Verbale del Collegio dei Revisori N.1

Del 09 febbraio 2024

Il giorno 9 febbraio 2024, alle ore 10.00, si è riunito in modalità di videoconferenza il Collegio dei Revisori, nelle persone di:

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

Assume la presidenza il rag. De Fazio Alberico, in qualità di revisore anziano Partecipano all'incontro il direttore Antonio Bravo e la 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.

La verifica è stata pianificata per ottenere un aggiornamento sul tema dell'affidamento dell'incarico di revisione legale dell'Ente.

Il Direttore Bravo ripercorre le principali tematiche in tema di revisione legale e propone al collegio di procedere con l'affidamento della revisione legale ai sensi del D.Lgs 39/2010 in luogo della revisione volontaria precedentemente concordata.

Il Collegio suggerisce di inserire delle scadenze chiare all'interno del capitolato in modo che l'attività di revisione rispetti le esigenze dell'ente sia per l'approvazione del bilancio che per l'adempimento della certificazione dei crediti e dei debiti del gap pubblico nei confronti della Regione FVG

Ultimate le opzioni di redazione del verbale la riunione viene tolta.

Per il presente verbale, il Collegio delega il rag. De Fazio, in qualità di presidente della seduta, alla sottoscrizione dello stesso e alla successiva annotazione nel libro del Collegio Sindacale.

Codroipo, 9 febbraio 2024

Alberico De Fazio

Verbale del Collegio dei Revisori del 5 aprile 2024

Introduzione

In data 5 aprile 2024, presso gli uffici amministrativi di Udine (UD), Via della Vecchia Filatura, 10/1 33035 Torreano di Martignacco (UD) si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca;

per redigere il verbale di verifica del Collegio dei Revisori.

Sono altresì presenti il Direttore Generale Dott. Antonio Bravo e la Rag. Enedina Bellina, responsabile U.O. Bilancio, Contabilità e Finanza.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di revisione contabile e finanziaria e i relativi esiti sono di seguito descritti.

Acquisizione di informazioni generali

Il Presidente del Collegio dei Revisori, di recente insediamento giusta la nomina avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Friuli-Venezia Giulia n. 040/2024, nell'ambito delle iniziali attività conoscitive dell'Ente circa l'assetto organizzativo e amministrativo-contabile di PromoTurismoFVG, chiede di poter acquisire la seguente documentazione:

- la Visura Camerale di PromoTurismoFVG;
- il Regolamento di contabilità generale;
- il Regolamento degli acquisti in "economato" - servizio di cassa - "agenti contabili";
- il Regolamento per la gestione delle spese di viaggio e trasferta dei dipendenti;
- il Regolamento per la gestione delle spese di rappresentanza;
- il Regolamento per la gestione del parco automezzi;
- il documento denominato "Organizzazione di Gestione Integrata della Destinazione";
- la bozza del Bilancio al 31 dicembre 2023.

La documentazione viene acquisita dal Presidente del Collegio dei Revisori ed esaminata.

Verifiche sul bilancio al 31 dicembre 2023

Il Collegio acquisisce un report riguardante la bozza di bilancio al 31 dicembre 2023 con lo scopo di esaminare una prima serie di informazioni contabili per delineare le attività di verifica e alcune preliminari analisi sui dati di trend economico-patrimoniali riferiti all'esercizio corrente.

Il Collegio, allo stesso tempo, procede anche con l'avvio delle attività di verifica sulle posizioni creditorie e debitorie di PromoTurismoFVG verso la Regione per l'asseverazione dei saldi alla data del 31.12.2023.

Il Collegio procede anche con l'acquisizione delle posizioni creditorie e debitorie verso terzi, sempre alla data del 31.12.2023, così avviando l'attività di conferma esterna dei relativi saldi.

Verifica di cassa

Ai fini della verifica di cassa, il Presidente del collegio dei Revisori chiede, preliminarmente, la descrizione del processo di gestione e registrazione delle relative movimentazioni. La Rag. Enedina Bellina fornisce un'esauriente descrizione del processo gestionale rispetto al quale il Collegio dei Revisori non ha rilievi di sorta.

Viene quindi acquisito il mastrino contabile n. 170101 denominato "Cassa contanti sede" dal 31/12/2023 al 05/04/2024 al fine dell'accertamento della tempestiva e corretta registrazione delle relative movimentazioni. Il saldo della cassa economale risulta pari ad Euro 180,93 e coincide con la conta fisica del denaro in cassa.

Descrizione	Sede	Saldo cassa	Saldo scheda contabile	Saldo al
Cassa Promoturismo FVG	Via della Vecchia Filatura, Udine	180,93	180,93	05/04/2024

Il Collegio dei Revisori non ha rilievi di sorta.

Verifica aggiornamento scritture contabili

Il Collegio dei Revisori procede verificando a campione alcune registrazioni effettuate nel programma "AXA" operando un riscontro con la documentazione a supporto delle stesse. Dalla verifica non emergono rilievi in quanto tutte le poste risultano registrate e riscontrate.

A seguito dell'attività di revisione contabile e finanziaria, sulla base delle informazioni acquisite e considerato tutto ciò cui sopra è stato descritto, il Collegio non riscontra alcunché da eccepire.

Udine, 5 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 13 maggio 2024

Introduzione

In data 13 maggio 2024, presso lo Studio del Presidente del Collegio dei Revisori sito in Via Bernardo De Rubeis 19, 33100, Udine (UD), si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca,

al fine di redigere il verbale di attestazione dei crediti e dei debiti reciproci relativi all'Ente pubblico economico PromoTurismoFVG e alla Regione Friuli-Venezia Giulia.

Durante la riunione, è stato esaminato un ampio set documentale, raccolto durante l'attività di revisione e controllo dell'Ente, debitamente tenuto agli atti, finalizzato a supportare e validare l'attività di asseverazione svolta.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di asseverazione relativa all'attestazione dei crediti e dei debiti e i relativi esiti sono descritti nella relazione che segue.

