla conta fisica.

I fondi sono conservati in un locale adibito ad ufficio in una cassaforte protetta da password.

La verifica si conclude senza rilievi.

*****

Ultimate le operazioni, la verifica viene chiusa alle ore 11.00 previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Sappada, 20 febbraio 2023

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori n. 4

Del 28 febbraio 2023

Il giorno 28 febbraio 2023, alle ore 12.00, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

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

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 presente accesso è stato programmato al fine di discutere del conferimento dell'incarico di revisione volontaria dei conti per il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022.

Prende la parola il Presidente illustrando al Collegio dei Revisori l'opportunità del rinnovo dell'incarico di revisione volontaria del bilancio chiuso al 31/12/2022 affidato alla società di revisione PricewaterhouseCoopers, come da proposta da loro formulata e trasmessa al Collegio in data 24/02/2023.

Il Presidente inoltre propone e i componendi del Collegio accettano di nominare la società di revisione quale organo ausiliario del Collegio per le verifiche delle poste di bilancio e per l'asseverazione delle poste creditorie e debitorie di PromoTurismoFVG nei confronti della Regione, delegando la dott.ssa De Luca Valentina a curare i rapporti con la società di revisione.

Dopo la valutazione della proposta, si passa alla redazione della seguente proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione volontaria dell'Ente, disponendo che l'estratto venga trasmesso al Direttore Generale di PromoTurismoFVG per gli adempimenti conseguenti.

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

* * *

Al Direttore Generale di PromoTurismoFVG,
Il Collegio dei Revisori dei Conti

PREMESSO

- Il Direttore Generale e Legale Rappresentante di PromoTurismoFVG ha ritenuto opportuno procedere con l'incarico di Revisione Volontaria del bilancio dell'Ente;

CONSIDERATO

- che è pervenuta al Collegio dei Revisori dei Conti la disponibilità ad accettare l'incarico di revisione volontaria dei conti;
- che la dichiarazione di disponibilità di cui sopra è stata presentata dalla seguente società di revisione:

1) Società PricewaterhouseCoopers

- che, in merito all'oggetto dell'incarico, la dichiarazione di disponibilità prevede, 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 il corrispettivo indicato nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione volontaria dei conti, per l'esercizio, risulta il seguente:
    1) la Società PricewaterhouseCoopers ha preventivato per l'esercizio 2022 un ammontare di 315 ore per un corrispettivo globale di 23.500,00, oltre alle spese vive;

VERIFICATO

- che le modalità di svolgimento della revisione volontaria illustrate nella dichiarazione 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 la dichiarazione di disponibilità contiene anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge;
- che, sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la Società di revisione che ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che le Società di revisione risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla 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, 28/02/2023
Per il Collegio dei Revisori
Il Presidente Claudio Sambri
Alberico De Fazio
Valentina De luca

****

Il Presidente invita la dott.ssa De Luca ad effettuare l'accesso presso la sede di Martignacco per una verifica puntuale dell'Ente.
Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 12.30. Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 28 febbraio 2023

Prof. Claudio Sambri Presidente

Verbale del Collegio dei Revisori n. 5

del 28 febbraio 2023

Il giorno 28 febbraio 2023, alle ore 16.45, presso la sede di PromoTurismoFVG, in Martignacco (Ud), il revisore dott. De Luca Valentina ha effettuato l'accesso per effettuare una verifica.

Partecipa all'incontro il Direttore amministrativo dott. Zulianello e i Sig.ri Marco Tamburini e Mauel Comis responsabili dell'ufficio acquisti e appalti.

L'incontro è finalizzato alla verifica del rispetto della regolarità delle procedure per i contratti e le convenzioni ai sensi dell'articolo 5 septies lettera d) LR 50/1993.

In particolare il revisore ha chiesto di poter visionare l'affidamento diretto sottosoglia, scegliendo una procedura tra quelle adottate nell'esercizio 2022, avente ad oggetto l'allestimento dei poli montani di Sella Nevea (UD) e Sappada (UD).

Il revisore verifica la correttezza della procedura seguita, alla luce del codice degli appalti, delle deroghe introdotte con il DL 76/2020 convertito con la L 120/2020 e del regolamento dell'Ente.

Si apre un approfondito dialogo dal quale non emergono criticità. Il revisore rileva in particolare i seguenti punti ritenuti più rilevanti:

- nella fase istruttoria, l'indagine di mercato si è svolta contestualmente all'affidamento diretto e pertanto il procedimento nella pratica si configura come una richiesta di offerta a operatori economici già individuati dell'Ente.
- Il criterio di aggiudicazione è stato il massimo ribasso
- L'allegato relativo alla comunicazione del domicilio eletto con l'indicazione dell'esatto domicilio richiesto dall'art. 14 – Stipula del contratto del bando risulta mancante. L'ufficio riferisce che per prassi questo adempimento viene assorbito dalla richiesta della visura camerale che risulta tra la documentazione messa a disposizione del revisore.
- Il Decreto del Direttore Generale facente funzioni a pag. 3 riporta la seguente dicitura "il miglior preventivo è quello presentato dalla società Perabò Pubblicità di Perabò Alessandro e Perabò Mario snc il quale è stato valutato congruo dalla Direzione Operativa. Il Revisore chiede delucidazioni su tale qualificazione, non essendo previsto nel regolamento dell'Ente tale figura. Il Dott. Zulianello riferisce che trattasi di una qualificazione impropria legata a "motivazioni storiche dell'Ente" in cui è ancora sentita la distinzione tra area montana, chiamata direzione montana, e turismo-
- La modalità di perfezionamento del contratto scelta dall'ente per motivi di convenienza economica è lo scambio di corrispondenza.

Il revisore approfondisce l'applicazione del principio della rotazione, che se derogata viene adeguatamente motivata dall'ufficio preposto.

Il dott. Zulianello informa il revisore che la società che si occupa delle verifiche antiriciclaggio annualmente effettua dei controlli a campione sulle procedure d'appalto indette dall'ente.

La verifica si chiude alle ore 18.00 senza rilievi.

Martignacco, 28/02/2023

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori n. 6

del 14 marzo 2023

Il giorno 14 marzo 2023, alle ore 13.30 si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

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

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 richieste durante la trattazione; 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'espressione di un parere circa la modifica della dotazione organica dell'Ente e del nuovo regolamento organizzativo dell'Ente.

Prende la parola il Presidente il quale informa che il Direttore Generale dell'Ente ha provveduto a trasmettere alla Direzione Competente il nuovo regolamento di organizzazione di PromoTurismoFVG a mezzo pec (14/3/2023).

Avendo già analizzato la documentazione in bozza e avendo ogni componente effettuato autonomamente degli approfondimenti sul tema, dopo una approfondita discussione, il Collegio di Revisione predispone la seguente relazione da trasmettere tempestivamente alla Regione al fine di permettere un eventuale ulteriore confronto e la celere adozione della nuova configurazione dell'Ente:

Oggetto: Osservazioni del Collegio di Revisione in merito alla proposta di modifica della dotazione organica di PromoTurismoFVG e parere in tema di modifica del Regolamento organizzativo di PromoTurismoFVG.

Ill.mo Direttore Generale,

il Collegio di Revisione riceve in data odierna la delibera del Direttore Generale n. 36/ 13.03.2023 avente ad oggetto "Modifica regolamento di organizzazione Legge 50/1993 art. 5 sexies 1,

comma 5 lettera g)" sul quale il collegio di Revisione redige il presente parere in virtù della propria competenza in tema organizzativo al fine di addivenire a una lineare e celere procedura di approvazione della nuova configurazione dell'Ente, anche in relazione al più ampio processo di riorganizzazione e ampliamento della dotazione organica di PromoTurismoFVG.

Il Collegio ha esaminato la Deliberazione del Direttore Generale n. 229 del 11.10.2022 ad oggetto "Modifica pianta organica del personale (art. 5 sexies 1, comma 1 lettera h), LR 50/1993) ricevuta in data 4.11.2022 e la bozza del Regolamento Organizzativo predisposto dall'Ente, al fine di formulare le osservazioni ritenute necessarie, nell'interesse esclusivo dell'Ente, adottando lo scetticismo professionale richiesto per lo svolgimento dell'incarico e seguendo i principi normativi e uno stretto criterio di indipendenza, dettati dalla natura dell'incarico.

