

Verbale del Collegio dei Revisori

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'	€	0
FINANZIARIE		
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 prudentiale 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 in 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 previsto 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	€ 15.854.715
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"*.

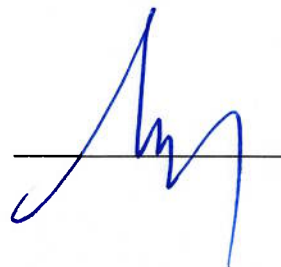
Il Collegio dei revisori richiama inoltre quanto indicato nella Nota Integrativa "Linee Guida per la formazione del budget" dove PromoTurismoFVG precisa che *"i costi imputati nel periodo si riferiscono a quelli sostenibili in relazione ai ricavi e contributi che si prevede di ottenere"*.

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

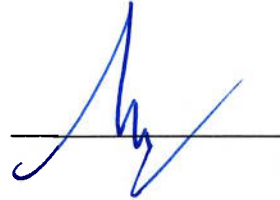


Il Collegio dei Revisori contabili dispone che estratto del presente verbale, contenente la sopra esposta Relazione, venga trasmessa al Direttore Generale affinché venga allegato al Budget, per formarne parte integrante. Ultimate le opzioni di redazione del verbale la riunione viene tolta.

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

A handwritten signature in blue ink is written over a horizontal black line. The signature is stylized and appears to be the name 'Alberico De Fazio'.