

"PromoTurismoFVG"

BUDGET PER L'ANNO 2021 E

BUDGET DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2021-2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale

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

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

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

È stata esaminata la seguente documentazione:

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

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

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

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

1. PREMESSA

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

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

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

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

2. BUDGET ECONOMICO 2021

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

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

Altri accantonamenti	€	0
Oneri diversi di gestione	€	630.120
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	86.280
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	-56.280
Proventi da partecipazione	€	0
Altri proventi finanziari	€	0
Interessi e altri oneri finanziari	€	56.280
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	30.000
Imposte di esercizio	€	-30.000
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	€	0

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

VALORE DELLA PRODUZIONE € **53.644.040**

Il valore della produzione è imputabile nello specifico:

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

Con riferimento alle voci indicate si osserva quanto segue:

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

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

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

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

La parte residuale riguarda contratti di affitti di azienda.

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

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

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

POLI MONTANI	BUDGET ridiscusso	IPOTESI	
	2021	2021 60% RR INVERNO I TRIMESTRE	2021 0% 20/21 I TRIMESTRE
RICAVI			
ricavi inverno	10.242	6.940	1.935
ricavi estate	1.296	777	708
altri ricavi	207	40	80
TOTALE RICAVI	11.745	7.758	2.723
COSTI			
MANODOPERA DIRETTA			
dipendenti fissi	4.500	4.650	4.650
dipendenti stagionali	4.193	3.550	1.537
meno incremento lavori interni	- 751	- 725	- 725
totale manodopera	7.942	7.475	5.462
ALTRI COSTI DIRETTI			
acquisto di materiali	1.128	1.130	728
manutenzioni ordinarie	1.504	1.626	1.626
servizi diversi	681	550	750
energia elettrica	2.697	2.550	1.350
totale altri costi diretti	6.010	5.856	4.454
TOTALE COSTI DIRETTI	13.952	13.331	9.916
1 MARGINE DI CONTRIBUZIONE	- 2.207	- 5.573	- 7.193
COSTI OPERATIVI			
Costi del personale operativo indiretto	968	968	968
altri costi operativi	1.384	1.384	1.384
TOTALE COSTI OPERATIVI	2.353	2.352	2.352
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 4.559	- 7.925	- 9.545
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
proventi / oneri finanziari e straordinari/imp,reddito	126	126	126
RISULTATO NETTO GESTIONE POLI MONTANI	- 4.686	- 8.051	- 9.671
CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO A COPERTURA	4.686	8.051	9.671

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

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

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

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

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

COSTI DELLA PRODUZIONE

€ 53.557.760

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

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

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

€ -56.280

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

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

€ 30.000

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

3. SINTESI BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022

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

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	30.000	€	40.000	€	40.000
Imposte di esercizio	€	-30.000	€	-40.000	€	-40.000
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 2021-2022-2023.

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

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

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

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

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

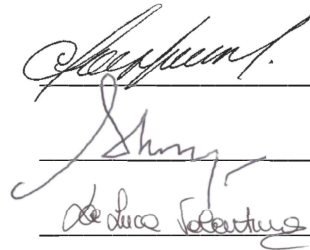
CONCLUSIONI

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

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

Cervignano del Friuli, 23 dicembre 2020

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

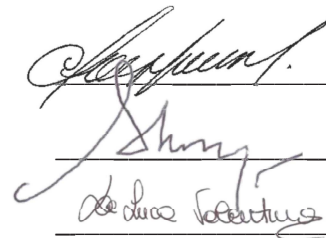


Handwritten signatures of Prof. Claudio Sambri, Rag. Alberico De Fazio, and Dott. De Luca Valentina, each on a horizontal line.

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

Cervignano del Friuli, 23 dicembre 2020

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



Handwritten signatures of Prof. Claudio Sambri, Rag. Alberico De Fazio, and Dott. De Luca Valentina, each on a horizontal line.