Le osservazioni formulate si basano sull'esperienza dei membri del Collegio di Revisione maturata nell'Ente, considerando gli assetti strategici-gestionali-strutturali ed economico-patrimoniali attuali e potenziali.

Il Collegio ha quindi esaminato l'articolo 5 sexies 1, comma 1, lettera h) della LR 50/1993, secondo cui il Direttore Generale dell'Ente adotta la pianta organica del personale e le relative modifiche e l'articolo 5 nonies, comma 2, lettera b) della stessa Legge Regionale che attribuisce all'Amministrazione Regionale la competenza sull'approvazione della dotazione organica. È stata esaminata la Deliberazione del Direttore Generale n. 147 del 15.07.2019 "Modifica pianta organica del personale (art. 5 sexies 1, comma 1 lettera h) LR 50/1993)", approvata con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1860 del 31/10/2019 con cui già si prevedeva un incremento di 22,5 ULA, stipulando contratti a tempo determinato.

Emerge ora la necessità di definire nuovamente un ampliamento delle risorse umane a disposizione dell'Ente in virtù di nuove e sopraggiunte assegnazioni in termini di funzioni attribuite all'Ente, non prevedibili nel 2019. La deliberazione del D.G. n. 229 del 11.10.2022 espone la necessità di riorganizzare la pianta organica dell'Ente, determinata dall'incremento delle funzioni attribuite a PromoTurismoFVG, ed in particolare:

- subentro nella gestione del polo sciistico di Sappada;

- assegnazioni delle funzioni in tema di *Film Commission*;

- avvio dell'operatività del Commissario straordinario delle opere strategiche, introdotto con LR 6 del 14 maggio 2021 (in cui si dispone che il Commissario possa avvalersi anche del personale di PromoTurismoFVG per lo svolgimento del suo incarico).

Nella Deliberazione del Direttore Generale, inoltre, si dichiara un'analisi di riorganizzazione delle risorse umane già alle dipendenze dell'ente e si rileva la necessità di incrementare il fabbisogno

di personale di complessive 3 risorse, 22.3 risorse stagionali (Full Time Equivalent, di seguito FTE) e di 7 risorse FTE da destinare a Progetti Speciali.

Nella Deliberazione, il Direttore Generale richiede:

- la possibilità per l'Ente di effettuare spostamenti del personale tra aree, sulla base degli effettivi carichi di lavoro, nel rispetto del numero complessivo degli addetti;

- l'autorizzazione alla modifica del fabbisogno del personale nel caso di evoluzioni future della struttura in caso di rientro a tempo pieno del personale impiegato a part time, anche in deroga ai FTE complessivamente autorizzati con la presente Deliberazione;

- di autorizzare modifiche o incrementi di personale, in aggiunta al fabbisogno complessivo di addetti, da utilizzarsi per specifici progetti o singole attività temporanee, attraverso l'assunzione di personale a tempo determinato, il cui costo risulti coperto da ben identificate risorse di progetto o di altra contribuzione specifica/puntuale.

Preliminarmente, il Collegio osserva che L'Ente è tenuto al rispetto dei principi generali in materia di contenimento della spesa pubblica e che concorre agli obiettivi regionali di finanza pubblica. Pertanto anche PromoTurismoFVG è soggetto ai vincoli regionali in tema di contenimento e razionalizzazione della spesa. Si rileva inoltre l'indicazione della Giunta Regionale che evidenzia l'esigenza di presidiare l'elevata rigidità dei costi di struttura, anche attraverso il generale contenimento dei costi del personale, secondo quanto disposto nell'allegato alla Delibera della Giunta Regionale 322 del 2018.

Il Collegio rileva che l'Ente ha operato al suo interno un'analisi sulla struttura organizzativa e ha posto in essere la razionalizzazione delle spese, riallineando funzioni svolte e personale a disposizione; fin d'ora viene richiesta l'autorizzazione alla Regione alla modifica della pianta organica (dotazione) da parte del Direttore Generale, per tener conto di eventuali redistribuzioni dei carichi di lavoro tra il personale attivo.

Il Collegio si accerta dei crescenti incarichi delegati all'Ente da parte della Regione, consistenti in nuove funzioni e nell'ampliamento del patrimonio da gestire direttamente, e riconosce l'esigenza di un ampliamento del personale da attivare alle dipendenze dell'Ente.

Il Collegio di Revisione, quindi, esprime parere favorevole alla modifica della pianta organica, ritenendolo congruo rispetto alla complessità dell'Ente, raccomandando però quanto segue:

- l'eventuale trasformazione dei contratti di lavoro da Part time a Full time -anche in caso di superamento degli FTE complessivamente autorizzati -dovrà trovare adeguata copertura finanziaria e in ogni caso dovranno essere attuate nel rispetto delle disposizioni in tema di finanza pubblica;

- che in caso di attivazione di risorse umane da utilizzarsi per specifici progetti, finanziato dagli stessi o da contribuzione specifica/puntuale, la contrattualistica sia coerente con la tipologia di incarico assegnato;

- che le risorse attivate a supporto del Commissario Straordinario per opere strategiche rispettino la scadenza del mandato del Commissario, attualmente prevista nel 2023 salvo successive modifiche disposte dalla Giunta Regionale;

- in caso di future valutazioni finalizzate all'esternalizzazione di servizi a terzi, la dotazione organica dovrà essere rideterminata per tenere conto dei nuovi assetti organizzativi;

- di tener conto di eventuali ulteriori cessazioni di comando dei dipendenti presso terzi.

****

In concomitanza della modifica della pianta – dotazione organica dell'Ente, PromoTurismoFVG ha avviato la revisione del Regolamento Organizzativo che disciplina la configurazione dell'organigramma e la distribuzione di poteri e funzioni all'interno della struttura, il funzionamento e le prestazioni esterne.

Rispetto al Regolamento vigente, dalla lettura del testo, si rileva una redistribuzione dei compiti e delle funzioni a favore del secondo livello: questo viene potenziato nei compiti e nelle funzioni, prevedendo l'attribuzione di poteri decisionali e di interlocuzione con gli stakeholders e con il territorio. Il nuovo Regolamento, infatti, dispone che sia il Direttore di Servizio a coordinare l'attività, sovrintendere il piano operativo annuale e la pianificazione strategica dell'ente, a curare i rapporti con i clienti dei servizi erogati e con i beneficiari dell'Ente stesso (arti. 10 comma 3). Il Direttore del Servizio Operativo, inoltre, dovrebbe coordinare e gestire il Piano degli investimenti e la gestione del Patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente sarebbe ricondotto sotto la sua responsabilità (art. 10 comma 5). Il Regolamento dispone altresì che, nell'esercizio delle sue funzioni di direzione ed organizzazione, il Direttore di Servizio Operativo adotti tutti gli atti a rilevanza esterna e i provvedimenti amministrativi

afferenti alle sue funzioni e responsabilità (art. 11 comma 1) e propone i contenuti del Piano Strategico e Operativo dell'Ente (art. 11 comma 2). Il Collegio di Revisione rileva un possibile rischio di depotenziamento della figura del Direttore Generale che, fermo restando le attribuzioni dagli articoli 5 sexies, 5 sexies 1 e 5 sexies 2, verrebbe ad assumere quanto deciso dal secondo livello decisionale, quasi ad assumere un incarico di mera rappresentanza.

La proposta di modifica del Regolamento, inoltre, rimarca con forza una netta divisione tra Montagna e Turismo attraverso la ripartizione dei compiti tra i Direttori di secondo livello, riproponendo una configurazione ante fusione: la divisione Montagna sarebbe assegnata alla competenza del Direttore di Servizio Operativo, limitando tuttavia il suo intervento esclusivamente ai Poli Montani (Piancavallo, Sella Nevea, Forni di Sopra – Sauris, Zoncolan,

Tarvisio, Sappada-Forni Avoltri), cui è dedicata una unità organizzativa (art. 6 comma 1 lettera c)).

