

BUDGET ECONOMICO 2026 E TRIENNALE 2026 – 2027– 2028

1.1 Nota integrativa

PromoTurismoFVG è costituita a norma dell'articolo 10, comma 1 della L.R. 17/2011, di modifica della L.R. 50/1993, quale "ente pubblico economico funzionale della Regione, con personalità giuridica, autonomia gestionale, patrimoniale, contabile e tecnica, sottoposto alla vigilanza della Regione" e preposto al concorso, nel quadro della politica di programmazione regionale, alla promozione e alla gestione dello sviluppo turistico e sportivo della pratica dello sci nella regione Friuli Venezia Giulia.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Principi contabili di riferimento.

Il Budget è stato redatto senza interferenze dovute all'utilizzo di criteri dettati da normative fiscali e adottando criteri e modalità di esposizione dei valori previsti dal codice civile.

La previsione delle voci è stata effettuata secondo i principi generali di prudenza e competenza, con la prospettiva della continuazione dell'attività dell'ente, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Ai fini della determinazione del risultato dell'esercizio si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza, indipendentemente dalla data in cui gli stessi sono effettivamente incassati o pagati.

PromoTurismoFVG conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 e ai principi del codice civile (art. 3, comma 3 del D. Lgs. N. 118/2011).

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, gli enti strumentali delle amministrazioni di cui all'articolo 2, comma 1, che adottano la contabilità economico-patrimoniale conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 e ai principi del codice civile.

In coerenza con il percorso di armonizzazione contabile, PromoTurismoFVG rientra fra i soggetti di cui al progetto pilota finalizzato alla progressiva applicazione del sistema contabile accrual.

Tale sperimentazione non produce effetti sul presente documento, che continua a essere redatto in conformità ai criteri contabili finora adottati, garantendo la continuità e la confrontabilità dei dati di bilancio, che sostanzialmente non si discostano da quanto previsto dal sistema contabile accrual.

Di seguito alcuni principi fondamentali adottati da PromoTurismoFVG, per la redazione del Budget annuale 2026 e triennale 2026, 2027 e 2028.

1. Principio dell'annualità

Nel presente documento le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale triennale.

2. Principio dell'unità

Il budget è unico e unitario per l'intero Ente.

3. Principio dell'universalità

Il budget di PromoTurismoFVG ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili all'Ente, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio e degli andamenti dell'amministrazione, anche nell'ottica degli equilibri economico – finanziari del sistema di bilancio.

4. Principio dell'integrità

Il presente documento è stato redatto senza compensazioni di partite, per cui le entrate sono iscritte al lordo delle spese ad esse connesse e, parimenti, le spese sono iscritte al lordo delle correlate entrate.

5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità

PromoTurismoFVG, nella redazione del budget annuale 2026 e triennale 2026, 2027 e 2028 ha tenuto conto del principio true and fair view che ricerca nei dati contabili di bilancio la rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio.

6. Principio della significatività e rilevanza

Il documento è stato redatto adottando criteri di ragionevolezza, e con l'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione.

7. Principio della flessibilità

Il documento di Budget annuale 2026 e triennale 2026 2027 e 2028 è stato redatto tenendo conto che nel sistema del bilancio di previsione i documenti non debbono essere interpretati come immodificabili, perché questo comporterebbe una rigidità nella gestione che può rivelarsi controproducente.

Il principio di flessibilità è volto a trovare all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo.

8. Principio della congruità

La congruità delle entrate e delle spese è stata valutata in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali che sono coerentemente rappresentati nel sistema di bilancio nelle fasi di previsione e programmazione, di gestione e rendicontazione.

9. Principio della prudenza

Nel bilancio di previsione, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste

10. Principio della continuità e della costanza

L'attività esercitata dall'ente comporta, per il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario, il sistematico ricorso a risorse esterne contribute 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.

11. Principio della comparabilità e della verificabilità

I criteri utilizzati nella formazione del Budget al 31.12.2026 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del budget del precedente esercizio, in particolare nelle previsioni e nella continuità di adozione dei medesimi principi contabili.

12. Principio della competenza economica

Costi e ricavi sono imputati all'esercizio cui si riferiscono, in relazione all'effettivo consumo di risorse o alla maturazione dei proventi. Il Budget al 31/12/2026 è stato redatto in base al principio della competenza economica secondo il principio di correlazione di costi e ricavi. I costi imputati nel periodo si riferiscono a quelli sostenibili in relazione ai ricavi e contributi che si prevede di ottenere.

13. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le operazioni sono rilevate in base alla loro sostanza economica piuttosto che alla forma giuridica. La sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni della gestione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti di Budget.

14. Principio della correlazione tra costi e ricavi.

I costi sono rilevati nell'esercizio in cui concorrono alla produzione dei ricavi correlati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono di seguito esposti.

Gli **ammortamenti** sono stati calcolati in funzione della residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite secondo una visione tecnico-economica, definita, per quanto riguarda gli impianti a fune in particolare, dall'articolo 2.1.1 delle norme regolamentari del D.M. n. 203/2015 che fissa la "vita tecnica" per tipologie di impianti, definita come "durata dell'intervallo continuativo di tempo nel corso del quale la sicurezza e la regolarità del servizio possono ritenersi garantite rispettando le medesime condizioni realizzate all'atto della prima apertura al pubblico esercizio". La vita tecnica è stabilita in:

- **60** anni per le funivie bifune "a va e vieni" e "a va o vieni" e funicolari ed impianti assimilabili;
- **40** anni per le funivie bifune e monofune con veicoli a collegamento temporaneo e funivie monofune con veicoli a collegamento permanente ed impianti assimilabili: "seggiovie" e "telecabine";
- **30** anni per le sciovie, slittinovie ed impianti assimilabili.