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

La premessa

Il Collegio dei Revisori ha svolto le analisi dei prospetti redatti dalla PromoTurismoFVG con riguardo alla riconciliazione dei saldi a credito e a debito verso la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia e verso gli altri soggetti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) con riferimento alla data del 31 dicembre 2023. Detto lavoro viene svolto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera J, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e risponde alle esigenze di trasparenza e veridicità del bilancio dell'Amministrazione regionale sul presupposto della tendenziale simmetria delle poste creditorie e debitorie reciproche, ivi compresi gli altri soggetti del GAP.

La relazione

Elementi alla base del giudizio

I prospetti sono stati redatti dal Direttore Generale e riportano le riconciliazioni tra i saldi della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia e le evidenze contabili di PromoTurismoFVG.

L'attività di verifica è stata svolta secondo i criteri stabiliti dall'International Standard on Related Services (ISRS) 4400 "Agreed-Upon Procedures Engagements" emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB").

La procedura adottata con lo scopo di acquisire tutti gli elementi utili per l'espressione del giudizio è sintetizzabile come segue:

1. sono stati acquisiti i saldi contabili della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia, alla data di riferimento, trasmessi a PromoTurismoFVG via PEC in data 5 aprile 2024;
2. sono stati acquisiti i saldi contabili, alla data di riferimento, di PromoTurismoFVG relativi le poste a debito e credito verso la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia e verso gli altri soggetti facenti parte del GAP;
3. sono stati acquisiti i prospetti di riconciliazione redatti da PromoTurismoFVG relativi ai saldi a credito e debito alla data di riferimento verso la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia;
4. è stato acquisto il prospetto di riconciliazione dei rapporti di credito e debito verso gli altri soggetti facenti parte del GAP;
5. è stata analizzata la quadratura dei saldi riportati nei prospetti con la contabilità generale di PromoTurismoFVG;
6. è stata effettuata la selezione di un campione di posizioni a credito e debito impiegando la soglia di materialità calcolata sui valori di bilancio di Euro 264.000,00 secondo l'applicazione del principio di revisione internazionale ISA Italia n. 320;
7. sono stati acquisiti gli elementi e i documenti giustificativi dei crediti e debiti iscritti per un importo superiore alla soglia di materialità, nonché per quelle poste il cui differenziale emerso in sede di esami dei prospetti di riconciliazione risulta superiore alla predetta soglia;
8. i rapporti di credito e di debito verso gli altri soggetti compresi nel GAP sono stati oggetto di verifica tramite procedure di conferma esterna (le c.d. "circolarizzazioni").

Un tanto premesso il Collegio dei Revisori ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare l'asseverazione.

Responsabilità del Direttore Generale per il prospetto

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione dei prospetti di riconciliazione e per quella parte del controllo interno che egli ha ritenuto necessario eseguire per la predisposizione dei documenti contabili di riconciliazione che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del Collegio dei Revisori

Il Collegio dei Revisori si assume la responsabilità dell'asseverazione all'esito dell'applicazione di tecniche e principi conformi alle linee guida dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, nel rispetto dei principi etici, avendo acquisito una ragionevole sicurezza che i prospetti di riconciliazione non contengano errori significativi.

Limitazione alla distribuzione e all'utilizzo della Relazione di asseverazione

La presente Relazione di asseverazione viene emessa per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e nell'interesse di PromoTurismoFVG e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione della Regione Friuli-Venezia Giulia che ne risulta destinataria.

Il giudizio di asseverazione

In conclusione, il Collegio dei Revisori, in adempimento dell'incarico, può concludere con l'asseverazione dei prospetti di riconciliazione dei rapporti di credito e debito di PromoTurismoFVG verso la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia e verso gli altri soggetti appartenenti al GAP alla data di riferimento.

Considerazioni illustrative

Il Collegio dei Revisori, ferma l'asseverazione sopra formulata, si permette di riportare di seguito alcune considerazioni in merito alle analisi tecniche effettuate.

Rispetto al campione dei saldi a credito di PromoTurismoFVG verso la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia va osservato che esistono alcuni scostamenti dovuti alle due distinte metodologie contabili adottate dagli Enti che comportano diverse tecniche di rilevazione principalmente con riguardo:

1. ai contributi per mutui in ragione della circostanza che PromoTurismoFVG apposta in contabilità l'importo relativo alla linea capitale (in coerenza con la rilevazione del debito finanziario) a differenza della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia che tiene conto anche della componente interessi;
2. ai contributi riconosciuti dalla Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia e iscritti in contabilità a cura di PromoTurismoFVG solo nell'anno dell'adozione del Decreto di concessione.

Il Collegio dei Revisori prende atto che, nel corso dell'anno, sono state stralciate le seguenti posizioni al fine di eliminare le asimmetrie esistenti tra i saldi di PromoTurismoFVG e della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia:

Delibera del direttore Generale	Oggetto	Importo a debito	Importo a credito	Motivazione
N. 194 del 10.08.2023	Chiusura partite verso la Regione a seguito della verifica dei saldi reciproci al 31/12/2022	317.290,00		Per decorso termini di prescrizione
N. 194 del 10.08.2023	Chiusura partite verso la Regione a seguito della verifica dei saldi reciproci al 31/12/2022	2.949,00		Per decorso termini di prescrizione
N. 425 del 29.12.2023	Chiusura partite verso la Regione a seguito della verifica dei saldi reciproci al 31/12/2022		300.000,00	Mancato perfezionamento dell'iter amministrativo da parte del destinatario del finanziamento Progetto "Expo e i territori"
N. 426 del 29.12.2023	Chiusura partite verso la Regione a seguito della verifica dei saldi reciproci al 31/12/2022	382.143,50		Per decorso termini di prescrizione
N. 426 del 29.12.2023	Chiusura partite verso la Regione a seguito della verifica dei saldi reciproci al 31/12/2022	41.124,00		Per decorso termini di prescrizione

Udine, 13 maggio 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 27 giugno 2024

Introduzione

In data 27 giugno 2024, presso lo Studio del Presidente del Collegio dei Revisori sito in Via Bernardo De Rubeis 19, 33100, Udine (UD), si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca,

al fine di redigere la Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato dell'Ente pubblico economico PromoTurismoFVG chiuso al 31 dicembre 2023.