Il Collegio rileva delle carenze di competenza nella ripartizione del territorio montano tra i livelli di responsabilità: il Regolamento istituisce un Direttore Operativo per la valorizzazione dei soli sei compendi turistici, senza dettagliare la competenza territoriale sugli altri territori della Montagna. Il Collegio si interroga sulla competenza territoriale di queste aree, non ricondotte ad una figura specifica, e suggerisce di implementarne la disciplina, essendo il Regolamento uno strumento di programmazione generale ed astratto. L'implementazione è altresì suggerita al fine di contenere il rischio di un mancato presidio e gestione di questi territori, che, seppur a minore vocazione turistica, contribuiscono ad arricchire l'offerta invernale ed estiva della Regione. Su questi, infatti, ci sono importanti infrastrutture e progettualità a servizio del Progetto Sportland, governato e supportato dall'Ente, anche se, allo stato, non sembra sia adeguatamente coordinato, rispetto alle funzioni e fini propri delle progettualità testé indicate, con un rischio di indebolimento dei risultati raggiunti e di perdita di *chance* per i territori coinvolti.

Il Collegio dei Revisori, proprio in forza delle sue competenze specifiche, si permette di esprimere forti perplessità sulla soppressione della Direzione Amministrativa, ritenuta presidio e garanzia del sistema dei controlli interni ed esterni dell'Ente. Pur ammettendo la possibilità di nominare figure competenti anche nel settore amministrativo, il monte ore complessivamente richiesto per un presidio adeguato degli assetti amministrativi e contabili dell'Ente richiederebbe una forte presenza, a discapito delle altre funzioni proprie del Direttore Generale.

L'importanza della funzione della direzione amministrativa dedicata nella riduzione del rischio nello svolgimento delle attività aziendali è un tema ampliamente rappresentato da riviste internazionali (Harvard business review e McKinsey – *CFO and risk mitigation*).

La separazione tra direzione generale e direzione amministrativa, è uno dei capisaldi non solo nella dialettica delle scelte di indirizzo dell'ente, ma soprattutto perché permette di garantire la regolarità e la legittimità degli atti amministrativi e dei contratti attivi e passivi, curando la loro conformità con le disposizioni normative vigenti in materia, inoltre costituisce l'elemento di salvaguardia dell'ente a comportamenti e scelte fatte da un eventuale decisore unico.

Si ricorda, infine, che l'Ente ha una dimensione importante e svolge le proprie attività su diverse unità locali dislocate nel territorio della Regione. È necessario quindi mantenere una figura che coordini le procedure e i procedimenti per garantire un operato omogeneo, la conformità ai principi dell'ordinamento giuridico e la tutela del patrimonio aziendale.

Per il Collegio di Revisione, pertanto, l'Ente non può prescindere dal disporre di una figura dedicata al settore Amministrativo e contabile, con forti competenze economiche e finanziarie proprio per la complessità organizzativa dell'Ente stesso.

In merito alla scelta stilistica del Regolamento, il Collegio di Revisione resta disponibile per un confronto sui singoli articoli, segnalando fin da subito l'opportunità di implementare i principi generali su cui si fonda il Regolamento in oggetto.

Trieste, 14/03/2023

Il Presidente del Collegio di Revisione

Prof. Claudio Sambri

****

Il Presidente dispone che l'estratto della comunicazione venga trasmesso alla Regione in data odierna incaricando la dott.ssa De Luca di curare gli adempimenti.

Per il presente verbale, il Collegio di Revisione delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla annotazione nel libro del Collegio dei Revisori.

Trieste, 14/3/2023

Il Presidente del Collegio di Revisione

Prof. Claudio Sambri

Verbale del Collegio dei Revisori n. 7

del 22 marzo 2023

Il giorno 22 marzo 2023, alle ore 11.30 si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

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

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 richieste durante la trattazione; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

L'incontro è finalizzato alla presa d'atto del riscontro della Regione FVG in merito alla mancata competenza del Collegio in materia di organizzazione dell'Ente. Dopo una approfondita discussione, il Collegio di Revisione predispone la seguente relazione da trasmettere al Direttore Generale dell'Ente e alla Regione:

Illustre Assessore,
gentile Direttore Centrale,
a seguito nota ricevuta dalla Direzione Centrate Attività Produttive in data 17 marzo 2022, il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG apprende la propria incompetenza in ambito organizzativo dell'Ente ricondotta all'ordinamento giuridico locale della Legge Regionale 53/1993, che limita l'operatività del Collegio di Revisione a un elenco puntuale di mansioni e chiarisce la prevalenza della Legge Regionale 53/1993 sulla normativa statale che attribuisce compiti e funzioni al Collegio, in parte non sovrapponibili con la normativa
regionale. Questo tema è stato segnalato all'Ente fin dall'insediamento del Collegio, richiedendo anche di interessare sul punto la Direzione Competente.
Durante l'ordinaria attività del Collegio, i Revisori sono stati aggiornati sulle proposte di modifica della pianta organica e del regolamento interno, in virtù delle funzioni attribuite al Collegio in materia di vigilanza sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili dal codice civile, dalle norme di comportamento del Collegio Sindacale e dai chiarimenti contenuti nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato in tema di revisione di enti pubblici, nell'errata convinzione - nostra e dello stesso Ente - della competenza del Collegio in materia. I revisori, infatti, hanno ricevuto la documentazione inerente al fine di esprimere il proprio parere, nell'esclusivo interesse dell'Ente.
La tempestività del Collegio, sempre accordata all'Ente, in occasione delle scadenze e adempimenti, è stata mossa dalla volontà di agevolare la celere adozione della riorganizzazione dell'Ente, funzionale alle dimensioni e funzioni dello stesso. Un confronto preventivo con l'Assessore e con la Direzione Centrale avrebbe fatto emergere fin da subito l'incompetenza del Collegio di Revisione dell'Ente sulla materia, evitando l'emissione del documento trasmessoVi.
Il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG, a seguito della sopravvenuta situazione, si scusa vivamente per non aver informato preventivamente l'Assessore e il Direttore Centrale alle attività produttive del fatto di aver ricevuto l'invito ad esprimere un proprio parere sul regolamento organizzativo, come da richiesta del Direttore Generale di PromoTurismoFVG, dando per certa la propria competenza in materia.
Vista l'incompetenza attribuita, si prega di non tener conto delle evidenze trasmesse. La soluzione che sarà adottata dall'Ente sarà recepita dal Collegio che riorganizzerà le proprie verifiche in funzione del chiarimento intervenuto.
Rimaniamo in attesa di un vostro gentile riscontro.
Trieste 22.03.2023
Prof. Claudio Sambri _____
Dott.ssa Valentina De Luca _____
Rag. Alberico De Fazio _____

****

Il Presidente dispone che l'estratto della comunicazione venga trasmesso alla Regione in data odierna incaricando la dott.ssa De Luca di curare gli adempimenti.

Per il presente verbale, il Collegio di Revisione delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla annotazione nel libro del Collegio dei Revisori.

Trieste, 22/3/2023

Il Presidente del Collegio di Revisione Prof. Claudio Sambri

Verbale del Collegio dei Revisori n. 8

del 10 maggio 2023

Il giorno 10 maggio 2023, alle ore 16.30, presso l'ufficio IAT sito in piazza 1 Maggio a Udine (UD), il revisore dott. De Luca Valentina ha effettuato l'accesso per effettuare una verifica.

Partecipa all'incontro la sig.ra Silvia Rota, responsabile della cassa dell'ufficio IAT.

Il revisore viene avvisato fin da subito che è in corso una verifica degli incassi relativi al mese di maggio, in quanto l'ufficio ha rilevato delle incongruenze.

Il revisore procede nella verifica chiedendo di visionare le risultanze del gestionale (AXA), da cui risulta un saldo cassa di euro 917,20 determinato da euro 384,30 degli incassi tramite pos ed euro 532,90 incassi in contante.

Il revisore si accerta della presenza di un fondo cassa, che risulta di euro 50,00 presente fisicamente ma non registrato nel gestionale.

Si procede alla conta fisica, da cui risultano 553,90 (comprensivi del fondo cassa).

Il revisore chiede di visionare le scritture contabili del gestionale AXA, il foglio Excel utilizzato dall'ufficio per la registrazione le movimentazioni e i documenti fiscali e si procede alle verifiche incrociate, partendo dal 1 maggio 2023 (Gli incassi del mese di aprile, infatti, sono stati versati il giorno 3 maggio 2023, senza aver rilevato incongruenze da parte dell'ufficio).

