

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 2026 e triennale 2026-2028

Introduzione

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028 (di seguito il Budget).

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

- Budget Economico 2026 e Triennale 2026-2027-2028;
- Nota Illustrativa al Budget Economico 2026 e Triennale 2026-2027-2028;
- Piano Programma Poli Montani Gestione Impianti di Risalita e Piste da Sci 2026-2027-2028;
- Piano Programma Partecipate 2026-2027-2028;
- Piano Programma Destination Management 2026-2027-2028;
- Piano Programma Incentivazione 2026-2027-2028;
- Piano Programma Darsena – Porto Vecchio 2026-2027-2028;
- Piano Pluriennale Revisioni Impianti e Manutenzione Immobili e Piste 2026-2027-2028;
- Piano Triennale Opere Pubbliche – Investimenti 2026-2027-2028.

In applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2026, 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. 14 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 e con la previsione di ricavi in aumento seppur con un approccio di crescita limitata. 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 contabilità Accrual a far data dal 2026 in via sperimentale. Il Collegio dei Revisori prende atto che nel Budget è previsto il piano operativo di gestione diretta, dal 2026, della Darsena Lignano Sabbiadoro in considerazione della scadenza della concessione temporanea a Lisagest S.p.a.

Il Budget Economico 2026

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 2026 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 2026:

Descrizione - Voci	BUDGET 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	94.061.626
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.581.830
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	130.810
Altri ricavi e proventi	74.348.986
B) COSTI DI PRODUZIONE	(94.149.626)
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.733.556)
Per servizi	(52.797.255)
Per godimento beni di terzi	(486.000)
Per il personale	(19.154.445)
Ammortamenti e svalutazioni	(11.350.000)
Variazione delle rimanenze	-
Accantonamenti per rischio	-
Altri accantonamenti	-
Oneri diversi di gestione	(628.370)
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)	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0

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

a) Valore della produzione

Il valore della produzione, previsto nel Budget Economico 2026 in Euro 94.061.626, si compone nello specifico di:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 19.581.830;
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per Euro 130.810;
- Altri ricavi e proventi pari a Euro 74.348.986.

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 2025-2026.

La previsione dei ricavi caratteristici è desumibile dal documento "Poli Montani Gestione Impianti di Risalita e Piste da Sci 2026-2027-2028" elaborato ipotizzando in maniera prudenziale di confermare la media degli incassi degli ultimi tre esercizi, escludendo ipotesi di aumento in termini reali.

I ricavi "inverno" sono quelli di competenza dell'anno 2026, che comprende due stagioni sciistiche, quella del 2025-2026 (da gennaio ad aprile) e 2026-2027 (dicembre).

L'ultima voce, residuale nei Ricavi delle vendite e delle prestazioni, è costituita dagli Altri ricavi diretti di gestione, pari ad Euro 3.758.700, 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.

Gli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni rappresentano la capitalizzazione dei costi relativi al personale dipendente impiegato direttamente nella realizzazione degli investimenti. Per il 2026, tale voce ammonta ad Euro 130.810, in diminuzione rispetto agli Euro 446.750 previsti nel 2025.

Gli Altri ricavi e proventi si riferiscono prevalentemente a Contributi in conto esercizio per Euro 33.758.925 ed a Contributi di funzionamento per Euro 20.000.000 e in maniera residuale ai Contributi per la revisione straordinaria degli impianti di risalita per Euro 4.000.000, ai Contributi a copertura quote ammortamento beni per Euro 10.750.000 ed ai Contributi manutenzione impianti, immobili, piste per Euro 1.850.000. 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); posta sulla quale viene data ampia informativa nella Nota Illustrativa.

b) Costi della produzione

I costi della produzione, previsti nel Budget Economico 2026 in complessivi Euro 94.149.626, si compongono nello specifico di:

- Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari a Euro 9.733.556;
- Servizi pari a Euro 52.797.255;
- Godimento beni di terzi pari a Euro 486.000;
- Personale pari a Euro 19.154.445;
- Ammortamenti e svalutazioni pari a Euro 11.350.000;
- Oneri diversi di gestione pari a Euro 628.370.

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 2026.

c) Proventi e oneri finanziari

I Proventi e oneri finanziari, previsti nel Budget Economico 2026 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 2026-2028

Il Collegio dei Revisori ha accertato l'osservanza delle norme dispositive inerenti alla formazione e all'impostazione del Budget Economico per il triennio 2026-2028 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 2026-2028 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 2026-2027-2028:

Descrizione - Voci	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	94.061.626	87.275.934	83.492.716
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.581.830	20.457.934	21.394.716
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	130.810	135.000	135.000
Altri ricavi e proventi	74.348.986	66.683.000	61.963.000
B) COSTI DI PRODUZIONE	(94.149.626)	(87.305.934)	(83.522.715)
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.733.556)	(10.978.000)	(10.888.000)
Per servizi	(52.797.255)	(43.761.651)	(39.414.534)
Per godimento beni di terzi	(486.000)	(498.000)	(508.000)
Per il personale	(19.154.445)	(19.998.283)	(20.492.181)
Ammortamenti e svalutazioni	(11.350.000)	(11.410.000)	(11.545.000)
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Accantonamenti per rischio	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	(628.370)	(660.000)	(675.000)
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)	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

In particolare, il Budget evidenzia che il Valore della produzione, pari a Euro 94.061.626 nel 2026, registra una diminuzione del 7,2% passando a Euro 87.275.934 nel 2027, con un successivo ulteriore decremento del 4,3% (rispetto al 2027) nel 2028, attestandosi ad Euro 83.492.716. Tale andamento è riconducibile principalmente alla riduzione della sottovoce Contributi in conto esercizio vincolati, inclusa nella voce Altri ricavi e proventi.

Parallelamente, il totale dei Costi della produzione segue un andamento analogo, passando da Euro 94.149.626 nel 2026 a Euro 87.305.934 nel 2027, segnando una riduzione del 7,2%, e registrando un'ulteriore diminuzione del 4,3% nel 2028, con un totale di Euro 83.522.715.

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 in coerenza con una gestione in continuità. Negli anni l'organico ha registrato importanti modifiche ed incrementi di pesi prevalentemente dalla necessità di gestire nuove attività. Il costo del personale ammonta nel 2026 a complessivi Euro 19.154.445, si attesta a Euro 19.998.283 nel 2027, per poi giungere a Euro 20.492.181 nel 2028.

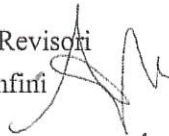
La sintesi conclusiva

Il Collegio dei Revisori, evidenziando comunque le considerazioni e raccomandazioni formulate, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget Economico per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028 così come predisposto dagli Organi di Direzione dell'Ente Pubblico che risulta correttamente redatto, attendibile e congruo.

Udine, 31 dicembre 2025

Il Collegio dei Revisori

Andrea Bonfini



Ludovica Cimolai



Attilio Lemmo

