

Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia
Direzione centrale attività produttive, turismo e cooperazione
Via Trento, 2
34132 Trieste
via PEC: economia@certregione.fvg.it

Servizio Turismo
Via Sabbadini, 31
33100 Udine
via PEC: produttive@certregione.fvg.it

Direzione centrale Finanze, Patrimonio e Programmazione politiche
economiche e comunitarie
Servizio partecipazioni regionali
Corso Cavour, 1
34133 Trieste
via PEC: finanze@certregione.fvg.it

Oggetto: Bilancio d'esercizio e Bilancio consolidato di PromoTurismoFVG e controllata per l'esercizio chiuso al 31.12.2017.

Trasmettiamo la deliberazione del Direttore generale n. 107 del 29.06.2018 con gli allegati:

- Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 composto da:
 - Prospetti contabili
 - Nota integrativa
 - Relazione sulla gestione
 - Relazione del Collegio dei revisori

- Bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 composto da:
 - Prospetti contabili
 - Nota integrativa
 - Relazione sulla gestione
 - Relazione del Collegio dei revisori.

A disposizione per qualunque chiarimento dovesse necessitare, cogliamo l'occasione per porgere i nostri più doverosi saluti.

PromoTurismoFVG
il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico
D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate,
il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

Al sensi dell'art. 14 L.r. 20.3.2000 n. 7 si precisa che:

- Ufficio competente in merito al procedimento:	Servizio Contabilità e bilancio
- Responsabile del procedimento:	dott. Michele Bregant
- Responsabile dell'istruttoria:	rag. Enedina Bellina (enedina.bellina@promoturismo.fvg.it).

PromoTurismoFVG
Ente pubblico economico funzionale
della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Sede legale: via Locchi, 19 - 34143 Trieste (TS)

Direzione generale e Amministrazione:

Villa Chiozza - via Carso, 3 - 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
tel. +39 0431 387111 fax +39 0431 387199
info@promoturismo.fvg.it - www.promoturismo.fvg.it
Cod.Fisc. e Reg. Impr. Trieste n. 01218220323 - P. IVA IT01218220323
[PEC promoturismo.fvg@certregione.fvg.it](mailto:PEC.promoturismo.fvg@certregione.fvg.it)

Divisione Promotur: Amministrazione e Uffici tecnici:

via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) - Italy
tel. +39 0432 573957 fax +39 0432 574010
tavagnacco@promoturismo.fvg.it

DELIBERAZIONE

DEL DIRETTORE GENERALE

N° 107 / 29.06.2018

**Oggetto: adozione del Bilancio d'esercizio 2017
e del Bilancio consolidato di PromoTurismoFVG e controllata 2017,
e delle relative Relazioni sulla gestione**

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO CHE:

- il "Regolamento di contabilità generale di PromoTurismoFVG" prevede all'art. 6 (Bilancio d'esercizio) al comma 1 *che "Il bilancio di esercizio è adottato dal Direttore generale entro il mese di aprile successivo alla chiusura finanziario"*;
- in relazione al controllo della società G.I.T. spa, si è resa necessaria la redazione del bilancio consolidato, così come regolamentato nel capo terzo del D.Lgs. 9.4.1991, n. 127, dall'art. 25 all'art. 43 la cui formulazione trae ispirazione dalla VII direttiva comunitaria;
- per quanto sopra, alla luce di quanto regolato dal codice civile in merito ai maggiori termini (limite massimo 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio) per l'approvazione del Bilancio di esercizio nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato, PromoTurismoFVG ha utilizzato tali maggiori termini per l'anno 2017, come da delibera del Direttore generale, n. 49 del 11.04.2018.

DATO ATTO CHE:

- La Direzione amministrativa di PromoTurismoFVG ha predisposto il bilancio di esercizio 2017 e il bilancio consolidato 2017;
- ai sensi dell'art. 6, comma 8 del "Regolamento di contabilità generale" il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato, corredato dei documenti di cui all'articolo 6, comma 5 del Regolamento stesso, sono stati trasmessi nei termini al Collegio dei Revisori contabili (Il "Collegio") per il suo esame e redazione di apposita relazione da allegare al bilancio medesimo contenenti, tra l'altro, l'attestazione circa la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, nonché valutazioni in ordine alla regolarità ed economicità della gestione.

RITENUTO CHE:

- il mantenimento dell'iscrizione nel Bilancio di esercizio 2017 dei crediti verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia sia fondato sulla validità della documentazione a supporto di ognuno di essi;
- malgrado il ritardo con cui la Regione dimostra di voler far fronte ai suoi obblighi, i crediti mantengano le caratteristiche di esigibilità certa e immediata;
- il valore di bilancio dell'immobile denominato ex GIL debba essere adeguatamente svalutato per esporlo ad un valore inferiore a quello dell'ultima asta andata deserta, in quanto la valutazione ottenuta dall'Agenzia delle Entrate è risultata superiore a quanto riconosciuto dal mercato, ma anche al valore di carico dell'immobile nel bilancio dell'Agenzia al 31.12.2016;
- sia necessario valutare, di concerto con la Direzione vigilante, ipotesi alternative per la valorizzazione dell'immobile di cui sopra, inclusa la possibilità di "restituire" alla Regione, con riduzione del Fondo di dotazione della scrivente per pari ammontare, il conferimento a suo tempo ricevuto, che palesemente non ha realizzato la finalità di rafforzamento patrimoniale dell'Agenzia per cui è stato a suo tempo effettuato.

AQUISITO

Il parere favorevole del Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG:

- all'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2017 di PromoTurismoFVG, come sottoposto al suo esame dal Direttore generale di PromoTurismoFVG;
- all'approvazione del Bilancio consolidato al 31.12.2017 di PromoTurismoFVG, come sottoposto al suo esame dal Direttore generale di PromoTurismoFVG;
- alla proposta di copertura della perdita, per cui "ritiene di nulla eccepire, oltre a quanto già evidenziato, sulla proposta di copertura della perdita di esercizio avanzata dal Direttore generale".

CONSIDERATO CHE:

- ai sensi dell'art.5 sexies 1, comma 1, lettera f, della LR 25.06.1993 n.50, spetta al Direttore generale l'adozione del rendiconto generale (dovendosi intendere per tale il documento denominato "Bilancio di esercizio") e degli atti a esso allegati;
- il Direttore generale della PromoTurismoFVG è stato nominato con delibera della Giunta Regionale FVG n° 2524 del 22.12.2015 e successivo decreto n. 0264/Pres. del 29.12.2015 nella persona del sottoscritto Marco Tullio Petrangelo, con decorrenza dal 01.01.2016 e fino al 31.08.2018.