Dopo aver fatto delle correzioni e integrazioni di scritture per allineare le risultanze documentali, si rileva un saldo cassa finale di euro 930,20, determinato da euro 387,30 degli incassi tramite pos ed euro 542,90 di incassi in contante. Si riscontra quindi un ammanco di cassa di euro 39,00.

Si segnala che il denaro contante è conservato in una cassetta in ferro con chiave e l'ufficio non dispone di una cassaforte in cui depositare i fondi a fine giornata.

*****

La verifica si chiude alle ore 18.40, previa redazione, lettura del presente verbale.

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori n. 9

Del 29 maggio 2023

Il giorno 29 maggio 2023, alle ore 16.15, si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, 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. Antonio Bravo, 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 presente accesso è stato programmato al fine monitorare l'andamento delle attività dell'Ente e organizzare l'attività del Collegio circa il bilancio di esercizio e consolidato e relative asseverazioni delle posizioni creditorie e debitorie dello stesso nei confronti della Regione FVG e del GAP come individuato dalla Delibera della Giunta Regionale n. 1900 del 7 dicembre 2022.

Prende la parola il Direttore Generale, dott. Antonio Bravo, che aggiorna il Collegio sull'andamento della gestione corrente e sui risultati raggiunti con le attività straordinarie dell'Ente, come l'organizzazione di mostre culturali di rilevante interesse regionale. Il Direttore comunica che, in sede di assestamento del bilancio regionale, la Regione intende riconoscere circa 800.000 euro a PromoTurismoFVG come rimborso delle spese anticipate e sostenute dall'Ente per iniziative di diverse direzioni Regionali e, in tema di proposta di modifica del regolamento del funzionamento degli uffici, ad oggi, non è stato adottato dalla Giunta Regionale nessun atto. Il Direttore non esclude ulteriori adeguamenti del documento e in tal caso sarà necessario che il Direttore Generale adotti nuova determinazione e ponga in essere gli adempimenti conseguenti.

Prende la parola il dott. Zulianello che relaziona al Collegio l'avanzamento della pratica sulle Terme di Grado, e sull'acquisizione di un'area da adibire a parcheggio nel comune di Sappada.

Si passa quindi all'analisi del cronoprogramma delle verifiche del Collegio in tema di Bilancio di esercizio e bilancio consolidato chiusi al 31/12/2022.

Il Direttore Amministrativo comunica che ultimerà la sua prestazione a servizio dell'Ente il giorno 14 giugno 2023 a seguito della presentazione delle dimissioni volontarie. Il Presidente del Collegio ringrazia il dott. Zulianello per la professionalità, sensibilità e cura nei rapporti con il Collegio di Revisione.

Ultimate le operazioni, la riunione viene tolta alle ore 17.30. Per il presente verbale, il Collegio delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Trieste, 29 maggio 2023

Prof. Claudio Sambri Presidente

Verbale del Collegio dei Revisori n. 10

del 30 maggio 2023

A seguito della verifica di cassa svolta a Udine in piazza Primo Maggio il giorno 10/5/2023 da cui emergeva un ammanco di cassa pari ad Euro 39,00 e della richiesta del revisore di procedere a una verifica da parte dell'Ente sulla contabilizzazione delle operazioni rilevate, PromoTurismoFVG ha provveduto a svolgere ulteriori approfondimenti, da cui è emersa l'esigenza di correzione di alcune scritture contabili che hanno riportato in quadratura la cassa.

Di un tanto il Collegio è stato informato a mezzo mail del Direttore Amministrativo dott. Zulianello Pierluigi il giorno 30 maggio 2023.

Il Collegio di Revisione prende atto della comunicazione di sopravvenuta regolarità e chiude la verifica di cassa dell'ufficio IAT di Udine con esito positivo.

*****

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori

del 09 giugno 2023

Il giorno 09 giugno 2023, alle ore 15.00, si è riunito in modalità videoconferenza tramite applicazione zoom ID il Collegio dei Revisori 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;

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 presente accesso è finalizzato alla formalizzazione delle verifiche delle posizioni creditore e debitorie di PromoTurismoFVG nei confronti della Regione e del GAP, come individuato dalla delibera della Giunta regionale n. 1900 del 7/12/2022, alla data del 31/12/2022 e alla verifica del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e del bilancio consolidato al 31.12.2022.

Il Presidente rileva che, come nel precedente esercizio, il Collegio dei Revisori ha provveduto a nominare la società di revisione PricewaterhouseCooper SpA, incaricata della revisione volontaria del bilancio dell'Ente, Ausiliare del Collegio per la specifica attività di verifica delle posizioni da asseverare.

Circa il bilancio al 31/12/2022, preliminarmente si ricorda che la normativa di riferimento è quella contenuta nel Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013. N. 085/Pres. Rubricato "L.R. 50/1993 – art. 5 nonies, comma 1, lettera d): regolamento di contabilità generale dell'Agenzia regionale Promotur", in parte emendato dal D. Lgs 118/2011, considerata la natura di ente pubblico economico di PromoTurismoFVG. La struttura del bilancio civilistico adottato, inoltre, 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.

Si apre la discussione sulle poste del bilancio e ultimate le operazioni di verifica si passa a redigere le seguenti relazioni:

Relazione del Collegio dei Revisori 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 31/12/2022, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11 comma 6 lettera J del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, avvalendoci della collaborazione degli Ausiliari del Collegio dei Revisori, nelle figure dei revisori legali della società PrivewaterhouseCoopers SPA, incaricati della revisione volontaria del bilancio d'esercizio dell'Ente.
Il Prospetto è stato redatto dal Direttore Generale e riporta i criteri adottati nonché la sintesi delle analisi effettuate e le riconciliazioni dei saldi con le evidenze della Regione FVG.
L'attività di verifica è stata svolta secondo i criteri stabiliti dall'International Standard on Related Services (ISRS) 4400 "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB"). Tali procedure sono state finalizzate ad ottenere gli elementi informativi per la revisione e sono riassumibili come segue:

- Ottenimento del Prospetto redatto da PromoTurismoFVG relativo ai saldi a credito e debito al 31 dicembre 2022 con la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.
- Quadratura dei dati riportati nel Prospetto con le posizioni dichiarate dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia nella apposita comunicazione trasmessa a PromoTurismoFVG via PEC.
- Quadratura dei saldi riportati nel Prospetto con la contabilità generale dell'Ente.

La revisione è stata svolta secondo le seguenti soglie di materialità del bilancio: Euro 300 mila per i crediti e ed Euro 400 mila per i debiti. Per gli importi superiori alle soglie è stata ottenuta la documentazione a supporto.

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 dei Revisori

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 31/12/2022 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai corretti principi contabili.

Osservazioni

Senza modificare il nostro giudizio, riportiamo di seguito alcune osservazioni in merito alla riconciliazione dei bilanci regionale e dell'Ente Pubblico Economico, segnalando che 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 2022, 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.

Il prospetto della Regione inoltre evidenzia i decreti del 2023 che non possono e non devono trovare evidenza nel bilancio dell'Ente chiuso al 31/12/2022.

Di seguito si propone il dettaglio delle analisi ritenute significative e rilevanti, dando evidenza puntuale agli scostamenti, selezionati secondo le soglie di significatività precedentemente indicate.