Durante la riunione, è stato esaminato un ampio set documentale, raccolto durante l'attività di revisione e di controllo dell'Ente, debitamente tenuto agli atti, finalizzato all'attività di vigilanza e di corretta gestione.

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto, nei termini di cui all'art. 6 comma 8 del "Regolamento di Contabilità Generale" (Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013 n. 085/Pres.), il bilancio ordinario di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e il bilancio consolidato.

Il Collegio dei Revisori precisa, che i suddetti documenti contabili, in deroga a quanto previsto dal citato art. 6 comma 1 del "Regolamento di Contabilità Generale" (Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013 n. 085/Pres.), sono stati adottati con Decreto dal Direttore Generale di PromoTurismoFVG in data odierna, ovvero nel più ampio termine dei 180 giorni - rispetto il mese di aprile - e ciò in ragione dell'obbligo di predisporre il bilancio consolidato che include, secondo il metodo di consolidamento integrale, il bilancio della partecipata G.I.T. "Grado Impianti Turistici".

Un tanto premesso, avuto a riguardo le previsioni dell'art. 5 septies della L.R. 50/93, il Collegio dei Revisori esprime la seguente relazione.

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2023

Relazione sull' attività di vigilanza

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, ha esercitato il controllo sulla gestione contabile e finanziaria della società. All'esito delle verifiche svolte non vi sono rilievi di sorta.

Relazione sul bilancio di esercizio al 31/12/2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 che risulta composto da:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;

e corredato da:

- Rendiconto finanziario;
- Relazione sulla gestione.

In particolare, la Relazione sulla gestione contiene, in ossequio alle indicazioni di cui all'articolo 6 comma 7 del "Regolamento di Contabilità Generale" di PromoTurismoFVG, le informazioni in ordine:

- al livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere qualitativo del servizio che economico;
- agli investimenti effettuati;
- ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Le informazioni in ordine alla perdita di esercizio, alla proposta di sua copertura e ai rapporti economici che sussistono con le altre Agenzie Regionali sono contenute nella Nota integrativa.

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 aderenti agli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita pari a Euro 408.518; le evidenze economico-patrimoniali dell'anno trovano riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	168.220.567	174.295.011	-6.074.444
ATTIVO CIRCOLANTE	98.227.307	85.579.417	12.647.890
RATEI E RISCONTI	742.941	1.003.756	-260.815
TOTALE ATTIVO	267.190.815	260.878.184	6.312.631

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO (Fondo di dotazione)	13.070.989	13.479.504	-408.515
FONDI PER RISCHI E ONERI	72.967	72.967	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.518.720	1.731.686	-212.966
DEBITI	68.719.875	78.858.752	-10.138.877
RATEI E RISCONTI	183.808.264	166.735.275	17.072.989
TOTALE PASSIVO	267.190.815	260.878.184	6.312.631

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	75.991.681	66.364.045	9.627.636
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	19.570.222	14.916.265	4.653.957
COSTI DELLA PRODUZIONE	76.786.908	66.854.809	9.932.099
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-795.227	-490.764	-304.463
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-408.518	-471.806	63.288
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-408.518	-471.806	63.288

Osservazioni in ordine al bilancio dell'esercizio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il Collegio dei Revisori dà atto:

- di aver vigilato sulla conformità dello stesso alla Legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali e non vi sono osservazioni al riguardo;
- di aver verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di vigilanza;
- che i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo non risultano diversi da quelli adottati nell'esercizio precedente;
- che 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 comma 4 del Codice Civile, rispetto al valore di presunto realizzo;
- che i crediti ed 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 la Regione a copertura delle rate che sui debiti verso istituti bancari, rendendo praticamente l'effetto nullo sul risultato di bilancio;
- che, per quanto concerne la continuità della società, l'attività esercitata da PromoTurismoFVG comporta il sistematico ricorso a risorse esterne apportate dalla Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia, di cui costituisce ente funzionale;
- che l'attività della società 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.

Relativamente ad alcune poste di bilancio, il Collegio dei Revisori dà evidenzia di quanto segue:

- **Immobilizzazioni:**

nella specifica voce sono ricompresi cespiti obsoleti e beni che non saranno più utilizzati nel ciclo produttivo con la conseguenza della sospensione dei relativi processi di ammortamento. La valutazione di questi beni avviene al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

- **Rimanenze:**

tale voce ricomprende anche l'immobile denominato "ex GIL" per il quale è stata disposta la cessione ex art. 2 comma 31, della L.R. n. 20 del 6 agosto 2015.

- **Crediti e Fondo svalutazione crediti:**

il Fondo svalutazione crediti non risulta integrato nel corso dell'esercizio 2023 in quanto lo stanziamento è stato ritenuto congruo rispetto ai potenziali rischi di inesigibilità.

La sintesi conclusiva

La perdita di esercizio conseguita nel 2023 pari a Euro 408.518 (al netto di Euro 16 Ml. circa per contributi di funzionamento erogati dall'Amministrazione Regionale) si riferisce all'area dei Poli Turistici Montani ed è dovuta essenzialmente agli ammortamenti non compensati dai contributi in conto impianti.

Nel bilancio di esercizio è contenuta la proposta di copertura della perdita con l'utilizzo del fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012 art. 12 c. 6.

Un tanto premesso, il Collegio dei Revisori attesta, ai sensi all'art. 6 comma 8 del "Regolamento di Contabilità Generale" (Decreto del Presidente della Regione 17 aprile 2013 n. 085/Pres.), la corrispondenza delle risultanze del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 con le scritture contabili e attesta altresì che nel corso dell'attività di controllo non ha ravvisato irregolarità o violazione ai principi di economicità nella gestione di PromoTurismoFVG.

In conclusione, il Collegio dei Revisori, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 di PromoTurismoFVG e alla proposta di copertura dell'esercizio conseguita con l'utilizzo del fondo di dotazione già più sopra richiamato.