PRESO ATTO CHE:

- ai sensi dell'art. 5 nonies ("Vigilanza e controllo") comma 2 punto a) della LR 25.06.1993 n. 50 il "rendiconto generale" (dovendosi intendere per tale il documento denominato "Bilancio d'esercizio") e previsto dall'art. 6 del vigente "Regolamento di contabilità generale" di PromoTurismoFVG è un atto soggetto all'approvazione della Giunta regionale.

SU PROPOSTA del Direttore amministrativo

DELIBERA

1. **di approvare**, dopo approfondite analisi, la proposta di Bilancio dell'esercizio 2017 e quella di Bilancio consolidato 2017 predisposti dal Servizio Contabilità e bilancio dell'Agenzia;
2. **di adottare**, pertanto, il Bilancio dell'esercizio 2017, considerandolo parte integrante della presente deliberazione, composto da:
 - a. Prospetti contabili (stato patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario);
 - b. Nota Integrativa;corredati dalla Relazione sulla gestione.
3. **di adottare**, inoltre, il Bilancio consolidato 2017, considerandolo parte integrante della presente deliberazione, composto da:
 - a. Prospetti contabili (stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e rendiconto finanziario consolidato);
 - b. Nota Integrativa al bilancio consolidato;corredati dalla Relazione sulla gestione.
4. **di proporre** la copertura integrale della perdita dell'esercizio per l'importo di euro 1.198.925, (contabile 1.198.924,59), pari al valore degli ammortamenti non contribuiti da finanziamenti in c/impianti e della svalutazione straordinaria dell'immobile denominato ex GIL, tramite l'utilizzo del Fondo di dotazione assegnato dalla L.R. 14/2012, come risulta dall'apposita sezione della Nota integrativa;
5. **di trasmettere** il Bilancio di esercizio 2017 e il Bilancio consolidato 2017 con i documenti a corredo, di cui al punto 2 e 3, unitamente alla "Relazione del Collegio dei Revisori contabili sul bilancio d'esercizio 2017" e alla "Relazione del Collegio dei Revisori contabili sul bilancio consolidato 2017" alla Direzione Centrale Attività Produttive e alla Direzione Centrale e Servizio Staccato di Ragioneria competente alla vigilanza sugli atti di PromoTurismoFVG, per il prosieguo delle attività preliminari all'approvazione da parte della Giunta regionale;
6. **di trasmettere** la presente deliberazione e gli atti connessi al Collegio dei Revisori contabili per la loro presa d'atto;
7. **di richiedere** alla Direzione Attività produttive la possibilità di restituire l'immobile ex GIL alla proprietà regionale, prendendo atto che l'obiettivo di rafforzamento patrimoniale perseguito con il conferimento effettuato a suo tempo non è stato raggiunto a causa del degrado dell'immobile e che nemmeno il mercato sembra apprezzare le potenzialità del bene, che rappresenta una fonte di oneri attuali e futuri per l'Agenzia.

Il Direttore generale
f.to dott. Marco Tullio Petrangelo

Visto:
per la corrispondenza alle scritture contabili
al Regolamento di contabilità generale e alla normativa sui bilanci

Il Direttore amministrativo
f.to dott. Michele Bregant _____

Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)
Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione Promotur: Amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale
della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia
Iscritta al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



BILANCIO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL
31 dicembre 2017

Prospetti contabili
stato patrimoniale - conto economico
rendiconto finanziario

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Bilancio al 31.12.2017	Bilancio al 31.12.2016	Variazione 2017 vs 2016
euro	euro	euro

STATO PATRIMONIALE
ATTIVO
B) IMMOBILIZZAZIONI:
I Immobilizzazioni immateriali:

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	434.286	501.490	(67.204)
6) immobilizzazioni in corso e acconti	86.956	456.280	(369.324)
7) opere su piste insistenti su terreni di terzi e altre	12.729.646	14.097.038	(1.367.392)
totale I	13.250.888	15.054.808	(1.803.920)

II Immobilizzazioni materiali:

1) terreni e fabbricati	21.970.880	22.966.430	(995.550)
2) impianti e macchinario	110.970.649	114.186.578	(3.215.929)
3) attrezzature industriali e commerciali	5.936.046	5.779.825	156.221
5) immobilizzazioni in corso e acconti	558.974	402.990	155.984
totale II	139.436.549	143.335.823	(3.899.274)

III Immobilizzazioni finanziarie:

1) partecipazioni:			
partecipazioni in imprese controllate	473.736	473.736	0
partecipazioni in imprese collegate	0	24.373	(24.373)
partecipazioni in imprese altre	88.113	88.974	(861)
2) crediti:			
a) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a sollievo rate di mutui	71.469.233	77.974.699	(6.505.466)
b) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - Fondo di dotazione da incassare	2.000.000	2.000.000	0
c) verso Altri	0	13.015	(13.015)
totale III	74.031.082	80.574.797	(6.543.715)

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)
226.718.519 238.965.428 (12.246.909)
C) ATTIVO CIRCOLANTE
I Rimanenze:

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	800.383	778.200	22.183
2) immobilizzazioni in vendita	1.507.500	2.065.153	(557.653)
totale I	2.307.883	2.843.353	(535.470)

II Crediti:

1) verso clienti:			
2) verso imprese controllate	772.934	831.219	(58.285)
4) verso imprese controllate	171.659	323.981	(152.322)
4)a verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - per contributi in c/impianti	16.376.216	8.567.500	7.808.716
4)b verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - per diversi	16.111.976	14.480.534	1.631.442
4bis) crediti tributari	2.279.355	2.752.152	(472.797)
5) verso altri	1.131.498	891.016	240.482
totale II	36.843.638	27.846.402	8.997.236

IV Disponibilità liquide:

1) depositi bancari e postali	5.511.284	11.024.734	(5.513.450)
2) denaro e valori in cassa	309.349	169.404	139.945
totale IV	5.820.633	11.194.138	(5.373.505)

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)
44.972.154 41.883.893 3.088.261
D) RATEI E RISCONTI
ratei e risconti attivi
627.849 701.022 (73.173)
TOTALE RATEI E RISCONTI D) 627.849 701.022 (73.173)
TOTALE ATTIVO (B + C + D) 272.318.522 281.550.343 (9.231.821)