Numero Decreto	Data delibera	Numero Delibera	Descrizione	Totale Regione	Crediti PromoTurismo FVG	Differenza	Note
31	09/01/2023	458	L.R. 50/1993, art. 5 octies, comma 1 - Finanziamento annuo a PromoTurismoFVG per funzionamento e attività istituzionale (capitolo 8093) - Trasferimento impegno con liquidazione integrale fin. 2023 (attività di natura non economica)	12.000.000	-	12.000.000	Nota 0
32	09/01/2023	466	L.R. 50/1993, art. 5 octies, comma 1 - Finanziamento annuo a PromoTurismoFVG per funzionamento e attività istituzionale (capitolo 8093) □ Trasferimento impegno e liquidazione integrale fin. 2023 (attività di natura economica) -	4.000.000	-	4.000.000	Nota 0
1626	23/01/2023	2388	L.R. 12/2006 art. 6 commi da 79 a 80 - ptfvg - contributo per la promozione, l'organizzazione e la realizzazione di grandi eventi di rilievo nazionale e internazionale di tipoturistico, sportivo, musicale e culturale - impegno di spesa e liquidazione anticipazione	1.300.000	-	1.300.000	Nota 0
221756	02/11/2006	360003507	L.R. 2/2006 - art. 8 - commi 114-116 - finanziamento costituzione presso Friulia spa speciale fondo di dotazione con vincolo di utilizzo alla realizzazione piano industriale di Promotur spa	30.000.000	26.545.301	3.454.699	Nota 1

225618	19/06/2015	775001961	L.R. 30 dicembre 2014, n°27, art. 2, commi 30 e 31 - concessione di un finanziamento straordinario all'agenzia turismo Friuli Venezia Giulia per la valorizzazione delle risorse termalidi Grado	2.835.138	129.977	2.705.161	
225618	19/06/2015	775001961	L.R. 30 dicembre 2014, n°27, art. 2, commi 30 e 31 - concessione di un finanziamento straordinario all'agenzia turismo Friuli Venezia Giulia per la valorizzazione delle risorse termalidi Grado	472.523		472.523	
225618	19/06/2015	775001961	L.R. 30 dicembre 2014, n°27, art. 2, commi 30 e 31 - concessione di un finanziamento straordinario all'agenzia turismo Friuli Venezia Giulia per la valorizzazione delle risorse termalidi Grado	472.523		472.523	
225618	19/06/2015	775001961	L.R. 30 dicembre 2014, n°27, art. 2, commi 30 e 31 - concessione di un finanziamento straordinario all'agenzia turismo Friuli Venezia Giulia per la valorizzazione delle risorse termalidi Grado	3.307.661		3.307.661	Nota 2
224995	17/11/2014	775004395	L.R. 4/2014 concessione contributo agenzia turismo fvg valorizzazione terme di Grado	2.221.474		2.221.474	
224995	17/11/2014	775004395	L.R. 4/2014 concessione contributo agenzia turismo fvg valorizzazione terme di Grado	1.508.228		1.508.228	
224995	17/11/2014	775004395	L.R. 4/2014 concessione contributo agenzia turismo fvg valorizzazione terme di Grado	9.049.368		9.049.368	
224995	17/11/2014	775004395	L.R. 4/2014 concessione contributo agenzia turismo fvg valorizzazione terme di Grado	750.444		750.444	

Nota 0)

Gli importi selezionati fanno riferimento a contributi regionali di competenza dell'esercizio 2023 e, pertanto, non iscritti nella contabilità dell'Ente al 31 dicembre 2022.

Nota 1) – situazione presente anche nel 2021

La spesa complessiva per la realizzazione del piano industriale dell'ex Promotur ammonta a complessivi Euro 200.000.000, con un impegno di Euro 10.000.000 l'anno dal 2006 al 2025. L'importo indicato nel Prospetto come "Totale Regione" è pertanto pari alle quote residue per gli anni dal 2023 al 2025, e quindi pari ad Euro

30.000.000. E' stato verificato nel modo seguente la riconciliazione tra il credito iscritto in contabilità (e pari ad Euro26.545.301) e il residuo passivo riportato dalla Regione di Euro 30.000.000

	2022	2021
Ammontare dei lavori eseguiti ed iscritti a cespite in contabilità	139.547.020	139.437.611
Interessi maturati sui finanziamenti fino al 31 dicembre	56.998.530	55.258.894
(meno) contributi già incassati dalla Regione	(170.000.000)	(160.000.000)
Totale credito di PromoTurismoFVG da dettaglio	26.545.550	34.696.505
Credito iscritto in contabilità	26.545.301	34.696.256
Differenza non significativa e non indagata	249	249

Nota 2) – situazione presente anche nel 2021

Con Decreto n°1961/PRODRAF /TUR del Direttore del Servizio Turismo del 19 giugno 2015 è stato concesso un contributo di Euro 7.087.845 a sollievo degli oneri per la copertura di capitale e interessi di un mutuo quindicennale che l'Ente stipulerà per la progettazione e realizzazione di un intervento di ampliamento, ristrutturazione e ammodernamento del complesso terme di Grado, oltre che per ulteriori interventi di realizzazione di infrastrutture turistiche sul territorio comunale.

B) Debiti verso la Regione

Descrizione	Totale Regione	Debiti PromoTurismoFVG	Differenza 2022	Differenza 2021	Note
Contributo concesso e incassato da PromoTurismoFVG a fronte di SAL da eseguire al 31/12/2022 nuove terme di grado	-	5.883.628	(5.883.628)	(6.332.796)	Nota 1
Contributo concesso e incassato a fronte di SAL I da eseguire al 31/12/2021 nuove terme di grado debito da chiusura mutuobnl - recupero costo fidejussione coperta nel 2016 con contributo di funzionamento	-	323.853	(323.853)		
Totale crediti iscritti per piano investimenti pm365 pari ai contributi concessi con decreto e piano investimenti 36m. fra i debiti PromoTurismoFVG iscrive la differenza fra il contributo concesso e i SAL dei lavori eseguitial 31/12/2022	-	17.194.385	(17.194.385)	(18.922.788)	Nota 2

Nota 1)

L'importo è in riconciliazione in quanto si tratta della differenza tra il contributo contabilizzato e incassato e l'importo delle opere già eseguite alla data del 31 dicembre 2022. Il contributo contabilizzato comprende i mutui passivi tirati dalla Regione al 31 dicembre 2021 (Euro5.000.000) e gli anticipi ricevuti dalla Regione (Euro 4.063.353).

Relativamente alle terme di Grado nel corso dell'esercizio 2021 era stato riclassificato un risconto passivo di Euro 322.760 relativo a costi della fidejussione coperti con il contributo di funzionamento.

Nota 2)
L'importo è in riconciliazione in quanto si tratta della differenza tra il contributo contabilizzato e l'ammontare dei lavori eseguiti al 31 dicembre 2022.

Per le verifiche relative agli altri soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione FVG, si rileva che ai fini della Revisione i saldi non erano significativi in quanto inferiori alle soglie di materialità del bilancio.

Criteri di redazione del Prospetto, limitatamente alla distribuzione e all'utilizzo dello stesso
Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte nel presente verbale. La relazione viene emessa solo per informazione dell'Ente e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione della Regione Friuli Venezia Giulia.
Trieste, 9 giugno 2023

Per il Collegio dei Revisori
Prof. Claudio Sambri (Presidente)

****

Il Collegio dei Revisori 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

****

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

Il Collegio dei Revisori,
nominato con decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 18 del 1 marzo 2022 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 31.12.2022.
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 2022 è stato adottato dal Direttore entro il più ampio termine dei 180 giorni tenuto conto dell'obbligo di predisporre anche il bilancio consolidato con la partecipata G.I.T. – Grado Impianti Turistici S.p.A.
Il Collegio dei Revisori dà atto che la documentazione ricevuta corrisponde a quella prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del "Regolamento di Contabilità Generale" (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.
Viene verificato altresì che il 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	31.12.2022	31.12.2021
• ATTIVITA'	€ 260.979.713	€ 267.275.875
• PASSIVITA'	€ 247.500.209	€ 253.424.562
• PATRIMONIO NETTO	€ 13.479.504	€ 13.951.313
• di cui Perdita d'esercizio	€ (471.806)	€ (527.575)

Il Conto Economico presenta in Sintesi i seguenti valori:

Conto Economico al	31.12.2022	31.12.2021
• VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 66.364.045	€ 53.758.390
• COSTI DELLA PRODUZIONE	€ (66.854.809)	€ (54.280.131)
Differenza tra valore e costi della produzione	€ (490.764)	€ (521.741)
• PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 18.958	€ (5.834)
• RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ (471.806)	€ (527.575)
• IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€ 0	€ 0
Risultato d'esercizio	€ (471.806)	€ (527.575)

****

Il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG, dopo aver analizzato il Bilancio d'esercizio al 31.12.2022, osserva quanto segue:

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in relazione ai crediti e ai debiti in quanto gli effetti della sua applicazione sono irrilevanti per data scadenza e importo, ai sensi dell'articolo 2423 c. 4 c.c., rispetto al valore di presunto realizzo. I crediti e i debiti esposti nelle diverse voci del bilancio non derivano da dilazioni commerciali ovvero da operazioni di natura finanziaria, ad eccezioni di mutui sorti per la maggior parte prima del 2016 i cui effetti si rifletterebbero ugualmente sia sui crediti verso Regione a copertura della rate che sui debiti verso istituti bancari, rendendo praticamente l'effetto nullo sul risultato di bilancio.