Va per altro precisato a completamento delle considerazioni che precedono, che la vita tecnica degli impianti a fune è strettamente correlata alla esecuzione di revisioni periodiche previste dal summenzionato D.M. 203/2015, a cicli prestabiliti (minimo cinque anni).

Il valore dei terreni di proprietà separato da quello dei fabbricati non è oggetto di ammortamento.

CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono previsti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza.

Gli eventuali componenti di reddito relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Ricavi

I ricavi per le prestazioni di servizi sono previsti al momento della conclusione della prestazione.

Costi

I costi sono previsti in base all'applicazione del principio della competenza economica.

Imposte sul reddito dell'esercizio

L'accantonamento per imposte sul reddito è determinato in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, anticipato e differito, in relazione alle vigenti norme tributarie, tenendo conto delle eventuali agevolazioni applicabili.

Contabilità Accrual

L'avvio della nuova contabilità Accrual impegna sin da subito una buona parte degli enti locali.

La contabilità Accrual, prevista dalla riforma 1.15 del Pnrr, troverà applicazione già dal 2026, con l'avvio che sarà solo sperimentale.

Infatti, gli enti dovranno comunque predisporre il rendiconto secondo le regole attuali, quindi riportando oltre al conto del bilancio anche lo stato patrimoniale e il conto economico così come previsti dall'apposito allegato al Dlgs 118/2011 e dovranno affiancare, con mera finalità conoscitiva, almeno gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dalla nuova contabilità Accrual. Solo da 2026 gli schemi Accrual sostituiranno i precedenti schemi di stato patrimoniale e conto economico.

PromoTurismoFVG, considerata la flessibilità del gestionale, sarà in grado di produrre quanto sarà richiesto senza troppe modifiche al sistema di rilevazione stante il fatto che la contabilità adottata è di tipo economico-patrimoniale. Considerato il periodo di sperimentazione il budget 2026 e triennale 2026-2027-2028 è presentato nella forma adottata precedentemente riservandosi di attivare eventuali azioni già in corso d'anno per ottenere gli schemi che saranno richiesti.

Al riguardo dell'obbligo di predisporre sin dal 2026 i nuovi modelli, seppure in modo sperimentale, non risulta essere impattante per PromoTurismoFVG avendo già attive di fatto:

- 1) La riclassificazione delle voci degli attuali piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale;
- 2) le rettifiche e le integrazioni necessarie all'applicazione dei criteri di valorizzazione e di rilevazione contabile stabiliti dal quadro concettuale e dagli standard contabili.

La seconda operazione, un po' più complessa, richiede la revisione di alcune poste contabili pur ritenendo a grandi linee che i criteri di valutazione adottati siano già conformi a quelli previsti dai nuovi Itas. Ci sarà un approfondimento in particolare alla rilevazione dei contributi agli investimenti, oggi contabilizzati tra i ricavi, per poi essere oggetto di sconto in base alla competenza economica della relativa spesa, che potrebbero, in base all'Itas essere contabilizzati al momento del loro ricevimento, direttamente nelle voci patrimoniali del passivo, senza transitare per il conto economico. Valutazione che sarà oggetto di approfondimento in sede di redazione del Bilancio Consuntivo, trattandosi comunque di una mera rappresentazione che non incide sui risultati di bilancio.

LINEE GUIDA PER LA FORMAZIONE DEL BUDGET e VINCOLI DEL BUDGET

Il Budget di PromoTurismoFVG per l'esercizio 2026 è stato redatto partendo dal presupposto di mantenere gli attuali standard produttivi in termini di:

- qualità dei servizi da offrire alla clientela;
- sicurezza dell'ambiente di lavoro e delle aree sciabili, in quanto condizioni ineludibili;
- efficienza dei processi amministrativi ed efficacia gestionale delle lavorazioni, nonostante l'appesantimento burocratico crescente per l'applicazione di ordinamenti e procedure proprie dell'ente pubblico;
- adeguamento progressivo delle tariffe;
- promozione del territorio.

La previsione dei flussi di spesa è conformata a criteri che sono funzionali al pareggio di bilancio.

La previsione dei ricavi si basa sul presupposto di stagioni caratterizzate da condizioni meteorologiche ed estive favorevoli sapendo che le condizioni meteorologiche impattano fortemente sull'andamento degli stessi.

In riferimento alla gestione degli impianti di risalita abbiamo previsto ricavi in continuità rispetto alla media del triennio precedente. Nonostante si percepisca una certa contrazione economica causata dagli eventi geopolitici non ancora risolti che stanno impattando anche indirettamente sull'economia delle imprese e conseguentemente sulle famiglie, i ricavi sono stati previsti in aumento, mantenendo tuttavia un approccio cautelativo con una previsione di crescita limitata.

Processo di budgeting 2026 nel contesto di eventi calamitosi (pandemie e guerre).

La pianificazione per l'anno 2026 e per il triennio 2026-2027-2028 è stata fatta tenuto conto del contesto di contrazione economica post pandemia da Covid-19 e delle difficoltà generate dalle guerre in Ucraina/Russia ed Israele/Hamas che ad oggi non si sono ancora risolte. Nel 2026 l'approccio sarà flessibile e capace di rispondere adeguatamente a qualsiasi aumento o diminuzione di domanda o a nuove opportunità di crescita della nostra Regione che si confronta da una parte con una contrazione di tipo economica ma dall'altra parte anche con la volontà di ripresa economica e ripartenza.

Il rischio economico legato all'attività di promozione del territorio e dei prodotti della Regione si ritiene basso tenuto conto che le attività di volta in volta potranno essere modulate sulla base delle effettive disponibilità economiche e finanziarie generate dall'Ente e ricevute dalla Regione in sede di Legge di stabilità ed eventuali Leggi di assestamento di Bilancio.

Per l'anno 2026 tutte le attività legate alla promozione dipenderanno dalle fonti di finanziamento che l'Ente riceverà da parte della Regione.