Relazione sul bilancio consolidato al 31/12/2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2023 che risulta composto da:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;

e corredato da:

- Rendiconto finanziario;
- Relazione sulla gestione.

In particolare, la Relazione sulla gestione contiene, in ossequio alle indicazioni di cui all'articolo 6 comma 7 del "Regolamento di Contabilità Generale" di PromoTurismoFVG, le informazioni in ordine:

- il livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere qualitativo del servizio che economico;
- gli investimenti effettuati;
- fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Le informazioni in ordine alla destinazione del risultato di esercizio e ai rapporti economici che sussistono con le altre Agenzie Regionali sono contenute nella Nota integrativa.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile consolidato pari a Euro 369.853 che per Euro 262.502 è di pertinenza del gruppo.

Le evidenze economico-patrimoniali consolidate dell'esercizio trovano riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	169.103.814	174.753.864	-5.650.050
ATTIVO CIRCOLANTE	101.241.005	88.407.757	12.833.248
RATEI E RISCONTI	799.831	1.085.189	-285.358
TOTALE ATTIVO	271.144.650	264.246.810	6.897.840

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO (Fondo di dotazione)	15.619.251	15.356.746	262.505
FONDI PER RISCHI E ONERI	153.440	261.265	-107.825
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.597.009	1.810.587	-213.578
DEBITI	69.479.702	79.703.305	-10.223.603
RATEI E RISCONTI	183.808.264	166.735.275	17.072.989
TOTALE PASSIVO	271.144.650	264.246.810	6.897.840

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	84.323.253	74.610.396	9.712.857

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	24.283.975	21.080.247	3.203.728
COSTI DELLA PRODUZIONE	84.092.693	73.899.914	10.192.779
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	230.560	710.482	-479.222
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	638.471	700.504	-62.033
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-268.618	-337.446	68.828
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	369.853	363.058	6.795
RISULTATO DI PERTINENZA DEL GRUPPO	262.502	247.916	14.586
RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI	107.351	115.142	-7.791

Il Collegio dei Revisori sulla base delle disamine effettuate può dare atto che:

- la procedura di consolidamento adottata segue il metodo integrale;
- sono stati rispettati principi di consolidamento relativamente all'elisione dei proventi e degli oneri, così come dei crediti e dei debiti reciproci della società consolidata;
- sono state rispettate le norme di Legge inerenti alla formazione e impostazione del bilancio di esercizio consolidato e della relativa Relazione sulla gestione;
- la Relazione sulla gestione del gruppo è coerente con i dati e le risultanze del bilancio consolidato.

La sintesi conclusiva

Il Collegio dei Revisori richiamandosi alle osservazioni e attestazioni già svolte in ordine al bilancio ordinario di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ritiene che il bilancio consolidato di PromoTurismoFVG chiuso al 31 dicembre 2023 esprima in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del gruppo.

Udine, 27 giugno 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 19 luglio 2024

Introduzione

In data 19 luglio 2024, presso gli uffici amministrativi di Udine (UD), Via della Vecchia Filatura, 10/1 33035 Torreano di Martignacco (UD) si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca;

per redigere il verbale di verifica del Collegio dei Revisori.

Sono altresì presenti il Direttore Generale Dott. Antonio Bravo e la Rag. Enedina Bellina, responsabile U.O. Bilancio, Contabilità e Finanza.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di revisione contabile e finanziaria e i relativi esiti sono di seguito descritti.

Acquisizione di informazioni generali

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito dell'ordinaria attività di controllo sulla gestione contabile e finanziaria, sulla regolarità delle procedure per i contratti e le convenzioni dell'Ente PromoTurismoFVG, chiede di poter acquisire i seguenti elementi:

- tre tipologie di acquisti, tra cui un affidamento diretto con richiesta di offerte, una gara negoziata ed un affidamento diretto a fornitore esclusivo; per ogni tipologia sono stati acquisiti la documentazione tecnica, le indagini di mercato, le offerte, i controlli effettuati e la successiva documentazione sull'aggiudicazione e i relativi contratti;
- un contratto di sponsorizzazione, dall'affidamento alla fatturazione e ai pagamenti;
- il documento denominato "Manuale operativo per acquisti di lavori, servizi, forniture ai sensi del D. Lgs. 36/2023";
- il documento denominato "Regolamento unico per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture ai sensi del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50";
- il documento denominato "Regolamento di organizzazione di PromoTurismoFVG".

Verifiche sulle procedure di acquisti

Il Collegio procede con la verifica di tre tipologie di procedure di acquisto, selezionando una procedura tra quelle adottate nell'esercizio 2024, al fine di controllare il rispetto della regolarità delle stesse, conformemente alla L.R. 50/1993. La verifica è volta ad accertare la correttezza delle procedure in relazione al Codice degli appalti, ai sensi del D. Lgs. 36/2023, e in conformità al regolamento dell'Ente, ai sensi del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50.

Nello specifico, la prima tipologia riguarda un affidamento diretto per lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 ai sensi dell'art. 18 comma 1 D. Lgs. 36/2023, a seguito della procedura ex art. 50, comma 1, lett. a) ed avente come oggetto degli interventi di riqualificazione forestale ed ambientale, facenti parte del più ampio progetto dei "Lavori per la realizzazione di nuove piste da sci denominate *Pista Laugiane* e *Variante Val di Nuf*, nel polo sciistico Ravascletto/Zoncolan, in comune di Sutrio (UD)", al seguito del quale la Società Cooperativa Agricola Forestale Menaus con sede a Cercivento (UD), via cjà Manzot 2, C.F. e P. IVA 02831280306 è risultata proponente dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior prezzo.