Con riferimento alla continuità aziendale, si rileva che l'attività esercitata dall'Ente comporta il sistematico ricorso a risorse esterne contribuite dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, di cui costituisce ente funzionale.

Si segnala che l'attività dell'Ente relativa alla gestione degli impianti di risalita e dei Poli Montani potrebbe risentire pesantemente in futuro di eventuali limitazioni o restrizioni relative all'approvvigionamento idrico. L'innevamento artificiale, considerate le condizioni climatiche che caratterizzano le nostre montagne, è essenziale per garantire il funzionamento delle stazioni sciistiche della Regione ma impegna notevoli risorse idriche ed energetiche, entrambe negli ultimi tempi al centro di crisi anche internazionale.

Relativamente ad alcune poste di bilancio si evidenzia quanto segue:

a) Immobilizzazioni

Si dà evidenza che nelle immobilizzazioni materiali sono ricompresi i valori di alcune strutture dedicate alla ristorazione nei principali poli sciistici e in comune di Arta Terme. Tali strutture sono concesse in affitto di azienda e le condizioni economiche riconosciute a PromoTurismoFVG sono generalmente determinate sulla

base di gare per l'affidamento della gestione. In alcuni casi, l'ammontare dei canoni riconosciuti all'ente non garantisce un'adeguata copertura degli oneri di ammortamento del costo cui l'immobile risulta iscritto a bilancio, al netto dei contributi ricevuti.

b) 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.

c) 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).

d) 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.

****

Il Bilancio in esame chiude con una perdita di Euro 471.806 dovuta essenzialmente alle quote di ammortamento su beni acquisiti prima della fusione Promotur spa in Agenzia Regionale Promotur non coperte da contributi in c/impianti. In ragione della genesi della perdita, il Direttore Generale propone la copertura, tramite utilizzo del fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012 art. 12 c. 6, appositamente assegnato all'Agenzia per la copertura degli oneri derivanti dal subentro alle attività e passività giuridiche di Promotur spa al momento della sua incorporazione dell'Agenzia regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG)".

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

Il Collegio prende atto della volontà di PromoTurismoFVG di procedere alla copertura della perdita di esercizio pari ad Euro 471.806 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 dei Revisori attesta:

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

****

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori, con le osservazioni ed i richiami d'informativa di cui sopra, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 di PromoTurismoFVG così come predisposto dal Direttore Generale di PromoTurismoFVG.

Trieste, 09/06/2023

Per il Collegio dei Revisori
Prof. Claudio Sambri (Presidente)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022

Il Bilancio Consolidato della PromoTurismoFVG al 31 dicembre 2022 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 2022.

La nostra attività di vigilanza è stata svolta in osservanza dei principi di comportamento del Collegio dei Revisori 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;
- 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 alla 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 2022.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'ente ritiene irrilevanti gli effetti della sua applicazione per data scadenza ed importo, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 c.c. rispetto al valore di presunto realizzo. I crediti e i debiti esposti nelle diverse voci del bilancio non derivano da dilazioni commerciali ovvero da operazioni di natura Finanziaria, ad eccezione di mutui sorti per la maggior parte prima del 2016 i cui effetti si rifletterebbero ugualmente sia sui crediti verso Regione a copertura delle rate che sui debiti verso istituti bancari, rendendo praticamente l'effetto nullo sul risultato di bilancio.

Con riferimento alla continuità aziendale, si rileva che l'attività esercitata dall'Ente comporta il sistematico ricorso a risorse esterne contribuite dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, di cui costituisce ente funzionale.

Si segnala che l'attività dell'Ente relativa alla gestione degli impianti di risalita e dei Poli Montani potrebbe risentire pesantemente in futuro di eventuali limitazioni o restrizioni relative all'approvvigionamento idrico. L'innevamento artificiale, considerate le condizioni climatiche che caratterizzano le nostre montagne, è essenziale per garantire il funzionamento delle stazioni sciistiche della Regione ma impegna notevoli risorse idriche ed energetiche, entrambe negli ultimi tempi al centro di crisi anche internazionale.

Relativamente ad alcune poste di bilancio si evidenzia quanto segue:

a) Immobilizzazioni

Si dà evidenza che nelle immobilizzazioni materiali sono ricompresi i valori di alcune strutture dedicate alla ristorazione nei principali poli sciistici e in comune di Arta Terme. Tali strutture sono concesse in affitto di azienda e le condizioni economiche riconosciute a PromoTurismoFVG sono generalmente determinate sulla base di gare per l'affidamento della gestione. In alcuni casi, l'ammontare dei canoni riconosciuti all'ente non garantisce un'adeguata copertura degli oneri di ammortamento del costo cui l'immobile risulta iscritto a bilancio, al netto dei contributi ricevuti.

b) 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.

c) 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).

d) 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.

****

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori, con le osservazioni ed i richiami informativa di cui sopra, per quanto di propria competenza, ritiene che il Bilancio Consolidato di PromoTurismoFVG chiuso al 31 dicembre 2022, esprima in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del gruppo.

Trieste, 09/06/2022

Per il Collegio dei Revisori
Prof. Claudio Sambri (Presidente)

****

Il Collegio dei Revisori dispone che estratto del presente verbale, comprendente le relazioni al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato di PromoTurimsoFVG relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2022 venga allegata al Bilancio, per formarne parte integrante.

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 dei Revisori.

Per il Collegio dei Revisori
Prof. Claudio Sambri (Presidente)

Verbale del Collegio dei Revisori n. 12

Del 27 giugno 2023

Il giorno 27 giugno 2023, alle ore 13.30 si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della convocazione del Presidente, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

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

Assente rag. De Fazio Alberico

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 richieste durante la trattazione; 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 della richiesta pervenuta da parte dell'Ente in relazione agli obblighi di trasparenza ex D. Lgs 33/2013 art. 31.

Dopo l'analisi della normativa il Collegio conviene di trasmettere copia dei verbali del Collegio di Revisione in formato pdf per le annualità 2020 – 2021 e 2022 alla rag. Enedina Bellina per i dovuti adempimenti.

Il Presidente autorizza la dott.ssa De Luca a trasmettere la copia del Libro del Collegio di Revisione e la delega a curare la comunicazione con l'Ente.

****

Il Presidente dispone che l'estratto della comunicazione venga trasmesso alla Regione in data odierna incaricando la dott.ssa De Luca di curare gli adempimenti.
Per il presente verbale, il Collegio di Revisione delega il Presidente alla sottoscrizione dello stesso e alla annotazione nel libro del Collegio dei Revisori.
Trieste, 27/6/2023

Il Presidente del Collegio di Revisione Prof. Claudio Sambri

Verbale del Collegio dei Revisori n. 13

del 7 settembre 2023

Il giorno 7 settembre 2023, alle ore 10.00, presso la sede IAT di PromoTurismoFVG, in Tolmezzo (Ud) ha effettuato l'accesso il revisore dott.ssa De Luca Valentina per effettuare una verifica di cassa e per la verifica della tempestiva e corretta tenuta della contabilità.

Preliminarmente si chiede la descrizione del processo di gestione e registrazione delle movimentazioni. La contabilità risulta aggiornata alla data del 6/9/2023 e si presenta in ordine. Il saldo del Registro della cassa economale è di euro 144,10 Euro e corrisponde alla conta fisica (Importo comprensivo del saldo cassa pari ad Euro 50,00).

I fondi sono conservati in un locale adibito ad ufficio in una cassaforte protetta da chiave.

La verifica si conclude senza rilievi.

*****

Ultimate le operazioni, la verifica viene chiusa alle ore 11.00 previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Tolmezzo, 7 settembre 2023

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori n. 14

Del 24 ottobre 2023

Il giorno 24 ottobre 2023, alle ore 17.00 si è riunito il Collegio dei, in modalità di videoconferenza, nelle persone di:

- Rag. Alberico De Fazio Revisore effettivo;
- Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo.