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	Bilancio al 31.12.2017	Bilancio al 31.12.2016	Variazione 2017 vs 2016
	euro	euro	euro
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione			
Fondo di dotazione iniziale LR. 17/11	4.703.526	4.703.526	0
Fondo di dotazione L.R. 14/12	12.678.599	13.428.899	(750.300)
Totale Fondo di dotazione	17.382.125	18.132.425	(750.300)
VII Altre riserve	1.129.754	1.129.758	(4)
IX Perdita dell'esercizio	(1.198.925)	(750.301)	(448.624)
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	17.312.954	18.511.882	(1.198.928)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3) altri fondi per rischi ed oneri	168.137	285.613	(117.476)
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI B)	168.137	285.613	(117.476)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
	1.767.851	1.884.049	(116.198)
D) DEBITI			
3) debiti verso banche per mutui	75.336.383	85.553.877	(10.217.494)
5) debiti verso altri finanziatori	1.275.367	1.569.080	(293.713)
7) debiti verso fornitori	9.915.549	7.895.897	2.019.652
9) debiti verso imprese controllate	294.047	389.427	(95.380)
11) debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	1.727.798	1.746.854	(19.056)
12) debiti tributari	444.795	249.574	195.221
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	507.689	383.403	124.286
14) altri debiti	3.940.820	2.648.084	1.292.736
14a) debiti verso personale	1.614.448	1.353.784	260.664
TOTALE DEBITI D)	95.056.896	101.789.980	(6.733.084)
E) RATEI E RISCONTI			
ratei e risconti	158.012.684	159.078.819	(1.066.135)
TOTALE RATEI E RISCONTI E)	158.012.684	159.078.819	(1.066.135)
TOTALE PASSIVO (A + B + C + D + E)	272.318.522	281.550.343	(9.231.821)

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

	Bilancio al 31.12.2017	Bilancio al 31.12.2016	Variazione 2017 vs 2016
	euro	euro	euro
CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:			
ricavi da impianti di risalita	10.156.940	8.724.651	1.432.289
altri ricavi diretti di gestione	1.353.003	1.403.883	(50.880)
totale 1)	11.509.943	10.128.534	1.381.409
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	215.711	71.669	144.042
5) altri ricavi e proventi:			
da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	12.735.167	7.379.611	5.355.556
da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	10.253.343	10.197.715	55.628
da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	1.466.498	1.411.568
da RAFVG - contributi per ristoro onere personale regionale in comando	386.488	456.550	(70.062)
da RAFVG - contributo di funzionamento	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)
totale contributi da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	34.086.555	28.748.285	5.338.270
altri proventi	789.048	1.060.807	(271.759)
totale 5)	34.875.603	29.809.092	5.066.511
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	46.601.257	40.009.295	6.591.962
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
materiali di consumo diversi	1.447.952	1.157.894	290.058
materiali per manutenzione ordinaria	1.916.462	1.503.783	412.679
totale 6)	3.364.414	2.661.677	702.737
7) per servizi:			
servizi diversi	15.217.618	10.272.306	4.945.312
servizi per la manutenzione ordinaria	1.456.373	1.069.148	387.225
utenze	2.886.717	2.838.598	48.119
totale 7)	19.560.708	14.180.052	5.380.656
8) per godimento di beni di terzi	424.530	475.956	(51.426)
9) per il personale:			
a) salari e stipendi	9.020.613	8.593.941	426.672
b) oneri sociali	2.687.875	2.500.465	187.410
c) trattamento di fine rapporto	608.954	549.255	59.699
totale 9)	12.317.442	11.643.661	673.781
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.611.120	2.474.581	136.539
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.279.031	8.473.435	(194.404)
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	159.751	(159.751)
svalutazione di immobili in vendita	557.653	0	557.653
totale 10)	11.447.804	11.107.767	340.037
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	19.512	(13.175)	32.687
14) oneri diversi di gestione	605.290	567.245	38.045
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	47.739.700	40.623.183	7.116.517
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(1.138.443)	(613.888)	(524.555)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) altri proventi finanziari	70.508	105.262	(34.754)
17) interessi e altri oneri finanziari	21.975	42.271	(20.296)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	48.533	62.991	(14.458)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19) svalutazioni:	12.013	1.215	10.798
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)	(12.013)	(1.215)	(10.798)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)	(1.101.923)	(552.112)	(549.811)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
imposte correnti	(97.002)	(198.189)	101.187
totale 22)	(97.002)	(198.189)	101.187
23) Perdita dell'esercizio	(1.198.925)	(750.301)	(448.624)

PromoTurismoFVG
Il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo

Rendiconto finanziario - Bilancio di esercizio 2017

	Fabbisogni		Coperture			
Gestione pregressa			C.IV	11.194.138		
	Costi della produzione		Valore della produzione			
	B.1	Acquisti di materiali	3.364.414	A.1	Ricavi delle vendite e prestazioni	11.509.943
	B.2	Acquisti di servizi	18.889.709	A.2	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	215.711
	B.3	Godimento di beni di terzi	424.530	A.3	Altri ricavi e proventi	23.951.262
Flussi finanziari indotti dalla gestione economica	B.4	Costi del personale	12.317.442	C.2	Proventi finanziari	70.508
	B.9	Costi generali ed oneri diversi di gestione	617.304	E.20	Proventi straordinari	0
	C.17	Oneri finanziari	21.975			
	E.21	Oneri straordinari	0			
	E.22	Imposte dell'esercizio	97.002			
	TOTALE GESTIONE ECONOMICA		35.732.376			35.747.424
	Rettifiche			Rettifiche		
	B.6	Incremento delle rimanenze	22.183	B.6	Decremento delle rimanenze	0
Variazioni del capitale circolante	C.II /III	Incremento dei crediti	27.156.491	C.II /III	Decremento dei crediti	0
	D	Decremento dei debiti (escluso mutui)	0	D	Incremento dei debiti (escluso mutui)	28.560.632
	D	Ratei e risconti attivi (+/-)	-73.172	E	Ratei e risconti passivi (+/-)	-616.878
	B.1/2/3 - C	Decrem. f.di oneri al person. da liquidare	233.674	B.1/2/3 - C	Incres. f.di oneri al person. da liquidare	0
	TOTALE CAPITALE CIRCOLANTE		27.339.176			27.943.754
	A.I	Acquisizioni di immobilizz. immateriali	807.202	A	Decremento Crediti v/Reg. contributi in c/impianti	0
Gestione immobilizzazioni	A.II	Acquisizioni di immobilizz. materiali	4.379.757	A.II	Dismissioni di immobiliz. materiali	0
	A.III	Incremento di immobiliz. Finanziarie	0	A.III	Decremento di immobiliz. Finanziarie	861
	A	Incremento crediti v/Reg. contributi in c/ impianti	15.939.539			0
	D.1	Decremento debiti per mutui	10.217.494	D.1	Incremento debiti per mutui	25.350.000
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		31.343.992			25.350.861
Saldo finanziario netto			94.415.544			89.042.039
Saldo di cassa finale						5.820.633

Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)
Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione Promotur: Amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale

della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Iscritta al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



BILANCIO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL
31 dicembre 2017

Nota Integrativa

Il bilancio al 31 dicembre 2017 rappresenta il secondo bilancio di PromoTurismoFVG, di seguito anche Agenzia, dopo la fusione per incorporazione intervenuta con effetto dal 1.1.2016 fra "Agenzia Regionale Promotur" e Agenzia "Turismo Friuli Venezia Giulia": i valori dell'esercizio 2017 sono comparabili con quelli corrispondenti dell'esercizio 2016.