Il Collegio dei Revisori rileva in particolare i seguenti punti, ritenuti più significativi:

- l'intera procedura di gara è stata espletata in modalità telematica ai sensi dell'art. 225, comma 2, del D. Lgs. 36/2023;
- 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 dall'ente;
- il criterio di aggiudicazione è stato il massimo ribasso;
- che sono stati effettuati tutti i controlli e la verifica dei requisiti di ordine generale nelle modalità indicate all'art. 99 del D. Lgs. 36/2023;
- le modalità di perfezionamento del contratto scelta dall'Ente per motivi di convenienza economica è lo scambio di corrispondenza secondo l'uso commerciale, ex art. 18 comma 1 lett. b), D. Lgs. 36/2023;
- con Decreto del Direttore Generale n. 442 del giorno 16 gennaio 2024 è stata disposta l'aggiudicazione e l'affidamento diretto di lavori al di sotto della soglia di euro 140.000,00 alla Società Cooperativa Agricola Forestale Menaus, che in data 8 febbraio 2024 ha sottoscritto l'accettazione dell'affidamento;
- per quanto concerne lo stato di avanzamento dell'opera, in data 16 maggio 2024, risultano effettuati lavori per Euro 44.965,20 per totale da contratto di Euro 56.283,73.

Il Collegio verifica, altresì, la seconda casistica, avvenuta tramite affidamento diretto a fornitore esclusivo attraverso una procedura negoziata senza previa pubblicazione, ai sensi dell'articolo 76, comma 2, lettera b) punto 2 del D. Lgs. 36/2023, avente ad oggetto la fornitura di un sistema che provoca il distacco controllato e in sicurezza di piccole valanghe, attraverso esplosioni di gas al fine di evitare il formarsi di valanghe di grandi dimensioni (sistema *Gazex*), al fine della messa in sicurezza dell'area sciistica del polo di Sella Nevea in Comune di Chiusaforte (UD). Tale fornitura è stata aggiudicata a MND France SAS, con sede a Parc d'Activités Alpespace, 74 Voie Magellan – 73800 Sainte-Hélène-du-Lac.

Il Collegio dei Revisori rileva in particolare i seguenti punti, ritenuti più rilevanti:

- offerta preliminare da parte di MND 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 dall'ente;
- il criterio di aggiudicazione è stato l'unicità del fornitore e la totale assenza di concorrenza per l'articolo richiesto dal RUP, oltre che del prezzo più basso;
- che sono stati effettuati tutti i controlli e la verifica dei requisiti di ordine generale nelle modalità indicate all'art. 99 del D. Lgs. 36/2023;
- con Decreto del Direttore Generale n. 232/24/GEN del giorno 10 maggio 2024 è stata disposta l'aggiudicazione e l'affidamento della fornitura ai sensi dell'art. 18 comma 1 del D.Lgs. 36/2023 e a seguito della procedura negoziata ai sensi dell'art. 76, comma 2, lettera b) punto 2 del D. Lgs. 36/2023 alla Società MND France SAS e che in data 13 giugno 2024 ha sottoscritto l'accettazione da parte della società aggiudicataria.

Il Collegio verifica la terza casistica riguardante una procedura negoziata senza bando, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 36/2023, per l'affidamento dei lavori di realizzazione delle opere necessarie alla salvaguardia della Seggiovia "Cima Tamai" dal pericolo valanghivo, nel polo di Ravascletto/Zoncolan in Comune di Sutrio (UD) da aggiudicare con il criterio del prezzo più basso ai sensi dell'art. 50 comma 4 del D.Lgs. 36/2023.

Il Collegio dei Revisori inoltre prende atto che:

- con Decreto del Direttore Generale n. 1044/24ACQ in data 26 giugno 2024 sancisce l'indizione della procedura comparativa, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 36/2023 per l'affidamento dei lavori di realizzazione delle opere necessarie alla salvaguardia della Seggiovia "Cima Tamai" dal pericolo valanghivo, nel polo di Ravascletto/Zoncolan in Comune di Sutrio (UD) sulla base di quanto riportato nel Documento tecnico-economico di affidamento;
- l'Ente invierà una lettera di invito a n. 5 operatori economici ai sensi di quanto previsto dal succitato art. 50, comma 1, lett. c) del D.Lgs. 36/2023 presenti sulla piattaforma eAppaltiFVG;

- l'aggiudicazione dell'appalto avverrà, ai sensi dell'art. 50 comma 4 del D.Lgs. 36/2023, con il criterio del prezzo più basso.

Verifiche sulla gestione contabile

Il Collegio avvia il processo di acquisizione della documentazione richiesta al fine di effettuare un'analisi approfondita e verificare la situazione del conto di Tesoreria di PromoTurismoFVG alla data del 31 maggio 2024. Durante questo esame, si esamina in dettaglio la corretta gestione contabile e la conformità delle registrazioni effettuate.

Il Collegio prende atto che l'ente ha già provveduto a realizzare una completa riconciliazione tra le posizioni della Tesoreria e del conto n. 16752, intestato presso l'istituto bancario BCC CrediFriuli, con sede nella filiale di Chiusaforte. Questa attività di riconciliazione, svolta preventivamente, garantisce la corrispondenza tra i saldi e rappresenta un'importante operazione a supporto della regolarità contabile complessiva.

Il Collegio non ha nulla da eccepire.

Verifiche sulla regolarità delle procedure sui contratti

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito della verifica del corretto adempimento e della regolarità procedurale dei contratti stipulati da PromoTurismoFVG, richiede la documentazione relativa al contratto di sponsorizzazione con la società Udinese Calcio S.p.A., datato 14 agosto 2023 e controfirmato il 16 agosto 2023. L'oggetto del contratto riguarda la sponsorizzazione e la promozione turistica della regione Friuli Venezia Giulia tramite i marchi di PromoTurismoFVG, attraverso l'utilizzo dello slogan "Io sono Friuli Venezia Giulia" e la menzione di specifiche località turistiche, visibili su magliette, cartelloni e video pubblicitari.

La durata del contratto è fissata per il restante periodo della stagione sportiva 2023, nonché per le successive stagioni 2024/2025 e 2025/2026, con scadenza fissata al 30 giugno 2026. In base all'accordo, PromoTurismoFVG si impegna a corrispondere un importo complessivo di Euro 1.200.000,00 per i tre anni contrattuali. I pagamenti sono suddivisi in quattro rate annuali, con importi e scadenze prefissati. Per il primo anno contrattuale, gli importi sono così ripartiti: la prima fattura è stata emessa il 30/08/2023, la seconda sarà emessa il 30/11/2023, la terza il 28/02/2024, e l'ultima il 30/06/2024; tutte le fatture prevedono un termine di pagamento di 30 giorni dalla data di ricezione.