Partecipano all'incontro il Direttore Generale Antonio Bravo e la rag. Enedina Bellina.

La presente verifica è stata richiesta su impulso dei membri effettivi del Collegio di Revisione in quanto il giorno 3 agosto 2023 è deceduto il prof. Claudio Sambri, presidente del Collegio di Revisione di PromoTurismoFVG e nelle more della nomina del nuovo componente i membri effettivi hanno ritenuto doveroso continuare l'attività di verifica e chiedere un aggiornamento dell'attività dell'ente, interessato da un profondo processo di revisione in termini di dotazione organica e regolamento di funzionamento.

Assume la presidenza il rag. Alberico De Fazio, quale componente anziano del collegio.

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 richieste durante la trattazione; eventuali ulteriori documenti potranno essere trasmessi successivamente tramite mail o raccolti dai singoli membri del Collegio alla prima occasione utile.

Il Direttore Generale comunica che la Giunta Regionale provvederà alla nomina del nuovo Presidente; al momento non si conoscono ulteriori dettagli circa la procedura.

Assieme all'Ente, il Collegio si confronta sui prossimi adempimenti dell'Ente e dello Stesso collegio, come la sottoscrizione delle dichiarazioni 770/2023 e redditi 2023, la predisposizione del budget e del piano triennale degli investimenti.

Il Direttore comunica che l'Ente è in fase di riorganizzazione, in attuazione delle due delibere di Giunta intervenute in tema di dotazione organica e regolamento interno di organizzazione. Con riferimento agli assetti organizzativi l'Ente comunica che ha avviato le prime procedure per le selezioni delle figure dirigenziali, posizioni al momento scoperte.

Si passa all'analisi dell'andamento della gestione con la valutazione dei principali indicatori economici e sulle politiche che saranno adottate per la prossima stagione invernale. Viene svolta una analisi comparativa con i dati degli esercizi precedenti e con i principali competitor del settore. Si chiede

altresì se l'Ente ha tenuto conto del possibile effetto negativo dovuto alla chiusura dell'impianto di Bovec.

Il Collegio di Revisione chiede un aggiornamento sulla procedura della nomina della società di revisione; attualmente la società viene sottoposta a una revisione volontaria, ma sarebbe più opportuno e funzionale prevedere la revisione legale del bilancio dell'Ente, redatta secondo tempistiche funzionali agli adempimenti sia dell'Ente che del Collegio, come la verifica delle posizioni creditorie e debitorie di PromoTurismoFVG in cui la società di revisione viene nominata organo ausiliario del Collegio di Revisione. Si ricorda anche l'esigenza di definire con chiarezza i compiti del Collegio di Revisione. Il Direttore Generale concorda sull'esigenza di fare chiarezza sulle funzioni del Collegio di Revisione proponendone la definizione dopo la nomina del Presidente del Collegio da parte della Regione e sulla necessità di introdurre la revisione legale nell'Ente.

Il Rag. De Fazio sottolinea l'esigenza di procedere tempestivamente sull'istruzione del bando per il conferimento dell'incarico alla società di revisione, al fine di evitare il conferimento dell'incarico nelle tempistiche non congrue per la revisione al bilancio che chiude al 31/12/2023.

Il Direttore propone di indire la procedura per la richiesta dei preventivi e di riservare l'Ente di procedere con l'affidamento dopo le valutazioni da parte della Regione FVG e del nuovo presidente del Collegio dei revisori; propone altresì di valutare una modifica all'articolo che disciplina i compiti del Collegio da sottoporre alla Regione al fine di esprimere con chiarezza i compiti del Collegio Sindacale e quelli, diversi, della società di Revisione.

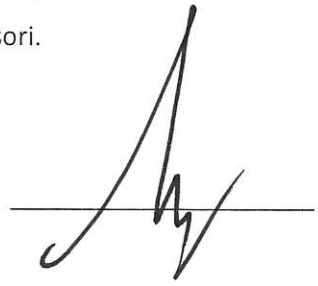
Il collegio infine chiede ed ottiene informazioni e documentazioni in relazione alla procedura di Whisteblowing.

****

Per il presente verbale, il Collegio di Revisione delega il rag. Alberico De Fazio alla sottoscrizione dello stesso e alla annotazione nel libro del Collegio dei Revisori.

Codroipo, 24 ottobre 2023

Rag. Alberico De Fazio



Verbale del Collegio dei Revisori n. 15

del 26 dicembre 2023

Il giorno 26 dicembre 2023, alle ore 9.45, presso la sede IAT di PromoTurismoFVG, in Tolmezzo (Ud) ha effettuato l'accesso il revisore dott.ssa De Luca Valentina per effettuare una verifica di cassa e per la verifica della tempestiva e corretta tenuta della contabilità.

È presente l'operatrice Sabrina Struilino. La contabilità risulta aggiornata alla data del 25/12/2023 e si presenta in ordine. Il saldo del Registro della cassa ammonta ad Euro 22.90 e corrisponde alla conta fisica, a cui si aggiungono 50 di fondo cassa.

I fondi sono conservati in un locale adibito ad ufficio in una cassaforte protetta da chiave.

La verifica presso l'ufficio di Tolmezzo si conclude senza rilievi e il revisore si reca all'ufficio di Tarvisio.

Alle ore 12.30 il revisore accede all'ufficio di Tarvisio ed è presente la Sig.ra Forgiarini Francesca. La contabilità risulta aggiornata alla data del 25/12/2023 e si presenta in ordine. Il saldo del Registro della cassa ammonta ad Euro 190,00 cui si aggiunge il fondo cassa di euro 50,00 e corrisponde alla conta fisica. La cassa economale ammonta ad euro 259,61.

I fondi sono conservati in cassaforte protetta da chiave.

La verifica presso l'ufficio di Tarvisio si conclude senza rilievi

****

Ultimate le operazioni, la verifica viene chiusa alle ore 13.00 previa redazione, lettura e condivisione del presente verbale.

Tarvisio, 26 dicembre 2023

Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo

Verbale del Collegio dei Revisori N. 16

Del 29 dicembre 2023

Il giorno 29 dicembre 2023, alle ore 17.00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nelle persone di:

- Rag. Alberico De Fazio Revisore effettivo;
- Dott. De Luca Valentina Revisore effettivo;

A seguito del decesso del Presidente prof. Claudio Sambri e della mancata ricostituzione del Collegio stesso, assume la presidenza il rag. De Fazio Alberico, in qualità di revisore più anziano.

Ai sensi dell'articolo 5 Septies comma 2 della Legge 50/93 Il Collegio dei revisori contabili delibera con la presenza della maggioranza dei componenti.

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BUDGET ECONOMICO 2024

E AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

Che esamina il budget economico per l'anno 2023 e il budget economico triennale 2023-2025 dell'Ente pubblico Economico PromoTurismoFVG e dei relativi allegati.

Il Collegio esamina la documentazione trasmessa dall'Ente.

Il budget viene redatto partendo dal presupposto di mantenere gli attuali standard produttivi dell'Ente, con valori in continuità al periodo pre-covid e tenendo conto della contrazione economica in atto a seguito degli eventi sia sanitari che politici internazionali (guerra Russia-Ucraina ed Israele/Hamas) che fortemente impattano sull'economia delle imprese e di conseguenza delle famiglie.

L'approccio da adottare per la lettura del budget previsionale dovrà essere necessariamente flessibile al fine di riuscire a rispondere adeguatamente a qualsiasi variazione di domanda o intervenire prontamente in caso di peggioramento dello scenario. Il Collegio rileva che l'Ente ha assunto, quale base delle previsioni, solo ipotesi di scenari positivi per l'ente quale il mantenimento dei livelli di ricavi conseguiti (pagina 3 allegato 2.1.) e la riduzione dei costi di energia elettrica poli sciistici montani per euro 493.620 (pagina 13 allegato 1.1) nonostante che permanga "la preoccupazione legata all'aumento dei costi delle fonti energetiche (energia elettrica e gasolio), espressa a pagina 3 allegato 2.1. Il Collegio ha chiesto ed ottenuto delucidazioni in merito a questa discrepanza, ricevendo come

indicazione che i dati del budget 2023 scontavano in misura eccessiva la previsione dell'incremento dei costi energetici e che concretamente si sono assestati a importi più contenuti.