Approccio di gestione budget

Nell'ambito della promozione del territorio e dei prodotti della Regione, per affrontare al meglio le differenti situazioni che si presenteranno nel corso dell'anno 2026, è stata ipotizzato un approccio BOTTOM UP. Le attività verranno attuate in coordinazione con la Direzione del Servizio Promozione, comunicazione e digitalizzazione, che individuerà la miglior strategia volta ad una maggior condivisione fra le diverse Aree con un auspicabile aumento della sinergia fra i diversi territori e prodotti. Solo qualora si dovesse presentare la necessità di gestire le risorse economiche e finanziarie centralmente verrà ripreso l'approccio TOP DOWN al fine di ricalibrare le iniziative di marketing a seconda delle opportunità che si presentano ed al fine di rendere il più flessibile e tempestiva l'azione. Ad inizio anno sarà assegnato ad ogni unità operativa il budget di spesa, nei limiti delle disponibilità finanziarie. Eventuali rifinanziamenti comporteranno una successiva riassegnazione. L'avanzamento del budget sarà monitorato almeno quadrimestralmente in maniera tale da correggere o ridefinire attività sulla base del corso degli eventi.

Il marketing è un investimento, non una spesa

La sfida sarà quella di riuscire a concentrare l'attenzione sulle nuove opportunità che le iniziative di marketing potrebbero generare sull'intero territorio, da qui la necessità di essere tempestivi e reattivi.

Flessibilità del Budget per rispondere con agilità alle fluttuazioni della domanda

Le vicissitudini del recente passato hanno indubbiamente evidenziato la velocità con cui i comportamenti dei consumatori possono cambiare. Il budget 2026 e triennale 2026 – 2027 e 2028, tiene conto di ciò e dovrà essere quanto più flessibile al fine di consentire di rispondere a qualsiasi opportunità o sfida che si potrebbe incontrare nel corso dell'anno. L'Ente dovrà necessariamente essere reattivo e rispondere prontamente a tutte le evenienze che si presenteranno, talvolta cercando di anticiparle. Dinamicità, reattività e tempestività saranno alla base delle nostre azioni.

I valori sono espressi in euro.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**. I ricavi per lo più si riferiscono agli introiti derivanti dalla gestione degli impianti di risalita. Questi sono stati stimati su base storica tenuto conto delle tariffe approvate per la stagione 2025/26. Per l'analisi si rinvia a quanto già detto alla Sez. 2.1 "Piano Programma triennale 2026 – 2027 – 2028 Poli montani gestione impianti di risalita e piste da sci". Sostanzialmente le previsioni hanno tenuto conto del trend in aumento dei ricavi pur mantenendo un approccio prudentiale nella stima degli stessi.

Altri ricavi diretti di gestione, si riferiscono essenzialmente ad 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. Prevediamo un mantenimento con lieve aumento anche fra le linee dedicate al merchandising che si pone come obiettivo anche quello di diffondere il marchio IO SONO FRIULI VENEZIA GIULIA

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Ricavi da impianti di risalita, giornalieri, plurigiornalieri e a consumo	14.219.130	13.488.990	730.140
Ricavi da impianti di risalita stagionali	1.604.000	1.603.000	1.000
Totale Ricavi da impianti di risalita	15.823.130	15.091.990	731.140
Altri ricavi da gestione Poli montani	213.200	213.200	0
Ricavi vendita servizi presso gli Infopoint e diversi servizi al Turista	2.510.500	2.510.500	0
Ricavi affitto rami di azienda e/o azienda Grado, Lignano	135.000	135.000	0
Ricavi da gestione Darsena	900.000	925.200	(25.200)
Totale Altri ricavi	3.758.700	3.783.900	(25.200)
Totale RICAVI	19.581.830	18.875.890	705.940

2) Gli **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** si riferiscono a capitalizzazione degli oneri del personale dipendente utilizzato direttamente per investimenti ed ammontano a euro 130.810 (euro 446.750 previsti nel 2024). La previsione è coerente con gli investimenti previsti.

3) Altri ricavi e proventi.

- I **contributi in conto esercizio** vincolati ammontano a complessivi euro 33.758.925 e risultano essere così composti:

	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
L.R. 4/01 - iniziative congiunte FISI/PROMOTUR AF 2016	110.000	110.000	0
LL.RR. 34/15 e 14/16 - contributo skibus - cofinanziamento servizi trasporto	200.000	200.000	0
contributo comunicazione e digitalizzazione	19.329.616	5.000.000	14.329.616
contributo comunicazione e digitalizzazione - destinato promozione ITA	0	0	0
arte e cultura	50.000	50.000	0
contributi eventi congressuali	200.000	150.000	50.000
contributi soggiorni montani	150.000	150.000	0
contributo iniziative "Frecce Tricolori" percorso guidato base aerea Rivolto	50.000	50.000	0
contributo iniziative "Golf & More"	0	30.000	-30.000
CONVENZIONE CON PROMOTURISMO PER LA VALUT. IMPATTO POLITICHE REG. IN MATERIA DI CULTURA E DI SPORT PER UNO SVILUPPO INTEGRATO DELLA CULTURA, DELLO SPORT E DEL SISTEMA TURISTICO ART. 7, COMMA 37, DDLP 18.4.2019 N. 55	0	170.000	-170.000
PROMOZIONE CAMMINI TURISTICI	100.000	100.000	0
manutenzione CAMMINI TURISTICI	150.000	50.000	100.000
trasferimento risorse per interventi a sostegno attività man.ord.piste di f.do	450.000	400.000	50.000
trasferimento risorse per interventi su investimenti connessi alle piste di f.do	500.000	500.000	0
contributo funzionamento UIAT gestiti dai comuni	650.000	600.000	50.000
contributo regionale strade del vino e dei sapori	250.000	250.000	0
Sponsorizzazioni (*)	3.000.000	750.000	2.250.000
Grandi eventi (*)	4.042.409	5.000.000	-957.591
Film Commission	2.300.000	2.000.000	300.000
Contributo - Convenzione ERPAC	100.000	100.000	0
Contributo Grandi Eventi GOI2025		13.000.000	-13.000.000
nautica + promozione nautica	200.000		200.000
alberghi diffusi	451.900		451.900
ciclabili	1.300.000	0	1.300.000
	175.000	0	175.000
Totale contributi in c/esercizio vincolati	33.758.925	28.660.000	5.098.925

I contributi in conto esercizio- revisione obbligatoria impianti di risalita.