Si forniscono di seguito le informazioni richieste all'art. 2427 del c.c., ricordando che, come previsto dal Codice civile, importi sia nei prospetti contabili che nella Nota integrativa sono indicati in unità di euro.

L'Agenzia, per l'anno 2017 ha utilizzato i maggiori termini previsti dal codice civile (limite massimo 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio) per l'approvazione del bilancio di esercizio nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Principi contabili di riferimento.

Il Bilancio di esercizio è stato redatto conformemente alla normativa civilistica vigente e ai statuiti principi contabili, senza interferenze dovute all'utilizzo di criteri dettati da normative fiscali e adottando criteri e modalità di esposizione dei valori previsti dal Regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG) ai sensi dell'articolo 5 nonies, comma 1, lettera d), della L.R. 25 giugno 1993, n. 50, approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 746 dell'11 aprile 2013 D.P.Reg. 85/2013 e sue successive modifiche ed integrazioni approvate dalla Giunta Regionale con delibera n. 972 del 23 maggio 2014.

La valutazione 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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423 quarto comma e 2423 bis secondo comma.

Note sulla applicazione del D. Lgs. 139/2015

L'Ente si avvale della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato in relazione ai debiti ed ai crediti in quanto gli effetti della sua applicazione sono irrilevanti per data scadenza ed importo, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 c.c., rispetto al valore di presunto realizzo.

Il D.L. n. 139/2015 ha apportato modifiche agli schemi di stato patrimoniale e conto economico. Particolare rilevanza riguarda l'eliminazione dal conto economico della sezione straordinaria disponendo che le poste straordinarie siano classificate direttamente nell'ambito degli altri elementi di costo e di ricavo e che le informazioni un tempo contenute nei Conti d'ordine siano contenute direttamente nella Nota integrativa.

Prospetto di raccordo				
Conto economico				
Composizione oneri straordinari				
Descrizione conto	Da voce	A voce	Importo 2017	Importo 2016
Sopravvenienze attive	E20)c)	A)5)e)	732.966	842.813
Sopravvenienze attive	E20)c)	B)9	62.465	-
Sopravvenienze passive	E21)d)	B)14	85.907	14.291

Continuità aziendale.

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, sia per lo svolgimento dell'attività legata alla comunicazione e promozione del prodotto turistico regionale, in precedenza svolta dall'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia, incorporata nell'Agenzia regionale Promotur, che per l'attività di servizio industriale condotta in relazione al servizio di gestione degli impianti nei Poli montani della regione.

I valori delle poste dell'attivo e del passivo esposti nel bilancio al 31.12.2017 sono stati determinati nell'ipotesi di continuità aziendale, ossia nell'ipotesi che l'Agenzia continuerà a ricevere il supporto necessario da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e di conseguenza in tale prospettiva sono stati determinati anche i valori di pertinenza del conto economico.

Continuità di applicazione dei principi contabili.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o al costo diretto di realizzazione, ridotto delle quote di ammortamento maturate al 31.12.2017.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono calcolati in funzione dell'utilità attesa dalle singole categorie di immobilizzazioni.

In particolare, la principale voce delle immobilizzazioni immateriali, rappresentata dagli investimenti su piste da sci realizzate su terreni di proprietà di terzi, è ammortizzata secondo la durata del diritto a mantenere le piste risultante dai singoli atti concessori o espropriativi, con riferimento alla scadenza più immediata tra quelle in essere.

Le altre voci delle immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo la durata dei contratti di locazione, concessione, costitutivi di servitù o superficie relativi a investimenti su beni di terzi o beni gratuitamente devolvibili. Residualmente le altre immobilizzazioni immateriali che non siano riferibili a utilità delimitate temporalmente sono ammortizzate in 5 esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o al costo diretto di produzione. Le stesse non hanno subito rivalutazioni né volontarie né a seguito di leggi specifiche, nemmeno a seguito dell'avvenuta fusione.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni di costruzione interna comprende esclusivamente i costi direttamente imputabili quali il costo di acquisto di materiali e servizi nonché di manodopera diretta e di supervisione.

Alle immobilizzazioni materiali si applica, ai fini delle valutazioni e rilevazioni successive il principio contabile OIC 16 "Immobilizzazioni materiali".

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, dal D.M. 2.1.85 n. 23 che stabilisce la vita tecnica di ciascuna tipologia di impianto, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Aliquote di ammortamento applicate			
Descrizione	Gruppo	Aliquota di	Anni di vita utile
FABBRICATI			
Diritti di superficie	XVIII	durata contratto	durata contratto
Fabbricati uso industriale	XVIII	4%	25,0
Fabbricati uso ristorazione	XIX	3%	33,3
Costruzioni leggere	XVIII	5%	20,0
Opere civili	XVIII	2%	50,0
IMPIANTI E MACCHINARIO			
Impianti di innevamento	XVIII	6%	16,7
Impianti di risalita	XVIII	durata vita tecnica	durata vita tecnica
Impianti di elettrificazione	XX	5%	20,0
Impianti di pattinaggio	XVIII	5%	20,0
Impianti sportivi	XVIII	1,50%	66,7
Impianti di comunicazione	aliquote ante 1.1.89	9%	11,1

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
Mobili e arredi	XVIII	12%	8,3
Arredo ristori	XIX	5%	20,0
Impianti specifici per ristori	XIX	6%	16,7
Impianti e attrezzature	XVIII	6%	16,7
Attrezzature sportive	XVIII	7,75%	12,9
Impianti di cronometraggio	XVIII	10%	10,0
Elaboratori e terminali	aliquote ante 1.1.89	18%	5,6
Meccanizzazione ski-pass	aliquote ante 1.1.89	9%	11,1
Battipista	XVIII	10%	10,0
Autoveicoli	aliquote ante 1.1.89	20%	5,0

In particolare, al punto 3.1 delle norme regolamentari del D.M. n. 23/85 viene fissata 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 e va e vieni: “funivie”;
- **40** anni per le funivie monofune con veicoli a collegamento permanente: “seggiovie” e “telecabine”;
- **30** anni per le sciovie.

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. 23/85, a cicli quinquennali.