Il Collegio prende visione delle fatture emesse da Udinese Calcio S.p.A. e delle relative quietanze dei bonifici effettuati da PromoTurismoFVG, in particolare la fattura n. 49 PA emessa in data 30/08/2023, la fattura n. 79 PA emessa in data 30/11/2023 e la fattura n. 9 PA emessa in data 27/02/2024. Sono altresì acquisite le quietanze dei bonifici a conferma dei pagamenti effettuati.

Il Collegio verifica che tutte le fatture siano state saldate correttamente, sia negli importi che nei termini previsti contrattualmente, ad eccezione della fattura n. n. 79 PA emessa in data 30/11/2023 che è stata pagata con un leggero ritardo rispetto la scadenza.

Verifica di cassa

Il Collegio dei Revisori acquisisce il mastrino contabile n. 170101 denominato "Cassa contanti sede" dal 31/12/2023 al 19/07/2024 al fine di effettuare una verifica di cassa e per verificare la tempestiva e corretta

tenuta della contabilità. Il saldo della cassa economale risulta essere pari ad Euro 150,03 e coincide con la conta fisica del denaro in cassa.

Descrizione	Sede	Saldo cassa	Saldo scheda contabile	Saldo al
Cassa Promoturismo FVG	Via della Vecchia Filatura, Udine	150,03	150,03	19/07/2024

A seguito dell'attività di revisione contabile e finanziaria, sulla base delle informazioni acquisite e considerato tutto ciò cui sopra è stato descritto, il Collegio non riscontra alcunché da eccepire.

Udine, 19 luglio 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 14 ottobre 2024

Introduzione

In data 14 ottobre 2024, presso gli uffici amministrativi di Udine (UD), Via della Vecchia Filatura, 10/1, 33035, Torreano di Martignacco (UD) si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca,

per redigere il verbale di verifica del Collegio dei Revisori.

Sono altresì presenti il Direttore Generale Ing. Iacopo Mestroni e la Rag. Enedina Bellina, responsabile U.O. Bilancio, Contabilità e Finanza.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di revisione contabile e finanziaria e i relativi esiti sono di seguito descritti.

Acquisizione di informazioni generali

Il Collegio dei Revisori prende atto del recente insediamento del Direttore Generale Ing. Iacopo Mestroni, con nomina avvenuta con Decreto del Presidente della Regione n. 115 del 17 settembre 2024.

Nell'ambito delle attività conoscitive dell'Ente circa l'assetto organizzativo e amministrativo-contabile di PromoTurismoFVG, il Collegio acquisisce anche la Visura Camerale di PromoTurismoFVG aggiornata alla data dell'11/10/2024. Dalla stessa si evince la pubblicità della nomina del Direttore Generale con l'iscrizione del 08/10/2024. La durata della carica è stabilita fino al giorno 19 settembre 2027.

Verifica di cassa

Ai fini della consueta verifica di cassa, viene acquisito il mastrino contabile n. 170101 denominato "Cassa contanti sede" dal 01/10/2024 al 14/10/2024 al fine dell'accertamento della tempestiva e corretta tenuta della contabilità. Il saldo della cassa economale risulta pari ad Euro 500,31 e coincide con la conta fisica del denaro in cassa.

Descrizione	Sede	Saldo cassa	Saldo scheda contabile	Saldo al
Cassa Promoturismo FVG	Via della Vecchia Filatura, Udine	500,31	500,31	14/10/2024

Si procede con le verifiche a campione, analizzando alcune registrazioni estratte dal gestionale "AXA" con la documentazione agli atti dell'ente. Dalle verifiche svolte non emergono rilievi in quanto tutte le poste risultano correttamente annotate.

A seguito dell'attività di revisione contabile e finanziaria, sulla base delle informazioni acquisite e considerato tutto ciò cui sopra è stato descritto, il Collegio non riscontra alcunché da eccepire.

Udine, 14 ottobre 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 4 novembre 2024

Introduzione

In data 4 novembre 2024, presso gli uffici amministrativi di Udine (UD), Via della Vecchia Filatura, 10/1, 33035 Torreano di Martignacco (UD) si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca,

per redigere il verbale di verifica del Collegio dei Revisori.

E' presente la Rag. Enedina Bellina, responsabile U.O. Bilancio, Contabilità e Finanza.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di revisione contabile e finanziaria e i relativi esiti sono di seguito descritti.

Verifica di cassa

Ai fini della consueta verifica, viene acquisito il mastrino contabile n. 170101 denominato "Cassa contanti sede" dal 01/11/2024 al 04/11/2024 al fine dell'accertamento della tempestiva e corretta tenuta della contabilità. Il saldo della cassa economale risulta pari ad Euro 489,11 e coincide con la conta fisica del denaro in cassa.

Descrizione	Sede	Saldo cassa	Saldo scheda contabile	Saldo al
Cassa Promoturismo FVG	Via della Vecchia Filatura, Udine	489,11	489,11	04/11/2024

Si procede con le verifiche a campione analizzando alcune registrazioni dal programma "AXA" rispetto alla documentazione contabile di supporto. Dalla verifica non emergono rilievi in quanto tutte le poste risultano correttamente annotate.

A seguito dell'attività di revisione contabile e finanziaria, sulla base delle informazioni acquisite e considerato tutto ciò cui sopra è stato descritto, il Collegio non riscontra alcunché da eccepire.

Udine, 4 novembre 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca

Verbale del Collegio dei Revisori del 30 dicembre 2024

Introduzione

In data 30 dicembre 2024, presso lo Studio del Presidente del Collegio dei Revisori sito in Via Bernardo De Rubeis 19, 33100, Udine (UD), si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente PromoTurismoFVG nelle persone di:

- Dott. Andrea Bonfini;
- Rag. Alberico De Fazio;
- Dott.ssa Valentina De Luca,

al fine di redigere la Relazione del Collegio dei Revisori al Budget Economico 2025 e al Budget Economico triennale 2025-2027 dell'Ente pubblico economico PromoTurismoFVG.