Per la manutenzione "straordinaria" impianti funiviari in programma per l'anno 2026 è prevista la spesa di euro 4.000.000 dovrà trovare l'idonea copertura per assicurare l'esecuzione di manutenzioni, revisioni speciali, generali secondo quanto scadenzato dalle norme sugli impianti a fune.

In particolare, dall'articolo 2.1.1 delle norme regolamentari del D.M. n. 203/2015 che fissa la "vita tecnica" per tipologie di impianti, definita come "durata dell'intervallo continuativo di tempo nel corso del quale la sicurezza e la regolarità del servizio possono ritenersi garantite rispettando le medesime condizioni realizzate all'atto della prima apertura al pubblico esercizio". La vita tecnica è stabilita in:

- **60** anni per le funivie bifune "a va e vieni" e "a va o vieni" e funicolari ed impianti assimilabili;
- **40** anni per le funivie bifune e monofune con veicoli a collegamento temporaneo e funivie monofune con veicoli a collegamento permanente ed impianti assimilabili: "seggiovie" e "telecabine";
- **30** anni per le sciovie, slittinovie ed impianti assimilabili.

Va per altro precisato a completamento delle considerazioni che precedono, che la vita tecnica degli impianti a fune è strettamente correlata alla esecuzione di revisioni periodiche previste dal summenzionato D.M. 203/2015, a cicli prestabiliti (minimo cinque anni).

In proposito si sottolinea che le suddette revisioni perseguono l'obiettivo di mantenere l'impianto allo stesso livello di efficienza produttiva iniziale ed hanno natura di "intervento di mantenimento e conservazione" dell'impianto ai fini del pubblico esercizio e delle sue caratteristiche funzionali, seguendo anche l'evoluzione normativa e tecnologica. Le revisioni periodiche sono tutte preventivamente autorizzate dal soggetto pubblico (autorità per l'esercizio del trasporto a fune) titolato a rilasciare le concessioni al trasporto a fune.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
L.R. 27/14 - contributo regionale - revisioni periodiche impianti funiviari 2024	-	1.578.353	- 1.578.353
Contributo Regionale a valere sul capitolo 11147 - LR 11/22	4.000.000	3.203.000	797.000
Servizi per manutenzioni "straordinarie" (B)	4.000.000	4.781.353	(781.353)

I **contributi in c/impianti** si riferiscono alla copertura degli oneri di ammortamento di beni e sono stati calcolati su base storica ed in coerenza con il calcolo degli ammortamenti stessi. Per euro 10.750.000 e si riferiscono alle quote di contributo di competenza a copertura degli ammortamenti di beni ammortizzabili acquistati con contributi regionali

Contributi in c/impianti		Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
L.R.51/77	manutenzione straordinaria impianti –acquisto attrezzature	4.500	4.500	0
L.R.51/77	messa in esercizio segg. "Gilberti"	20.000	20.000	0
L.R.51/77	lavori aggiuntivi nuova Funivia Ravascletto	12.500	12.500	0
L.R.51/77	modifica seggiovia "Priesnig"	1.500	1.500	0
Altri	acquisto attrezzature	220.000	220.000	0
L.R.39/95	Costruzione segg. "Som Picol"	75.000	75.000	0
L.R. 50/93	piano investimenti	35.000	35.000	0
L.R. 10/97	piano investimenti	950.000	950.000	0
Obiettivo 5b	piano investimenti	150.000	150.000	0
"Open Leader"	pista da fondo "Camet" Sella Nevea	1.000	1.000	0
L.R.4/01	investimenti piano "Universiadi"	110.000	110.000	0
L.R.1/05	ristrutturazione edificio Palapredieri	45.000	45.000	0
L.R. 2/06	piano industriale 2006-2010	2.450.000	2.450.000	0
L.R. 17/08	ristrutturazione Polifunzionale	60.893	60.893	0
L.R. 1/03	piano investimenti 2003-2006	2.150.000	2.150.000	0
Obiettivo 2	piano investimenti	220.000	220.000	0
L.R. 15/05	piano investimenti e manutenzione straordinaria impianti	320.000	320.000	0
L.R. 23/02	opere integrative Universiadi	67.344	67.344	0
L.R. 14/16-27/	INVESTIMENTI e Man.straord. - vincolati + nuovi investimenti PM365	3.157.263	2.407.263	750.000
L.R. 8/15	riserva da fusione per incorporazione Ag.Turismo FVG - copertura beni	550.000	450.000	100.000
	opere investimenti Darsena	150.000	150.000	0
Totale contributi c/impianti		10.750.000	9.900.000	850.000

