

“PromoTurismoFVG”

BUDGET PER L'ANNO 2023 E

BUDGET DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023-2025

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale

È presente il giorno 30 dicembre 2022 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 2023 e triennale 2023-2025, per l'espressione del proprio parere.

È stata esaminata la seguente documentazione:

- Budget economico annuale e triennale corredato della Nota illustrativa.
- Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025;
- Piano delle attività o piano programma, di durata almeno triennale;

In linea con quanto avvenuto per l'esercizio 2022, in applicazione delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2023, 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 2023 e il Budget economico triennale 2023-2025 di PromoTurismoFVG nella versione trasmessa tramite mail in 29 dicembre 2022.

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 2023 e il Budget Economico Triennale 2023-2025, 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 2023 e il Budget Economico Triennale 2023-2025.

2. BUDGET ECONOMICO 2023

Si riportano di seguito i dati economici riferiti all'anno 2023.

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 72.784.555
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.517.800
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 218.670
Altri ricavi e proventi	€ 60.048.085
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 72.766.554
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.490.248
Per servizi	€ 39.252.717
Per godimento beni di terzi	€ 673.910
Per il personale	€ 16.159.559
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.530.000
Variazione delle rimanenze	€ 0
Accantonamenti per rischio	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 660.120
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 18.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -18.000
Proventi da partecipazione	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 6.000

Interessi e altri oneri finanziari	€	-24.000
RETTIFICHE DI VALROE ATTIVITA'		
FINANZIARIE	€	0
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 € 72.784.555

Il valore della produzione è imputabile nello specifico:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per euro 12.517.800;
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 218.670;
- Altri ricavi e proventi per euro 60.048.085.

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 2022/23. Le previsioni non hanno subito variazioni significative rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La previsione dei ricavi caratteristici è desumibile dal Piano Programma Triennale 2023-2024-2025 Poli montani gestione impianti di risalita e piste da sci", e non presenta variazioni rispetto all'anno 2022 ritenendo l'Ente "inutile fare previsioni differenti, stante l'incertezza e l'alea nella stima legate ad un periodo caratterizzato da post-pandemia e dinamiche economiche influenzate da incertezze legate alla guerra Russia-Ucraina".

I ricavi "invernali" sono quelli di competenza del 2023 che coinvolge due stagioni invernali, quella del 2022/2023 (da gennaio ad aprile) e 2023/2024 (dicembre) e 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 sulla base del nuovo Piano tariffario.

Per la gestione degli impianti montani nella stagione estiva, si conferma il mantenimento del servizio proposto. Si segnala la previsione di un ampliamento delle offerte nelle località di Ravascletto e di Sella Nevea: "Nella programmazione 2023 delle aperture estive degli impianti l'offerta è stata ampliata, rispetto a quanto consentirebbe l'ottimizzazione di alcuni costi di produzione, in virtù delle attese degli operatori e degli amministratori locali, in particolare di Ravascletto e Sella Nevea, intervenuti in tal senso".

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

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 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

€ 72.766.554

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 2023.

COSTI DELLA PRODUZIONE	ANNO 2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.490.248
Per servizi	€ 39.252.717
Per godimento beni di terzi	€ 673.910
Per il personale	€ 16.159.559
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.530.000
Oneri diversi di gestione	€ 660.120
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 72.766.554

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

€ -18.000

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 2023-2025

CONTO ECONOMICO -Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 72.784.555	€ 56.333.738	€ 57.296.057
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 12.517.800	€ 12.693.306	€ 12.770.647
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 218.670	€ 250.000	€ 178.579
Altri ricavi e proventi	€ 60.048.085	€ 43.391.432	€ 44.346.831
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 72.766.554	€ 56.348.738	€ 57.311.057
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.490.248	€ 3.744.237	€ 4.274.394
Per servizi	€ 39.252.717	€ 25.669.500	€ 26.033.999
Per godimento beni di terzi	€ 673.910	€ 676.181	€ 676.468
Per il personale	€ 16.159.559	€ 16.443.270	€ 16.590.312
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.530.000	€ 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	€ 660.120	€ 645.551	€ 650.883
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 18.000	€ -15.000	€ -15.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -18.000	€ 15.000	€ 15.000
Proventi da partecipazione	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 6.000	€ 35.000	€ 35.000
Interessi e altri oneri finanziari	€ 24.000	€ 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 2023-2024-2025.

In particolare per quanto riguarda il conto economico preventivo si osserva che il valore della produzione pari ad euro 72.784.555 per il 2023 passa ad euro 56.333.738 nel 2023 e ad euro 57.296.057 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 72.766.554 nel 2023 ad euro 56.348.738 nel 2024 ad euro 57.311.057 nel 2025 e gli stessi sono strettamente correlati a quanto previsto nel Valore della Produzione.

Il Collegio segnala inoltre che i costi del personale rispettano il trend storico e i limiti imposti dalla normativa Regionale, senza tenere conto di eventuali incrementi dovuti alla variazione della dotazione organica, adottata dal Direttore Generale e trasmessa alla Regione.

Si segnalano inoltre le forti preoccupazioni dell'Ente in relazione agli aumenti dei costi per le utenze in particolare per l'energia elettrica e il gasolio. Questi potrebbero subire incrementi anche del 150% e il rischio sarebbe coperto solo parzialmente sottoscrivendo contratti di fornitura a prezzo fisso.

Il Collegio Sindacale 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 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 2023 e del Budget Economico Triennale 2023-2025 nella versione trasmessa al collegio stesso in data 29/12/2022.

Trieste, 30 dicembre 2022

Prof. Claudio Sambri

Presidente