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.

Tali costi, per brevità spesso anche impropriamente definiti di “manutenzione straordinaria impianti” o semplicemente di “manutenzione straordinaria”, a causa della loro natura non ricorrente e finanziariamente rilevante, sono interamente addebitati al conto economico dell’esercizio in cui sono sostenuti, avendo natura di mantenimento della funzionalità e della vita utile tecnico-economica dell’impianto e non incrementativa delle funzioni o della durata dello stesso.

Non è stato istituito un fondo di manutenzione ciclica stante il trasferimento di risorse da parte della Regione per permettere l’effettuazione delle manutenzioni necessarie per il mantenimento in esercizio degli impianti.

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.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto secondo il criterio statuito dall’art. 2426 n. 1 c.c.

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e del risultato economico della gestione è stato predisposto il Bilancio consolidato di PromoTurismoFVG e controllata GIT spa, in considerazione dell’obbligo derivante dai limiti quantitativi in relazione a quelli della controllante e della controllata, in applicazione dei criteri dell’art. 25 del Dlgs 127/1991.

Rimanenze

Sono valutate con il metodo del prezzo ultimo che, considerata la natura e il turn over dei materiali a magazzino, approssima sostanzialmente il metodo FIFO e riguardano le giacenze di materiali di manutenzione, minuterie, ricambi, materiali di biglietteria ed ufficio, carburanti e lubrificanti per la gestione dei poli turistici montani nonché materiale vario di promozione (depliant, poster, T-shirt, brochure ecc. ...) e materiale di cancelleria e di consumo per ufficio (toner, carta, ecc. ...).

Fra le rimanenze sono anche iscritti cespiti destinati alla vendita. La valutazione di detti beni è fatta in applicazione al principio contabile OIC 16.

Crediti

Sono esposti al valore di presunto realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, calcolato secondo una prudenziale stima delle possibili perdite su crediti, tenuto conto anche delle dinamiche tipiche del settore, considerando anche gli elementi conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I crediti verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per i contributi in c/impianti deliberati a riduzione delle rate di rimborso di mutui stipulati per lavori di manutenzione "straordinaria" o per investimenti e che sono erogati all'ente a rate periodiche, coerentemente con il criterio adottato nei precedenti esercizi, sono indicati per la sola quota in linea capitale, ai fini di una migliore comprensibilità dell'informazione, facendo concorrere la quota di contributi destinata alla copertura degli oneri finanziari per competenza ad ogni singolo esercizio sulla base dei rispettivi piani di ammortamento dei mutui. L'iscrizione del credito per la quota di contributo a copertura degli oneri finanziari avviene solo nel caso in cui non sia avvenuta la sua liquidazione entro i termini previsti e comunque entro la data di chiusura del bilancio.

Non vi sono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

I crediti che prevedono l'incasso rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono l'incasso di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e sono costituite dai depositi bancari in c/c e dai valori in cassa.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

In particolare, è iscritto tra i risconti passivi l'importo dei contributi in conto impianti deliberati dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, ancorché non ancora incassati, per l'importo proporzionalmente corrispondente al valore non ancora ammortizzato delle immobilizzazioni oggetto di contributo.

Al momento in cui i contributi sono oggetto di decreto definitivo è iscritto il loro valore tra i crediti e tra i risconti passivi.

In sede di formazione del bilancio è accreditato, per competenza, tra gli "altri proventi" l'importo dei contributi corrispondente all'ammontare degli ammortamenti effettuati sulle immobilizzazioni oggetto del contributo, in misura pari al rapporto tra il contributo deliberato e il costo dell'immobilizzazione contribuita, diminuendo per tale importo l'entità dei risconti passivi.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono accantonati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla fine dell'esercizio, non sono determinabili l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Le spese stimate per competenza sono passività certe sull'origine, in quanto correlate a componenti negativi di reddito, ma non nella consistenza, e che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Per la valutazione dei rischi e degli oneri si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Qualora il manifestarsi di una passività sia solo possibile, ne viene data informazione in nota integrativa, senza iscrizione di valori a fondo rischi, almeno sino a che il rischio non sia valutato essere divenuto almeno probabile.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato iscritto in conformità alle norme di legge e ai contratti di lavoro vigenti ed è stato applicato a tutto il personale dipendente considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare di riferimento. Il fondo corrisponde al totale delle

single indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

I debiti che prevedono il pagamento rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono il pagamento di interessi dovuti alle dilazioni godute il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato.

CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti 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 iscritti al momento della conclusione della prestazione.

Costi

I costi sono contabilizzati 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.

L'importo delle imposte correnti ammontante a euro **97.002** si riferisce all'imposta IRAP dovuta per l'esercizio calcolata con l'aliquota ordinaria pari al 3,90%. Per effetto dell'utilizzo dell'ACE (incentivo alla capitalizzazione delle imprese) l'IRES non risulta dovuta per l'anno d'imposta 2017 (aliquota di variazione in aumento del capitale 1,6%).

Operazioni realizzate con parti correlate

PromoTurismoFVG detiene l'86,208% della G.I.T. spa con la quale intrattiene interessi a carattere commerciale.

A gennaio 2017 si sono concluse le operazioni con GIT Grado Impianti Turistici spa di cui al contratto di associazione in partecipazione avente per oggetto l'espletamento dei servizi per i quali è richiesta specifica competenza medica o sanitaria nell'ambito della gestione temporanea delle Terme di Arta che nell'anno ha coinvolto attivamente PromoTurismoFVG.

Il contratto prevede, all'art. 6: " ... all'Associato spetterà una quota del 80% (ottanta per cento) dell'utile risultante dal rendiconto approvato. In considerazione che l'esercizio dell'attività è effettuata dall'Associante su richiesta, proposta e interesse ultimo dell'Associato, l'Associante non parteciperà alle eventuali perdite dell'Associazione che, ove esistenti, saranno fatte carico all'Associato mediante addebito a saldo che l'Associante effettuerà all'Associato a chiusura del rapporto di Associazione in partecipazione."

Si rinvia alle informazioni contenuta nella Relazione sulla gestione per quanto concerne:

la natura dell'attività dell'ente ed i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

La tabella sottostante illustra le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti nel corso dell'esercizio.