- I **contributi in c/impianti a copertura manutenzioni straordinarie** accolgono l'importo di euro 1.850.000 a copertura degli oneri di manutenzione per interventi straordinari a edifici e strutture fisse urgenti e indifferibili presso i Poli Montani . Per il dettaglio degli interventi si rinvia alla Sez. 3 "Piano pluriennale delle revisioni degli impianti delle manutenzioni degli immobili delle piste esistenti" annuale e triennale 2026 – 2027 -2028 facente parte integrante della documentazione del Budget anno 2026.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Piano triennale 2025-2026-2027 - interventi indifferibili 2021 beni di proprietà Poli M. interventi su piste/immobili e innev.to	600.000	600.000	0
Interventi di manutenzione straordinaria Sede di Martignacco	50.000	250.000	-200.000
Interventi volti alla conservazione del patrimonio - 2021 Decreto 1787/2021 - Valanga Pianc.	0	36.000	-36.000
Interventi volti alla conservazione del patrimonio - 2021 - Decreto 2402 assest. Linee MT Zonc. + immob. Poli	0	60.000	-60.000
Interventi volti alla conservazione del patrimonio - 2021 - Decreto 3221 Ristrutturazione - progettazione Palapredieri	0	555.000	-555.000
Interventi volti alla conservazione del patrimonio - 2021 - Decreto 3220 Infrastrutture e immobili - sistemazioni	0	24.000	-24.000
Totale contributi manutenzioni straordinarie mantenimento in efficienza patrimonio	650.000	1.525.000	-875.000

- I contributi in c/impianti piano interventi straordinari beni in vigilanza e custodia accolgono l'importo di euro 1.200.000 a copertura degli oneri di manutenzione per interventi straordinari a edifici e strutture fisse di beni immobili di proprietà della Regione, in vigilanza e custodia di PromoTurismoFVG. Per il dettaglio degli interventi si rinvia al "Piano operativo triennale 2026 – 2027 -2028 Revisioni obbligatorie impianti di risalita, interventi di manutenzione straordinaria e investimenti" facente parte integrante della documentazione del Budget anno 2026.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
L.R. 27/14 - Dec. 3240/21 - interventi straordinari infrastrutturali Farmacia dei Sani	0	130.000	- 130.000
L.R. 27/14 - interventi straordinari immobili in vigilana e custodia con prevalenza Infopoint	200.000	200.000	-
L.R. 27/14 - interventi straordinari immobili in vigilana e custodia Darsena - Porto vecchio Lignano Sabbiadoro	400.000	0	400.000
L.R. 27/14 - interventi straordinari immobili in vigilana e custodia Spiaggia Lignano Sabbiadoro	600.000		600.000
Servizi per manutenzioni "straordinarie" (B)	1.200.000	330.000	870.000

Il contributo di funzionamento pari a 20.000.000 euro si riferisce al contributo regionale a copertura della gestione 1/1-31/12/2026 per il funzionamento dell'Ente. E' previsto l'utilizzo del contributo per le seguenti macro attività:

- Funzionamento dei Poli Montani. Area A003 per euro 4.755.000. E' previsto che per l'importo pari a euro 4.755.000 il contributo sia destinato alla copertura della differenza negativa di gestione dei poli sciistici (Piancavallo, Forni di Sopra/Sauris, Ravascletto/Zoncolan, Tarvisio, Sella Nevea e Sappada) inclusi i costi di gestione generali direttamente imputabili ai poli stessi.
- funzionamento Infopoint, Promotion e Marketing, inclusa direzione e gestione generale. Area A001 e A002 è prevista la copertura dei costi di funzionamento e gestione per l'importo pari a euro 10.945.000 (11.753.000 nel 2025) per la parte non già coperta da altri contributi con destinazione vincolata;
- Agroalimentare/Enogastronomia per le attività di promozione e diffusione del segmento vitivinicolo è prevista la copertura di spese per euro 3.000.000 dovuto alla nostra presenza presso 3 fiere importanti del vino;
- Gestione e promozione del marchio "Io Sono Friuli Venezia Giulia". Per tali attività il contributo destinato alla copertura delle spese ammonta in via previsionale, ad euro 1.000.000. In tale importo sono incluse anche attività di forte impatto promozionale.

Contributi personale comandato Regione Friuli Venezia Giulia a copertura delle spese per personale comandato ed in distacco per euro complessivi 38.000 per il personale regionale in comando.

Altri contributi per progetti INTERREG e intra-regionali nell'ambito del turismo per complessivi euro 982.061.

Gli Altri Proventi pari a euro 2.970.000 si riferiscono per euro 2.370.000 alle previste risorse da trasferire dai Comuni relativamente alle Tasse di soggiorno per fini promozionali dei territori di appartenenza

ATTENZIONE: per euro 600.000 si riferiscono all'utilizzo del fondo di dotazione di cui alla voce I del Patrimonio "Fondo di dotazione LR 14/12" a copertura delle quote di ammortamento dei beni acquisiti con capitale proprio in data anteriore alla fusione (Promotur spa in PromoTurismoFVG).

Tale iscrizione è fatta per soddisfare il vincolo di pareggio del bilancio preventivo stante anche il fatto che detta voce del patrimonio è utilizzabile a tale scopo.

Si ricorda che le perdite evidenziate nei bilanci consuntivi precedenti, non sono riconducibili a dinamiche gestionali, bensì costituiscono esclusivamente un effetto di rappresentazione contabile, come da tempo dettagliatamente illustrato nei documenti che compongono il bilancio dell'Ente.

Tali perdite derivano dal disallineamento tra le quote di ammortamento dei beni ammortizzabili acquisiti prima della fusione di Promotur S.p.A. nell'Agenzia Regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG) e i contributi in conto impianti ricevuti a copertura. Questo meccanismo, definito congiuntamente sia con la Direzione Centrale Attività Produttive e Turismo che con la Direzione Centrale Finanze in sede di fusione, prevede espressamente che la perdita, in sede di bilancio consuntivo, venga contabilmente rappresentata e coperta successivamente mediante l'apposito fondo di dotazione costituito ai sensi dell'art. 12, comma 6, della L.R. 14/2012.

