

“PromoTurismoFVG”

BUDGET PER L'ANNO 2022 E

BUDGET DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2022-2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale

Il giorno 17 dicembre 2021 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 2022 e triennale 2022-2024, per l'espressione del proprio parere.

È stata esaminata la seguente documentazione:

- Programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024;
- 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 2021, in applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2022, 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 2022 e il Budget economico triennale 2022-2024 di PromoTurismoFVG nella versione trasmessa tramite mail in 17 dicembre 2021.

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 2022 e il Budget Economico Triennale 2022-2024, 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 2022 e il Budget Economico Triennale 2022-2024.

2. BUDGET ECONOMICO 2022

Si riportano di seguito i dati economici riferiti all'anno 2022.

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 67.662.325
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.395.460
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 204.470
Altri ricavi e proventi	€ 55.062.395
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 67.608.325
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 10.326.518
Per servizi	€ 29.860.169
Per godimento beni di terzi	€ 743.410
Per il personale	€ 16.652.935
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.395.173
Variazione delle rimanenze	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 630.120
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 54.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -24.000
Proventi da partecipazione	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 0
Interessi e altri oneri finanziari	€ 24.000
RETTIFICHE DI VALROE 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 € **67.662.325**

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 204.470;
- Altri ricavi e proventi per euro 55.062.395.

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 2021/22. Le previsioni non hanno subito variazioni significative rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La previsione dei ricavi caratteristici, come desumibile dal Piano Programma Triennale 2022-2024 "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 Piancavallo, Forni di Sopra, Zoncolan e Sella Nevea.

La parte residuale riguarda contratti di affitti di azienda oltre che ai ricavi di vendita articoli e servizi al turista presso gli infopoint.

Si riscontra che le previsioni economiche dei ricavi sono state formulate in continuità rispetto agli esercizi 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 2022 e triennale 2022-2023-2024 – Poli montani gestione impianti di risalita e piste da sci" è stato previsto una comparazione con la riduzione dei ricavi all'80% mantenendo intatta tutta l'offerta del demanio sciabile. Vengono tralasciate le ipotesi più estreme di chiusura totale o aperture dedicate ai soli professionisti dello sci.

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

POLI MONTANI	BUDGET riclassificato	BUDGET riclassificato	variazione	variazione %	IPOTESI
	2022	2021	2022 vs 2021	2022 vs 2021	2022 80% RR INVERNO I TRIMESTRE
RICAVI					
ricavi inverno	10.242	10.242	-	0,0%	8.624
ricavi estate	1.296	1.296	-	0,0%	1.037
altri ricavi	207	207	-	0,0%	40
TOTALE RICAVI	11.745	11.745	-	0,0%	9.701
COSTI					
MANODOPERA DIRETTA					
dipendenti fissi	4.737	4.500	237	5,3%	4.737
dipendenti stagionali	4.045	4.193	- 148	-3,5%	3.843
meno incremento lavori interni	- 761	- 751	- 10	1,3%	- 761
totale manodopera	8.021	7.942	79	3,0%	7.819
ALTRI COSTI DIRETTI					
acquisto di materiali	1.126	1.128	- 2	-0,2%	1.126
manutenzioni ordinarie	1.500	1.504	- 4	-0,3%	1.500
servizi diversi	601	681	- 80	-11,8%	601
energia elettrica	3.571	2.697	874	32,4%	3.400
totale altri costi diretti	6.798	6.010	788	13,1%	6.627
TOTALE COSTI DIRETTI	14.819	13.952	867	6,2%	14.446
1 MARGINE DI CONTRIBUZIONE	- 3.074	- 2.207	- 867	39,3%	- 4.745
COSTI OPERATIVI					
Costi del personale operativo indiretto	1.026	968	58	5,9%	1.026
altri costi operativi	1.354	1.384	- 30	-2,2%	1.542
TOTALE COSTI OPERATIVI	2.380	2.353	27	1,2%	2.568
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 5.454	- 4.559	- 894	19,6%	- 7.313
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
proventi / oneri finanziari e straordinari/imp,redditi	94	126	- 32	-25,6%	94
RISULTATO NETTO GESTIONE POLI MONTANI	- 5.548	- 4.686	- 862	18,4%	- 7.407
CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO A COPERTURA	5.548	4.686	- 862	-18,4%	7.407

Nell'allegato 2.3 budget economico 2022 e triennale 2022-2023-2024 Destination Management i ricavi sono in linea con quanto previsto nel biennio precedente, tenendo conto della maggiore offerta di servizi di animazione che si ritiene di attivare in base alla maggiore richiesta di mercato di esperienze a contatto con la natura.

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 2022 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 580.000 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**€ 67.608.325**

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	€ 10.326.518
Per servizi	€ 29.860.169
Per godimento beni di terzi	€ 743.410
Per il personale	€ 16.652.935
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.395.173
Oneri diversi di gestione	€ 630.120
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 67.608.325

PROVENTI E ONERI FINANZIARI**€ -24.000**

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 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 2022-2024

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 67.662.325	€ 55.060.238	€ 54.895.057
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.395.460	€ 12.692.306	€ 12.770.647
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 204.470	€ 250.000	€ 178.579
Altri ricavi e proventi	€ 55.062.395	€ 42.117.932	€ 41.945.831
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 53.557.760	€ 58.430.872	€ 53.473.688
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 10.326.518	€ 3.216.738	€ 3.314.855
Per servizi	€ 29.860.169	€ 24.588.311	€ 24.253.404

Per godimento beni di terzi	€ 743.410	€ 676.181	€ 676.468
Per il personale	€ 16.652.935	€ 16.778.458	€ 16.929.446
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.395.173	€ 9.170.000	€ 9.085.000
Variazione delle rimanenze	€ 0	€ 0	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 630.120	€ 645.551	€ 650.883
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 54.000	€ -15.000	€ -15.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -24.000	€ 15.000	€ 15.000
Proventi da partecipazione	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 0	€ 35.000	€ 35.000
Interessi e altri oneri finanziari	€ 24.000	€ 20.000	€ 20.000
RETTIFICHE DI VALROE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 30.000	€ 0	€ 0
Imposte di esercizio	€ -30.000	€ 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 2022-2023-2024.

In particolare per quanto riguarda il conto economico preventivo si osserva che il valore della produzione pari ad euro 67.662.325 per il 2022 passa ad euro 55.060.238 nel 2023 e ad euro 54.895.057 nel 2024. Ciò è riconducibile principalmente all'andamento della voce A5 "Altri ricavi e proventi", in cui risulta iscritto l'utilizzo del fondo di dotazione cui si è fatto riferimento più sopra.

Il totale dei costi della produzione passa da euro 67.608.325 nel 2022 ad euro 55.075.238 nel 2022 ad euro 54.910.057 nel 2024 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 2022 e del Budget Economico Triennale 2022-2024 nella versione trasmessa al collegio stesso in data 17/12/2021 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.

Trieste, 17 dicembre 2021

Prof. Claudio Sambri

Presidente