Un tanto premesso, il Collegio dei Revisori esprime la seguente relazione

Relazione del Collegio dei Revisori al Budget Economico 2025 e triennale 2025-2027

Introduzione

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2025 e per il triennio 2025-2027 (di seguito il Budget).

Nell'ambito dell'attività di controllo, il Collegio dei Revisori ha esaminato i seguenti documenti:

- Budget Economico 2025 e Triennale 2025-2026-2027;
- Nota Illustrativa al Budget Economico 2025 e Triennale 2025-2026-2027;
- Piano Programma Poli Montani Gestione Impianti di Risalita e Piste da Sci 2025-2026-2027;
- Piano Programma Partecipate 2025-2026-2027;
- Piano Programma Destination Management 2025-2026-2027;
- Piano Programma Incentivazione 2025-2026-2027;
- Piano Programma Darsena – Porto Vecchio 2025-2026-2027;
- Piano Pluriennale Revisioni Impianti e Manutenzione Immobili e Piste 2025-2026-2027;
- Piano Triennale Opere Pubbliche – Investimenti 2025-2026-2027.

In applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2025, ai fini della programmazione, l'Ente Pubblico ha redatto un documento contabile di previsione avuto a riguardo le sole componenti economiche senza dare evidenza delle dinamiche relative allo stato patrimoniale.

Un tanto premesso, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle attività di competenza, ha accertato che:

- lo schema di Budget Economico rispetta la forma, la struttura ed il contenuto previsto dall'art. 2425 del Codice Civile;
- il Budget è stato redatto sulla base di n. 13 Principi fondamentali, tra i quali rilevano quelli relativi all'integrità, veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità delle informazioni fornite;
- il Budget è stato redatto con un approccio di gestione c.d. Bottom up;
- il Budget è stato redatto senza tener conto delle influenze dovute all'applicazione della normativa fiscale;
- la previsione delle voci è stata effettuata secondo i principi generali di prudenza e competenza, con la prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente Pubblico, secondo il principio di competenza

economico-temporale e tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;

- il risultato economico del Budget rispetta il principio di pareggio.

Il Budget è stato redatto partendo dal presupposto di mantenere gli attuali standard produttivi dell'Ente Pubblico con valori in continuità, tenendo conto della contrazione economica in atto a seguito di alcuni eventi geopolitici internazionali e degli effetti post pandemici che ancora impattano sull'economia delle imprese e di conseguenza delle famiglie. Nella Nota Illustrativa che costituisce un documento del Budget vengono fornite informazioni dettagliate, anche in forma tabellare, in relazione alle diverse voci economiche nonché, in termini generali, in ordine all'adozione della disciplina contabile Accrual a far data dal 2025. Il Collegio dei Revisori prende atto che nel Budget è previsto il piano operativo di gestione diretta, dal 2025, della Darsena Lignano Sabbiadoro in considerazione della scadenza della concessione temporanea a Lisagest S.p.a..

Il Budget Economico 2025

Nell'ambito dell'attività di controllo, il Collegio dei Revisori, in contraddittorio con gli uffici dell'Ente Pubblico, ha:

- esaminato il dettaglio delle voci di Ricavo e Costo del Conto economico previsionale per l'esercizio 2025 richiedendo i chiarimenti e le opportune spiegazioni agli Organi amministrativi preposti, anche in merito ai criteri di redazione applicati e condivisi dai responsabili di PromoTurismoFVG;
- verificato l'attendibilità delle voci di previsione con le attività programmate dagli Organi di direzione dell'Ente Pubblico;
- verificato il rispetto del pareggio di Bilancio.

Si riporta di seguito viene riportata la sintesi dei dati economici riferiti all'anno 2025:

Descrizione - Voci	BUDGET 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**89.264.260**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.875.890
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	446.750
Altri ricavi e proventi	69.941.620
B) COSTI DI PRODUZIONE	**89.352.260**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.821.950
Per servizi	48.183.783
Per godimento beni di terzi	469.000
Per il personale	17.776.657
Ammortamenti e svalutazioni	10.500.000
Variazione delle rimanenze	-
Accantonamenti per rischio	-
Altri accantonamenti	-
Oneri diversi di gestione	600.870
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**- 88.000**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**88.000**
Proventi da partecipazione	-

Descrizione - Voci	BUDGET 2025
Altri proventi finanziari	100.000
Interessi e altri oneri finanziari	12.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-

Relativamente alle poste di bilancio, il Collegio dei Revisori dà evidenzia di quanto segue.

a) Valore della produzione

Il valore della produzione, previsto nel Budget Economico 2025 in Euro 89.264.260, si compone nello specifico di:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 18.875.890;
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per Euro 446.750;
- Altri ricavi e proventi pari a Euro 69.941.620.

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono riferiti quasi integralmente agli introiti derivanti dagli impianti di risalita; questi sono stati stimati su base storica tenuto conto delle tariffe approvate per la stagione 2024-2025.

La previsione dei ricavi caratteristici è desumibile dal documento "Poli Montani Gestione Impianti di Risalita e Piste da Sci 2025-2026-2027" elaborato ipotizzando in maniera prudenziale di confermare la media degli incassi degli ultimi due anni di gestione.

I ricavi "inverno" sono quelli di competenza dell'anno 2025, che comprende due stagioni invernali, quella del 2024-2025 (da gennaio ad aprile) e 2025-2026 (dicembre).

L'ultima voce, residuale nei Ricavi delle vendite e delle prestazioni, è costituita dagli Altri ricavi diretti di gestione, pari ad Euro 3.783.900, che si riferiscono principalmente ai canoni derivanti da affitti di azienda, quali ristori, stabilimenti termali e balneari di Grado, e la Darsena di Lignano Sabbiadoro, oltre ai ricavi generati dalla vendita di articoli e servizi al turista presso gli Infopoint; si registra inoltre un incremento nelle linee dedicate al merchandising.