Alla luce di ciò, il risultato negativo di esercizio che verrà rappresentato nei Bilanci consuntivi, in relazione a questo meccanismo non è la risultante dei maggiori costi della produzione rispetto al valore della produzione, poiché – come ampiamente argomentato – la vera origine della perdita è esclusivamente contabile e non gestionale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

- "Materiali di consumo diversi", la voce accoglie principalmente i costi per materiali di stampe, biglietteria, gasolio, materiali di consumo officina, piccole attrezzature, materiali per la sicurezza;
- "Materiali per manutenzione ordinaria" la voce accoglie i costi per materiali di mantenimento e ripristino ordinario di impianti di risalita, innevamento, fabbricati, battipista, piste ed attrezzature;
- "Materiali per manutenzioni straordinarie" la voce accoglie la quota di costi che si riferisce all'acquisto di materiali per la manutenzione straordinaria degli impianti di risalita e la quota di costi relativi ad interventi di manutenzione straordinaria, urgenti, indifferibili e opportuni degli edifici e strutture fisse derivanti dai Piani triennali. Per il dettaglio di tale voce che risulta essere la più consistente si rinvia alla Sez. 3 "Piano pluriennale tecnico economico delle revisioni straordinarie degli impianti, delle manutenzioni degli immobili e delle piste esistenti".

I costi sono stati stimati sulla base dei dati storici degli ultimi tre anni e della programmazione gestionale.

La voce che ammonta a complessivi euro 9.733.556 è così composta:

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Materiali per biglietteria	209.580	192.080	17.500
Carburante per battipista	874.140	871.140	3.000
Carburante per riscaldamento	92.950	87.910	5.040
Materiali vari per officina, attrezzature e sicurezza	363.170	406.680	(43.510)
Materiali vari per gestione Darsena	35.000	13.000	22.000
Materiali di consumo ufficio - cancelleria e diversi	45.000	45.000	0
Stampe e materiali per la promozione	5.242.000	5.242.000	0
Stampe e materiali per la gestione darsena	13.000	13.000	0
Totale parziale Materiali di consumo diversi (A)	6.874.840	6.870.810	4.030
Materiali per manut. ordinaria impianti, immobili e attrezzature poli sciistici	746.644	596.630	150.014
Materiali per manut. ord. impianti, immobili e attrezz. uffici per il turismo e dir.li	40.000	300.000	(260.000)
Materiali per manut. ord. impianti, immobili e attrezz. uffici gestione Darsena	12.000	15.000	(3.000)
Materiali per manutenzioni ordinarie (B)	798.644	911.630	(112.986)
Materiali per manut.straord.indifferibili, urgenti e opportune poli sciistici	260.000	950.001	(690.001)
Materiali per manut.straord.impianti funiviari	1.360.072	2.924.509	(1.564.437)
Materiali per manut.straord.immobili in custodia e vigilanza	440.000	165.000	275.000
Materiali per manutenzioni "straordinarie" (C)	2.060.072	4.039.510	(1.979.438)
Totale "materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci"	9.733.556	11.821.950	(2.088.394)

7) Per servizi

I costi sono stati stimati sulla base dei dati storici degli ultimi tre anni e della programmazione gestionale.

La voce, che ammonta complessivamente a euro 52.797.255 (euro 48.183.783 previsti nel 2025), è così composta:

- o Servizi per la manutenzione ordinaria. Si riferiscono a interventi ordinari di manutenzione su piste, impianti di risalita, innevamento, fabbricati, battipista e mezzi diversi e attrezzature varie;
- o Servizi per la manutenzione "straordinaria". Si riferiscono a servizi di manutenzione sugli impianti di risalita e a servizi per interventi di manutenzione indifferibili ed urgenti su fabbricati e strutture fisse;
- o Servizi diversi. Si riferiscono a servizi di terzi per la gestione (battitura piste, innevamento, sicurezza e soccorso piste) a servizi di consulenza tecnica, legali e notarili a servizi di località e medico aziendale, spese trasferta e mensa dipendenti nonché a servizi assicurativi, a spese per servizi nei poli (soccorso piste, direzione sportiva, direzione esercizio impianti, vigilanza, segnaletica) e di località (parcheggi, pulizia bagni, sgombero neve ecc.);
- o Servizi per la promozione. La voce più consistente dei servizi si riferisce ai costi di promozione – Promotion e Prodotto euro 31.648.332.
- o Utenze. Essi includono i costi di energia elettrica e telefono e si riferiscono essenzialmente a costi di energia elettrica per il funzionamento degli impianti funiviari e di innevamento nei poli.

Servizi di manutenzione

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Servizi di terzi per manutenzioni ordinarie impianti, immobili e attrezzature poli sciistici	1.119.966	1.229.260	(109.294)
Servizi di terzi per manutenzioni ordinarie impianti, immobili e attrezzature per la promozione	28.000	280.000	(252.000)
Servizi di terzi per manutenzioni ordinarie impianti, immobili e attrezzature per la Darsena	60.000	35.000	25.000
Servizi per manutenzioni ordinarie (A)	1.207.966	1.544.260	(336.294)

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Servizi di terzi per manutenzioni "straordinarie" indifferibili, urgenti e opportune	390.000	17.569	372.431
Servizi di terzi per manutenzioni "straordinarie" impianti funiviari	2.040.108	1.856.844	183.265
Servizi di terzi per manutenzioni "straordinarie" immobili in custodia e vigilanza anno 2025	560.000	148.750	411.250
Servizi di terzi per manutenzioni "straordinarie" immobili in concessione Darsena	200.000	16.250	183.750
Servizi per manutenzioni "straordinarie" (B)	3.190.108	2.039.413	1.150.696