	Concessioni, licenze e marchi e diritti simili	Immobilizzaz. in corso e acconti	Altre	Totale
Valore iniziale				
costo storico	772.723	456.280	49.423.516	50.652.519
rivalutazioni	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(271.233)		(35.326.478)	(35.597.711)
Valore al 31.12.2016	501.490	456.280	14.097.038	15.054.808
Movimenti dell'anno 2017				
Acquisizione da incorporazione (*)	100.857	496.383	209.962	807.202
investimenti				0
rivalutazioni				0
alienazioni/fine ammortamento				0
variazioni di categoria		(865.706)	865.706	0
ammortamenti dell'esercizio	(168.060)		(2.443.060)	(2.611.120)
storno fondi				0
svalutazioni				0
Movimenti dell'anno 2017	(67.203)	(369.324)	(1.367.392)	(1.803.919)
Valore finale				
costo storico	873.580	86.956	50.499.184	51.459.720
rivalutazioni	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(439.294)	0	(37.769.538)	(38.208.831)
Valore al 31.12.2017	434.286	86.956	12.729.646	13.250.888

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili riguarda essenzialmente costi sostenuti per licenze d'uso di programmi per il sistema informativo. Detti costi sono ammortizzati in cinque anni.

La voce Immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce a opere su piste insistenti su terreni di terzi non ancora ultimate alla data di bilancio.

La voce Altre immobilizzazioni immateriali comprende, al netto degli ammortamenti accumulati:

Descrizione	valore residuo al 31.12.2017
costi di asservimento terreni di terzi per uso piste da sci	569.978
investimenti per piste su terreni di proprietà di terzi	10.607.807
investimenti su immobili di terzi	1.216.018
costi di stipula mutui	334.807
diritti segreteria comuni Ravascletto e Forni di Sopra	1.035
Totale	12.729.646

- costi per asservimento terreni di terzi per euro 569.978 sono ammortizzati in base alla durata media degli impianti;
- le opere su piste nonché addizioni e migliorie che insistono su terreni non di proprietà, per euro 10.607.807, per i quali è riconosciuto il diritto di iscrivere la servitù di pista ai sensi della L.R. 8.7.91 n. 26 e, in alcuni casi, sussiste nei rapporti con il proprietario un vincolo contrattuale a lungo termine con clausola di rinnovo coperta

da diritto di indennizzo. Il costo totale in bilancio è ammortizzato sulla base della prevista durata della stessa disponibilità dei terreni applicando, in caso di concorrenza di più contratti o diritti nella stessa località, la durata inferiore. Per l'esercizio in esame si sono adottati, nei diversi poli, in via prevalente i seguenti periodi di ammortamento con riferimento alle concessioni base, ovvero in 30 anni per le aree asservite:

- Piancavallo: 7,99 anni, pari alla durata del diritto di superficie con il Comune di Aviano fino al 29.11.2024;
- Forni di Sopra: 17 anni, pari alla durata del diritto di superficie con il Comune di Forni di Sopra;
- Ravascletto-Zoncolan: 4 anni, pari alla durata residua del diritto di superficie con il Comune di Sutrio;
- Tarvisio-Lussari: pari alla durata residua del contratto di concessione con il Fondo Edifici di Culto e per le aree asservite in 30 anni, in fase di rinnovo;
- Sella Nevea: 9 anni, pari alla durata residua del diritto di superficie con il Comune di Chiusaforte;
- la parte più consistente delle spese di manutenzione su immobili di terzi è rappresentata:
 - per euro 549.093 dai costi relativi alla manutenzione straordinaria dello stabilimento termale di Grado, di proprietà della Regione Friuli Venezia Giulia e affidato a PromoTurismoFVG in gestione e vigilanza;
 - per euro 239.673 per interventi di impermeabilizzazione del bacino di accumulo di Pian delle More a Piancavallo, di proprietà del Comune di Aviano, in gestione al gestore del servizio idrico integrato e utilizzato per l'innnevamento delle piste di proprietà. Tali costi sono ammortizzati in cinque anni;
- i costi di stipula mutui per euro 334.807 sono ammortizzati in base alla durata dei finanziamenti;
- i costi per i diritti di segreteria per atti con i comuni di Forni di Sopra e Ravascletto per euro 1.035 sono ammortizzati in 30 anni.

II - Immobilizzazioni materiali

La tabella sottostante illustra le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi ammortamenti nel corso dell'esercizio:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzaz. in corso e acconti	Totale
Valore iniziale					
costo storico	34.280.206	197.586.462	23.431.305	402.990	255.700.962
rivalutazioni	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(11.313.776)	(83.399.884)	(17.651.480)	0	(112.365.139)
Valore al 31.12.2016	22.966.430	114.186.578	5.779.825	402.990	143.335.823
Movimenti dell'anno					
Acquisiz. incorporazione investimenti	24.386	253.551	1.266.998	2.834.822	4.379.757
rivalutazioni					0
alienazioni		(67.862)			(67.862)
variazioni di categoria		2.678.837		(2.678.837)	0
ammortamenti dell'esercizio	(1.019.937)	(6.148.318)	(1.110.776)		(8.279.031)
storno fondo		67.862			67.862
svalutazioni					0
Movimenti dell'anno 2017	(995.550)	(3.215.929)	156.221	155.985	(3.899.274)
Valore finale					
costo storico	34.304.592	200.450.988	24.698.302	558.974	260.012.857
rivalutazioni	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(12.333.712)	(89.480.339)	(18.762.256)	0	(120.576.308)
Valore al 31.12.2017	21.970.880	110.970.649	5.936.046	558.974	139.436.549

Alla voce **impianti e macchinario** l'incremento evidenziato per euro 2.678.837 riguarda l'implementazione, l'ammodernamento e ampliamento degli impianti di innevamento in tutti i poli montani mentre per euro 253.551 l'incremento si riferisce alla acquisizione di nuovi tappeti a Piancavallo e a Sauris. L'incremento della voce **attrezzature industriali e commerciali** si riferisce per lo più, in ordine di importanza, alla acquisizione di n. 3 nuovi mezzi battipista oltre a mezzi diversi per complessivi euro 1.053.76 mentre per euro 107.903 è dovuto al rinnovo del sistema informatico presso gli Info point.

Cespiti obsoleti e beni che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo.

Tra le immobilizzazioni materiali, risulta iscritto il costo netto del compendio "Kursaal" sito in Arta Terme. Per tali beni, non essendo stati utilizzati, nel corso dell'esercizio e non avendo questi partecipato al processo produttivo dell'Ente sono sospesi, a partire dal 2015 gli ammortamenti e ciò in applicazione all' OIC 16 "Principi contabili - Immobilizzazioni materiali" che prevede che i beni obsoleti e in generale i cespiti che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo non sono più oggetto di ammortamento. La valutazione di questi cespiti avviene al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, numero 9, codice civile). Per valore desumibile dall'andamento di mercato si intende il valore netto di realizzazione ossia il prezzo di vendita nel corso della normale gestione al netto dei costi diretti di vendita e dismissione. Per questo compendio, alla data di approvazione del presente bilancio, non è disponibile alcuna perizia di stima. Esiste ai fini assicurativi la determinazione del valore "a nuovo" e "attuale" i quali rispettivamente corrispondono a euro 2.432.000 ed a euro 1.726.000. Giova precisare che per la determinazione di tali valori, è stato adottato, dalla società incaricata a produrre la stima dei beni ai fini assicurativi "Italiana Assessment srl", il metodo della stima a costo di "ricostruzione" applicando alle misure e/o planimetrie prezzi per metro quadrato e/o cubo applicati mediamente nella zona e ricavati da fonti autorevoli (es. C.C.I.A.A, Associazione costruttori, ecc.).