Il Collegio segnala un forte incremento nella componente dei costi per le assicurazioni che sono raddoppiati rispetto allo storico, a causa degli eventi calamitosi di natura eccezionale che ha colpito da Regione a partire dal 2018 e che il polo di Sappada non ha ancora raggiunto il pareggio economico nella gestione e per il 2024 è previsto un deficit di euro 669 mila.

Il Collegio raccomanda di monitorare periodicamente l'andamento dei costi, legato alle previsioni a favore dell'ente, al fine di intervenire prontamente in caso di andamento discostante rispetto alle previsioni e di darne pronta comunicazione alla Direzione Regionale competente.

Il Collegio procede, quindi, alla stesura della relazione.

"PromoTurismoFVG"

BUDGET PER L'ANNO 2024 E

BUDGET DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026

***

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale

È presente il giorno 29 dicembre 2023 nelle persone dei sig.ri:

- 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 2024 e triennale 2024-2026, per l'espressione del proprio parere.

È stata esaminata la seguente documentazione:

- Budget economico annuale e relativi allegati.

Ai sensi della L.R. 14/2023, a parziale deroga di quanto previsto dal comma 4 quinquies dell'art. 5 bis, comma 4 quater, per il solo anno 2023, PromoTurismoFVG ha inserito nel Programma triennale di investimento 2024- 2026 anche gli interventi attuati e da attuare nell'anno finanziario 2023 (delibera del DG 295 del 15/11/2023), ed è stato trasmesso alla Direzione Regionale entro i termini di legge (30 novembre 2023); successivamente è stato integrato con delibera DG 334 del 4/12/23.

In linea con quanto avvenuto per l'esercizio 2023, in applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2024, 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 2024 e il Budget economico triennale 2024-2026.

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. 173 del 1° febbraio 2022 e decreto 018/Pres del 1° marzo 2022, dopo aver esaminato il Budget Economico 2024 e il Budget Economico Triennale 2024-2026, 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 Illustrativa ad esplicazione dei valori contabili.

Di seguito vengono commentati il Budget Economico per l'anno 2024 e il Budget Economico Triennale 2024-2026.

2. BUDGET ECONOMICO 2024

Si riportano di seguito i dati economici riferiti all'anno 2024.

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 71.009.771**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 16.096.030
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 246.750
Altri ricavi e proventi	€ 54.666.991
COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 70.964.771**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 8.241.376
Per servizi	€ 35.430.727
Per godimento beni di terzi	€ 470.800
Per il personale	€ 16.9487.498
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.210.000
Variazione delle rimanenze	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 663.370
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 45.000**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**€**	**-45.000**
Proventi da partecipazione	€	0
Altri proventi finanziari	€	0
Interessi e altri oneri finanziari	€	-45.000
RETTIFICHE DI VALROE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€**	**0**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**€**	**0**
Imposte di esercizio	€	0
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	**€**	**0**

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

VALORE DELLA PRODUZIONE **€ 71.009.771**

Il valore della produzione è imputabile nello specifico:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per euro 16.096.030;
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 246.750;
- Altri ricavi e proventi per euro 54.666.991.

Con riferimento alle voci indicate si osserva quanto segue:

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono riferiti quasi completamente agli impianti di risalita. Questi sono stati stimati su base storica tenuto conto delle tariffe approvate per la stagione 2023/24. Le previsioni hanno tenuto conto del trend in aumento dei ricavi, "senza abbandonare un atteggiamento prudenziale nella stima degli stessi, che necessariamente deve tener conto della contrazione economica riflessa dagli eventi calamitosi degli ultimi anni (Covid e guerre)".

I ricavi "invernali" sono quelli di competenza del 2024 che coinvolge due stagioni invernali, quella del 2023/2024 (da gennaio ad aprile) e 2024/2025 (dicembre) e sono stati elaborati segmentando l'utenza Poli Montani secondo la tipologia di Skipass, lo Sci notturno è stato sospeso in considerazione della volontà di contenimento dei costi e dei consumi energetici.

Per la gestione degli impianti montani nella stagione estiva, nella programmazione 2024 l'offerta è stata ampliata rispetto a quanto consentirebbe l'ottimizzazione di alcuni costi di produzione, in virtù delle attese degli operatori e delle amministrazioni locali, in particolare di Ravascletto e di Sella Nevea.

La parte residuale riguarda contratti di affitti di azienda (ristori, stabilimenti termali e balneari di Grado, Darsena di Lignano Sabbiadoro) oltre che ai ricavi di vendita articoli e servizi al turista presso gli infopoint. Si segnala un incremento delle linee dedicate al merchandising che si pone come obiettivo anche quello di diffondere il marchio IO SONO FRIULI VENEZIA GIULIA.

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 2024 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 450.000 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 **€ 70.964.771**

I costi della produzione, così come riportati nella tabella sotto riportata, sono dettagliati nella Nota illustrativa 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 2024 e del triennio 2024-2026.

COSTI DELLA PRODUZIONE		**ANNO 2024**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	8.241.376
Per servizi	€	35.430.727
Per godimento beni di terzi	€	470.800
Per il personale	€	16.948.498
Ammortamenti e svalutazioni	€	9.210.000
Oneri diversi di gestione	€	663.370
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**€**	**70.964.771**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI **€ --45.000**

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 ini c/interessi, mentre nei proventi finanziari non sono iscritti interessi attivi sulla base della preventivata giacenza media della liquidità.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO **€ 0**

L'importo previsto nel budget 2023 si riferisce alla stima dell'imposta IRAP. Non è stato previso il carico IRES in quanto PromoTurismoFVG gode ancora del beneficio di perdite fiscali pregresse.

3. SINTESI BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 71.009.771**	**€ 66.740.855**	**€ 68.333.477**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 16.096.030	€ 15.685.855	€ 15.854715
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 246.750	€ 250.000	€ 178.579
Altri ricavi e proventi	€ 54.666.991	€ 50.805.000	€ 52.300.183
COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 70.964.771**	**€ 66.720.855**	**€ 68.313.477**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 8.241.376	€ 4.103.870	€ 4.533.870
Per servizi	€ 35.430.727	€ 35.055.649	€ 36.011.240
Per godimento beni di terzi	€ 470.800	€ 480.000	€ 497.000
Per il personale	€ 16.948.498	€ 17.031.336	€ 17.116.367
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.210.000	€ 9.370.000	€ 9.455.000
Variazione delle rimanenze	€ 0	€ 0	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 663.370	€ 680.000	€ 700.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 45.000**	**€ 20.000**	**€ 20.000**
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**€ -45.000**	**€ -20.000**	**€ -20.000**
Proventi da partecipazione	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi e altri oneri finanziari	€ -45.000	€ -20.000	€ -20.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Imposte di esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

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 2024-2025-2026.

In particolare per quanto riguarda il conto economico preventivo si osserva che nel valore della produzione sono stati previsti ricavi da impianti di risalita in aumento, tenendo conto dei dati incrementali storici, ad esclusione del periodo di pandemia. Si prevede inoltre un potenziamento dei ricavi per l'attività di merchandising svolto presso gli infopoint in relazione agli altri ricavi si prevede un potenziamento dei contributi per l'attività di Film Commission e Grandi eventi. Si pone all'attenzione che nella voce A5 "Altri ricavi e proventi", risulta iscritto l'utilizzo del fondo di dotazione cui si è fatto riferimento più sopra.

Nei costi della produzione, il Collegio invita ad attenzionare sia il costo del personale legato alle modifiche recenti della dotazione organica dell'ente e alla modifica al relativo regolamento di funzionamento degli uffici, sia il costo delle utenze.

Il Collegio dei revisori richiama, con la presente relazione, quanto indicato da PromoTurismoFVG nella propria Nota Illustrativa 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, dipende 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 dei revisori 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 di Revisione 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 2024 e del Budget Economico Triennale 2024-2026.

Codroipo, 29 dicembre 2023

Rag. Alberico De Fazio

*****

Il Collegio dei Revisori contabili 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. Ultimate le opzioni di redazione del verbale la riunione viene tolta.

Per il presente verbale, il Collegio delega il rag. De Fazio alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio dei revisori.

Codroipo, 29/12/2023

Rag. Alberico De Fazio