Servizi diversi

Descrizione	dettaglio	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Assicurazioni		684.120	684.120	0
Soccorso piste		140.170	146.790	(6.620)
Direzione esercizio impianti		49.160	49.160	0
Servizi di terzi per la gestione		286.600	75.100	211.500
Servizi alle località (bagni parcheggi, sgombero neve, partecipazione gestione palazzetti) + SOSTEGNO LR 11/22		629.439	774.431	(144.992)
Supporto attività iniziative fisi / organizzazioni eventi sport invernali WC		70.000	670.000	(600.000)
Compensi a componenti Collegio dei Revisori AREA A003-A004		24.000	24.000	0
Consulenze tecniche, assistenza legale e spese notarili		92.500	92.500	0
Consulenze tecniche, medico aziendale, vigilanza, pulizie e altri		114.610	111.110	3.500
Trasferte, mensa e altri servizi		450.000	400.000	50.000
Servizi skibus - collegamenti Poli Montani		200.000	200.000	
Servizi per il turista presso gli InfoPoint e acquisti		80.000	65.000	15.000
Servizi di pulizia		300.000	285.000	15.000
Trasporti e noli		100.000	95.000	5.000
Assicurazioni		90.000	85.000	5.000
Servizio idrico integrato		25.000	23.000	2.000
Formazione operatori e terzi		180.000	180.000	0
Vitto e alloggio - trasferte / mensa Servizio Turismo		500.000	400.000	100.000
Compensi a componenti Collegio dei Revisori AREA A001-A002		24.000	24.000	0
Servizi di promozione - varie		31.648.332	17.806.420	13.841.912
- allestimenti e servizi (Fiere, Workshop, Educational ecc...)	2.125.000		2.726.000	(601.000)
- servizi Ufficio Stampa - educational	500.000		600.000	(100.000)
- servizi di terzi gestione ONU 17	0		0	0
- promozione su Media	4.180.000		3.133.000	1.047.000
- attività legate alla promozione del settore Agroalimentare	5.050.000		2.450.000	2.600.000
- ATTIVITÀ Film Commission	2.300.000		2.000.000	300.000
- promozione, attività di gestione promozione Tassa di Soggiorno	2.370.000		2.370.000	0
- servizi promozionali diversi, noleggi, servizi accessori comunicazione digitalizzazione - promozione PRO	5.369.332		3.777.420	1.591.912
- servizi promozionali diversi - attività da recupero fondi ex GE 2025	6.754.000		0	6.754.000
Sponsorizzazioni (1)	3.000.000		750.000	2.250.000
SERVIZI attività canalizzate RegioneFVG/PromoTurismoFVG		7.594.800	18.442.939	(10.848.139)
rimborso IAT gestiti dai Comuni	650.000		600.000	50.000
congressuali / Cammini turistici e cammino celeste/piste da fondo / nautica e altri contributi reg. canali	2.901.900		1.100.000	1.801.900
Organizzazione Grandi Eventi (1)	4.042.900		15.992.939	(11.950.039)
Servizi diversi (C)		43.282.731	40.633.570	2.649.161

Utenze

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	variazione
Energia elettrica poli sciistici montani	4.846.680	4.433.580	413.100
Energia elettrica InfoPoint e uffici direzione	120.000	100.000	20.000
Spese telefoniche poli sciistici montani	34.770	37.960	(3.190)
Spese telefoniche servizi di promozione turistica	75.000	80.000	(5.000)
Spese telefoniche ed Energia elettrica Darsena	40.000	65.000	
Utenze (D)	5.116.450	4.651.540	464.910

8) Per godimento beni di terzi.

I costi sono imputati in misura pari alla competenza economica per il periodo 1/1-31/12/2026 e ammontano a complessivi euro 486.000 e sono relativi agli affitti del magazzino per i Poli Montani della Sede di Amaro per euro 40.000 euro, comprensivi delle spese condominiali, ai diritti di superficie nei poli montani dove insistono impianti e piste da sci per 281.000 euro, al diritto di superficie dove insistono le Terme di Grado per euro 50.000, all'affitto di locali per gli infopoint di Grado e Aquileia, per rispettivi 22.000 euro e 16.000 euro oltre a 33.000 euro per l'affitto del magazzino utilizzato per lo stoccaggio di stampe e materiali per gli Infopoint nonché da materiale promozionale in distribuzione sul territorio e 44.000 euro per altri.

9) Per il personale.

La previsione è stata fatta sulla base dell'organico fisso e dell'organico stagionale necessario alla gestione delle attività turistiche nei vari periodi tenuto conto della situazione esistente nonché dell'aumento delle risorse umane nei limiti della pianta organica e del fabbisogno triennale adottati sulla base delle Linee di indirizzo per la programmazione 2025-2027 di PromoTurismoFVG approvate con Delibera di Giunta regionale n. 587 del 9 maggio 2025. Il piano delle assunzioni tiene conto della necessità organizzativa di PromoTurismoFVG volta a garantire un'operatività efficiente, funzionale e scrupolosa in termini sia di qualità del servizio reso che di sicurezza nell'ambito di tutte le attività gestite che tenga conto oltre che dell'implementazione delle risorse umane, anche dell'adeguamento delle competenze necessarie e del rispetto dei vincoli normativi vigenti in coerenza con quanto previsto dal nuovo Regolamento di organizzazione adottato con Decreto del Direttore generale n. 22/2025 ed approvato con DGR n. 303 del 14 marzo 2025 nonché della Pianta organica adottata con Decreto del Direttore generale n. 36/2025 "Modifica pianta organica del personale (art. 5 sexies 1, comma 1, lettera h, L.R. 50/1993", approvata con DGR n. 702 del 30/5/2025.

Il costo del personale previsto a Bilancio per il 2026 ammonta a complessivi euro 19.154.445 (euro 17.776.657 previsti nel 2025).