Il valore a bilancio netto pari a euro 735.145 del compendio Kursaal è così suddiviso:

Compendio Kursaal	costo storico	fondi amm.to al 31/12/2015	valore netto al 31/12/2017
Fabbricato	1.266.707,76	571.402,12	695.305,64
Terreni	7.911,60	-	7.911,60
Totale edificio	1.274.619,36	571.402,12	703.217,24
Campo bocce	7.728,78	2.840,29	4.888,49
Attrezzature e arredi	87.078,75	60.039,56	27.039,19
Totale compendio Kursaal	1.369.426,89	634.281,97	735.144,92

Le immobilizzazioni in corso riguardano diversi investimenti in fase di avvio.

Alla voce "immobilizzazioni materiali" sono ricompresi i valori di alcune strutture dedicate alla ristorazione nei principali poli sciistici e in comune di Arta Terme. Tali strutture sono concesse in affitto d'azienda e le condizioni economiche che sono riconosciute a PromoTurismoFVG sono generalmente determinate sulla base di gare per l'affidamento della gestione. In alcuni casi, l'ammontare dei canoni riconosciuti all'ente non garantisce un'adeguata copertura degli oneri di ammortamento del costo cui l'immobile è iscritto a bilancio, al netto dei contributi ricevuti.

Riteniamo utile esporre qui di seguito il valore degli investimenti effettuati da PromoTurismoFVG negli anni e relativi ai soli impianti sciistici suddivisi per comprensorio e tipologia, sia quelli contabilizzati alla voce immobilizzazioni materiali che quelli ricompresi nelle voci delle immobilizzazioni immateriali, estratti dai valori sopra dettagliati:

Descrizione	Impianti di risalita	Piste da sci	Impianti di innevamento	Totale
Piancavallo	20.696.158	7.903.843	12.895.285	41.495.286
Forni di Sopra	15.174.742	4.028.405	6.748.497	25.951.644
Ravascletto/Zoncalan	31.406.938	17.671.228	12.535.678	61.613.845
Tarvisio	41.862.455	10.082.096	17.792.608	69.737.159
Sella Nevea	32.045.334	5.152.713	4.833.502	42.031.549
Sauris	121.950	0	0	121.950
Totale costo storico	141.307.577	44.838.285	54.805.571	240.951.433
meno fondi di ammortamento	(46.940.137)	(35.402.739)	(39.446.629)	(121.789.506)
Totale netto	94.367.439	9.435.546	15.358.942	119.161.927

III - Immobilizzazioni finanziarie

Si compongono come segue:

Partecipazioni:

Partecipazioni	Quota posseduta	Valore al 31.12.2016	quote cedute nell'anno	-Sval/+ Rival nell'anno	Fondo svalutazione al 31.12.2017	Valore al 31.12.2017	Capitale sociale della partecipata	% posseduta
GIT Grado Impianti turistici spa	473.736	473.736		-	-	473.736	549.525	86,2080%
Lignano Sabbiadoro Gestioni spa	85.000	85.000		-	-	85.000	500.000	17,0000%
SECAB soc. coop.	2.582	2.582			-	2.582	1.139.743	0,2410%
C.O.N.A.I. Consorzio Nazionale Imballaggi	15	15		-	-	15	14.169.967	0,0001%
Carnia Welcome soc. cons. a rl	25.587	24.373	-	24.373	25.587	-	in liquidazione - inattiva	
Società cooperativa Idroelettrica Forni di di Sopra srl	-	103	-	103	-	-	esercitato recesso, si è in attesa di restituzione del valore della quota	
Consorzio Promozione Turistica del Tarvisiano, di Sella Nevea e di passo Pramollo scarl	-	408	-	408	-	-	ottenuta restituzione quota a seguito richiesta di recesso	
Consorzio Turistico Gorizia e L'Isontino - Gois	-	350	-	350	-	-	recepita la nostra richiesta di recesso	
Open Leader soc. cons. a r.l.	516	516	-	-	-	516	esercitato recesso, si è in attesa di restituzione del valore della quota	
Consorzio Servizi Turistici Forni di Sopra scarl	4.672	-		-	4.672	-	in liquidazione - inattiva	
Consorzio Eurosportvillage scarl	2.500	-		-	2.500	-	in liquidazione - inattiva	
Consorzio Servizi Turistici Alto Friuli scarl	517	-		-	516	-	in liquidazione - inattiva	
Totale	595.125	587.083		24.373	33.275	561.849		

Le partecipazioni detenute da PromoTurismoFVG riguardano principalmente consorzi di promozione turistica e società di gestione impianti turistici oltre a società locali di distribuzione di energia elettrica che garantiscono convenienti condizioni di fornitura. Alcuni consorzi di promozione versano in precarie condizioni finanziarie e si trovano in situazione di liquidazione: il valore di bilancio è stato di conseguenza già svalutato in precedenti esercizi. Il portafoglio delle partecipazioni è in ogni caso soggetto a revisione come conseguenza della normativa nazionale e degli "Indirizzi di razionalizzazione delle partecipazioni societarie regionali indirette tramite enti" approvati con DGR n. 2468 dd. 11.12.2015.