Gli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni rappresentano la capitalizzazione dei costi relativi al personale dipendente impiegato direttamente nella realizzazione degli investimenti. Per il 2025, tale voce ammonta ad Euro 446.750, in aumento rispetto agli Euro 246.750 previsti nel 2024.

Gli Altri ricavi e proventi si riferiscono prevalentemente a Contributi in conto esercizio per Euro 28.660.000 ed a Contributi di funzionamento per Euro 21.153.000 e in maniera residuale ai Contributi per la revisione straordinaria degli impianti di risalita per Euro 4.781.353, ai Contributi a copertura quote ammortamento beni per Euro 9.900.000 ed ai Contributi manutenzione impianti, immobili, piste per Euro 1.525.000. La voce Altri proventi pari a Euro 2.970.000 è costituita da risorse da trasferire dai Comuni relativamente alle Tasse di soggiorno per fini promozionali del territorio, Euro 600.000 si riferiscono, invece, all'utilizzo del Fondo di dotazione a copertura delle quote di ammortamento dei beni acquisiti da Promotur (L.R. 14/12).

b) Costi della produzione

I costi della produzione, previsti nel Budget Economico 2025 in complessivi Euro 89.352.260, si compongono nello specifico di:

- Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari a Euro 11.821.950;
- Servizi pari a Euro 48.183.783;
- Godimento beni di terzi pari a Euro 469.000;
- Personale pari a Euro 17.776.657;
- Ammortamenti e svalutazioni pari a Euro 10.500.000;
- Oneri diversi di gestione pari a Euro 600.870.

I costi della produzione sono analizzati nel dettaglio nella Nota Illustrativa predisposta dall'Ente Pubblico e allegata allo schema di Budget Economico in approvazione. Tali costi sono stati definiti sulla

base delle previsioni formulate in relazione ai progetti, ai programmi e alle attività pianificati da PromoTurismoFVG per l'esercizio 2025.

c) **Proventi e oneri finanziari**

I Proventi e oneri finanziari, previsti nel Budget Economico 2025 in Euro 88.000, si compongono nello specifico di:

- Altri proventi finanziari pari a Euro 100.000;
- Interessi e altri oneri finanziari pari a Euro 12.000.

La voce rappresenta la remunerazione del deposito presso la Tesoreria e la stima dei costi di gestione della Tesoreria dell'Ente.

d) **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte sono ipotizzate nulle, come negli anni precedenti, in virtù delle perdite fiscali riportabili.

Il Budget Economico triennale 2025-2027

Il Collegio dei Revisori ha accertato l'osservanza delle norme dispositive inerenti alla formazione e all'impostazione del Budget Economico per il triennio 2025-2027 e la conformità allo schema contabile.

Nell'ambito dell'attività di controllo, il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato il dettaglio delle voci di Ricavo e Costo del Conto economico previsionale per il triennio 2025-2027 richiedendo i chiarimenti e le opportune spiegazioni agli Organi amministrativi preposti, anche in merito ai criteri di redazione applicati e condivisi dai responsabili di PromoTurismoFVG;
- verificato l'attendibilità delle voci di previsione con le attività programmate dagli Organi di direzione dell'Ente Pubblico;
- verificato il rispetto del pareggio di Bilancio.

Si riporta di seguito una sintesi dei dati economici riferiti al triennio 2025-2026-2027:

Descrizione - Voci	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**89.264.260**	**77.892.647**	**78.086.624**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.875.890	19.785.437	20.578.834
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	446.750	250.000	250.000
Altri ricavi e proventi	69.941.620	57.857.210	57.257.790
B) COSTI DI PRODUZIONE	**89.352.260**	**77.922.647**	**78.116.624**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.821.950	9.935.593	7.580.900
Per servizi	48.183.783	37.974.639	39.979.646
Per godimento beni di terzi	469.000	483.000	488.000
Per il personale	17.776.657	18.124.415	18.558.078
Ammortamenti e svalutazioni	10.500.000	10.610.000	10.695.000
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Accantonamenti per rischio	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	600.870	795.000	815.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**- 88.000**	**- 30.000**	**- 30.000**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**88.000**	**30.000**	**30.000**
Proventi da partecipazione	-	-	-
Altri proventi finanziari	100.000	50.000	50.000

Descrizione - Voci	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
Interessi e altri oneri finanziari	12.000	20.000	20.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)	-	-	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-

In particolare, il Budget evidenzia che il Valore della produzione, pari a Euro 89.264.260 nel 2025, registra una diminuzione del 12,75% passando a Euro 77.892.647 nel 2026, con un successivo leggero incremento dello 0,25% (rispetto al 2026) nel 2027, attestandosi ad Euro 78.086.624. Tale andamento è riconducibile principalmente alla riduzione della sottovoce Contributi in conto esercizio, inclusa nella voce Altri ricavi e proventi.

Parallelamente, il totale dei Costi della produzione segue un andamento analogo, passando da Euro 89.352.260 nel 2025 a Euro 77.922.647 nel 2026, segnando una riduzione del 12,81%, e registrando un lieve aumento dello 0,25% nel 2027, con un totale di Euro 78.116.624.

Il Collegio dei Revisori segnala, inoltre, che le previsioni del Budget relativamente al costo del personale assumono come riferimento l'organico fisso e l'organico stagionale necessario alla gestione delle attività turistiche nei vari periodi. Gli stanziamenti sono stati fatti sulla base della situazione esistente con la previsione di un aumento della pianta organica del 5%. Il costo del personale ammonta nel 2025 a complessivi Euro 17.776.657 e si attesta a Euro 18.558.078 nel 2027.

La sintesi conclusiva

Il Collegio dei Revisori, evidenziando comunque le considerazioni e raccomandazioni formulate, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget Economico per l'esercizio 2025 e per il triennio 2025-2027 così come predisposto dagli Organi di Direzione dell'Ente Pubblico che risulta correttamente redatto, attendibile e congruo.

Udine, 30 dicembre 2024

Il Collegio dei Revisori
Andrea Bonfini

Alberico De Fazio

Valentina De Luca