Il costo del personale previsto a budget 2026 è coerente con una gestione in continuità. Negli anni l'organico di PromoTurismoFVG ha subito importanti modifiche ed aumenti dovuti essenzialmente all'attribuzioni di nuove attività (dalla gestione del Polo di Sappada, alla gestione del comparto vitivinicolo, a quello enogastronomico, alla Darsena, all'apertura di nuovi Infopoint, alla gestione di spiagge, oltre a iniziative progettuali in collaborazione con altre Direzioni regionali (Sport e Cultura o trasporti) . L'organico tiene altresì conto delle attività legate alla promozione legate alle Tasse di soggiorno di Lignano, Grado e Trieste.

Complessivamente:

- **per la gestione dei poli montani** il costo del personale ammonta a euro 10.216.600 di cui euro 4.126.000 per lavoro stagionale (rispettivamente euro 10.074.799 e 3.890.680 nel 2025);
- **per la gestione della promozione** il costo del personale ammonta a euro 8.593.845 di cui euro 280.000 per lavoro stagionale ed euro 140.000 per gli addetti di Film Commission, ai sensi della L.R. 21/2006 art. 9 come modificata dalla L.R. 16/2021 (rispettivamente euro 7.366.000, euro 269.598 e euro 140.000 nel 2025);
- **per la gestione dell'attività legata alla Darsena** il costo del personale ammonta a euro 344.000 (euro 335.858 nel 2025).

Per l'anno 2026 è stato stimato che il costo del personale stagionale ammonterà a euro 4.406.000 (euro 4.140.278 nel 2025). Il costo dei dipendenti fissi è stato stimato in euro 14.748.445 (euro 13.636.379 nel 2025).

Per la gestione dei poli montani

Per quanto riguarda la gestione dei Poli montani, il costo del personale è stato calcolato sulla base del previsto fabbisogno di ore per l'anno 2026. I valori sono stati aggiornati inoltre per il + 1,5% per aumento degli istituti contrattuali e oneri sociali (quantificabile in circa +140.000 euro). Il riparto del costo fra le voci salari e stipendi e oneri sociali è stato fatto sulla base delle percentuali consuntive al 31/12/2024.

Poli montani	budget 2026	budget 2025	Variazione
Dipendenti fissi	5.063.640	4.843.422	220.218
Dipendenti stagionali	4.126.000	3.890.680	235.320
Direzione, segreteria e amministrazione e Ufficio tecnico	1.026.960	1.051.720	- 24.760
TOTALE	10.216.600	9.785.822	430.778
Altri costi (+ Ufficio progetti speciali e Unità organizzative eventi)	-	288.977	- 288.977
TOTALE	10.216.600	10.074.799	141.801

Per quanto riguarda la **gestione della promozione turistica**, il costo del personale è stato stimato sulla base del personale a tempo indeterminato e del previsto fabbisogno per l'anno 2026. L'ammontare dei costi per il personale fisso risulta essere pari a euro 8.313.845 (7.096.402 nel 2025) mentre quello stagionale pari a euro 280.000 (euro 269.598 nel 2025) per complessivi euro 8.593.845 (7.366.000 nel 2025).

Area Turismo	budget 2026	budget 2025	Variazione
Direzione generale (DG/segr./Ustmp/Ustst/ Incent./ICG)	1.951.107	1.595.820	355.287
U.O.C. amministrativa Area Turismo appalti/acquisti/contabilità	777.525	666.371	111.154
Direzione controllo di gestione	200.000	-	200.000
Destination management			
Marketing/Prodotto/ Promotion/Enogastronomia/Tsogg.	3.049.457	2.790.707	258.750
Infopoint - dipendenti fissi	2.335.755	2.043.504	292.252
Infopoint - dipendenti stagionali	280.000	269.598	10.402
TOTALE	8.593.845	7.366.000	1.227.845

L'aumento in percentuale pari a circa un +3,3% è da imputare alla previsione di un allargamento della pianta organica anche a seguito dell'ampliamento di attività a carico di PromoTurismoFVG. L'aumento dei costi per 1.227.845 è dato da euro 897.502 a seguito dell'ampliamento della pianta organica (di questi euro 412.917 per nuove assunzioni da attuarsi nel corso dell'anno 2026).

Per euro 330.343 l'aumento è da attribuire all'aggiornamento contrattuale previsto dal CCNL del Turismo nonché dall'applicazione di nuovi accordi di secondo livello (Welfare e PDR).

La previsione dei costi è stata effettuata su base prudenziale ipotizzando di assumere tutti gli addetti previsti dal piano dei fabbisogni.

Per la gestione della Darsena – Porto Vecchio Lignano Sabbiadoro a partire dal 1/1/2026 è ipotizzato un organico pari a 7 persone a tempo indeterminato, in linea con il gestore precedente.

Area gestione DARSENA - PORTO VECCHIO LIGNANO SABBIAADORO	budget 2026	budget 2025	Variazione
Personale a tempo indeterminato	340.000	335.858	4.142
TOTALE	340.000	335.858	4.142

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Gli ammortamenti sono stati ipotizzati con gli stessi parametri del Budget per l'anno 2026 e ammontano a euro 11.350.000.

14) Oneri diversi di gestione.

Ammontano a euro 628.370 e includono principalmente la previsione del pagamento di imposte e tasse.

Per euro 334.000 l'importo si riferisce per lo più al pagamento dell'imposta ILIA (ex IMU). Per l'importo residuale il costo si riferisce al pagamento di tasse comunali e diverse (TARI/COSAP/TASI ecc.) relativamente alla trentina di unità locali presenti sul territorio regionale.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce accoglie la stima dei costi di gestione della Tesoreria dell'Ente, per euro 12.000 e per 100.000 euro sono stimati proventi finanziari relativi alla remunerazione del deposito presso la Tesoreria dell'ente.

22) Imposte sull'esercizio,

L'imposta IRAP è ipotizzata, per l'anno 2026, pari a zero ed in considerazione delle perdite fiscali riportabili, anche l'imposta IRES è ipotizzata a zero.

PromoTurismoFVG
Il Direttore Generale
Iacopo Mestroni