

PromoTurismoFVG

Sede legale: Via Locchi n. 41, 34143 Trieste (TS)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TRIESTE
Iscritta al R.E.A. n. TS 113459
Cod. Fiscale e Partita I.V.A. 01218220323

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

de Luca Valentini  

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

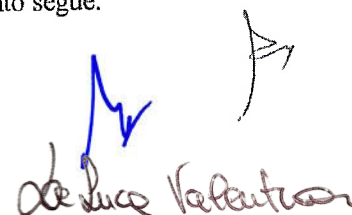
Nell'ambito dell'attività di controllo, il Collegio dei Revisori, in contraddittorio con gli uffici dell'Ente Pubblico, ha:

- 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	-
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 evidenza di quanto segue.



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
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.



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 ristoranti, 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

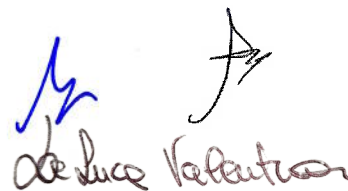
I Proventi e oneri finanziari, previsti nel Budget Economico 2025 in Euro 88.000, si compongono nello specifico di:

- 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.



Handwritten signature and initials in blue ink, likely representing the official approval of the budget document.

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