Di seguito lo stato aggiornato delle partecipazioni:

- "Consorzio Promozione Turistica del Tarvisiano, di Sella Nevea e di Passo Pramollo soc. cons. a r.l.": è stata rimborsata la quota a seguito della nostra richiesta di recesso presentata a mezzo PEC, nostro prot. n. 2952 del 31.12.2015;
- "Consorzio Turistico Gorizia e l'Isontino Gois" è stata accolta, da parte del Consiglio di amministrazione" del Consorzio, la domanda di recesso avanzata da PromoTurismoFVG;
- "Open Leader soc. cons. a r.l.": si è in attesa delle determinazioni del Consiglio di amministrazione in merito alla richiesta di recesso avanzata da PromoTurismoFVG;
- "Società Cooperativa Idroelettrica di Forni di Sopra soc. coop. a r.l.": è stata accolta dal Consiglio di amministrazione la domanda di recesso avanzata da PromoTurismoFVG; la quota di partecipazione verrà restituita nei tempi e modi previsti dallo statuto ed è stata iscritta per euro 103,29 fra i crediti diversi;
- "Carnia Welcome Soc. Cons. a r.l." si trova in stato di liquidazione. A tale proposito era stato chiesto alla Regione Friuli Venezia Giulia la possibilità di mantenere la partecipazione per il tempo necessario alla realizzazione di un processo di riorganizzazione finanziaria e operativa anche nell'ambito della messa in liquidazione, finalizzato all'individuazione di una soluzione non traumatica alla criticità della situazione, anche a tutela della stessa posizione creditoria di PromoTurismoFVG;
- sono, infine, mantenute le seguenti partecipazioni:
 - a) "G.I.T. Grado Impianti Turistici S.p.a.", mantenuta in coerenza con le indicazioni della generalità di Giunta Regionale 1700/2015;
 - b) "Lignano Sabbiadoro Gestioni S.p.a.", incrementata di un ulteriore 1%, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della generalità di Giunta regionale 1700/2015;
 - c) "SECAB" Società cooperativa, anche se micro-partecipazione, risultante funzionale a ottenere servizi di fornitura di energia elettrica (una delle voci di costo più rilevanti del conto economico) a condizioni fortemente competitive, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della deliberazione di Giunta regionale 503/2017 del 24.03.2017;

- d) "Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) anche se micro-partecipazione in quanto funzionale e obbligatoria ai sensi dell'art. 221 del D.lgs. 152/06 (Testo unico ambientale) per la gestione degli imballaggi pieni da fornitori esteri specie nella fornitura di ricambi per impianti, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della deliberazione di Giunta regionale 503/2017 del 24.03.2017.

A titolo informativo si riporta che le partecipazioni di seguito indicate si trovano in stato di liquidazione, scioglimento ed inattività:

- a) "Consorzio Servizi Turistici Forni di Sopra a r.l.": la chiusura della liquidazione è prevista entro fine 2018;
- b) "Consorzio Eurosportvillage";
- c) "Consorzio Servizi Turistici Alto Friuli soc. cons. a r.l.

Entro il 31.10.2017, alla luce delle disposizioni dell'art. 24 Dlgs. 175/2015, come emendato dal recente Dlgs. 100/2017, è stata trasmessa alla Corte dei Conti la ricognizione straordinaria delle partecipazioni di PromoTurismoFVG nonché le schede contenenti tutti i dati relativi alle singole società ed alle motivazioni connesse al mantenimento o alla dismissione delle relative quote di partecipazione.

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a sollievo rate di mutui

Ammontano a complessivi euro 71.469.233: nell'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Legge	Estremi di concessione		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
	Decreto				
L.R. 10/97 (F0)	67/TUR 2003		1.227.103	2.372.312	(1.145.209)
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04/07/2001	Piano investimenti Fase 1	7.326.163	9.138.555	(1.812.392)
L.R. 8/95	4376/PROD/TUR 28/12/2005		0	0	0
L.R. 1/05	1260 9/5/2007		1.858.305	1.830.166	28.139
L.R. 2/06	3507 e 3143	PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	59.195.658	63.089.338	(3.893.680)
L.R. 21/2013	5617	PROD/SISTUR 29.12.2014	1.090.321	1.049.535	40.787
L.R. 4/92	2115/2007	completamento Terme marine Grado	497.905	494.793	3.112
L.R. 4/14	4395/PRODRAF 2014 e 1961/PRODRAF 2015		273.778	-	273.778
TOTALE			71.469.233	77.974.699	(6.505.466)

L'importo di euro 273.778 si riferisce alla quota dei lavori eseguiti al 31.12.2017 per l'ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado per i quali la Regione ha concesso un contributo a sollievo delle rate del mutuo appositamente stipulato. L'importo del credito risulta essere iscritto per la sola quota maturata stante il fatto che il mutuo seppure sia stipulato in data 12 maggio 2017, alla data del 31.12.2017 non vi è ancora avvenuta l'erogazione.

A titolo informativo si riporta che non è stato iscritto nella voce l'importo di euro 3.949.981,94 dovuto dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, in riferimento al Decreto n. 3954/PROTUR 2017 di conferma del contributo per la realizzazione degli interventi di potenziamento e ammodernamento degli impianti sciistici in comune di Sauris, a sollievo delle rate di mutuo in quanto ancora da perfezionare.

I crediti per contributi in c/impianti nei confronti della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia manifestano la seguente scadenza temporale:

Legge	Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Importo iniziale del	Scadenza ultima rata	importo del credito al	Importo esigibile	Importo esigibile	Importo esigibile
	Decreto								
L.R. 10/97 (F0)	67/2003	PROD/TUR	Mutuo CREDIOP Spa - piano invest.	20.658.276	30/09/2018	1.227.103	1.145.209	81.894	0
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04/07/2001		Mutuo Banca Popolare Friuladria Spa - piano invest.	26.990.750	31/05/2021	7.326.163	1.999.854	5.326.310	0
L.R. 1/05	1260 9/5/2007		Mutuo OPI Spa - ristrutturazione PalaPredieri	1.770.000	30/11/2021	1.858.305	1.412.633	445.671	0
L.R. 2/06	3507 e 3143	PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	62.000.000	31/12/2025	31.545.007	3.277.621	28.267.387	13.354.545
L.R. 2/06	3507 e 3143	PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	15.000.000	31/12/2025	7.947.511	821.322	7.126.189	3.375.502
L.R. 2/06	3507 e 3143	PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo Unicredit Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	15.000.000	31/12/2025	7.947.511	821.322	7.126.189	3.375.502
L.R. 2/06	3507 e 3143	PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	21.549.981	21/12/2025	11.755.628	1.227.871	10.527.757	4.960.998
L.R. 21/13	5617	PRODRAF/TUR 19.12.2014	Mutuo Banca di Cividale - Man.Str. Sella Nevea	1.045.785	21/12/2025	1.090.321	190.001	900.321	814.874
L.R. 4/92	2115	2015	Mutuo Unicredit	2.826.982	31/12/2017	497.905	497.905	0	0
L.R. 4/14	4395-1961		Mutuo BNL Spa - Piano Industriale Terme di Grado	25.350.000	31/12/2031	273.778	0	0	0
TOTALE						71.469.233	11.393.738	59.801.717	25.881.421

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – Fondo di dotazione da incassare

L'importo di euro 2.000.000 si riferisce al credito verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, riclassificato, rispetto allo scorso esercizio (sia per il 2017 che per il 2016), dalla voce dell'attivo circolante "(C) Il Crediti) Crediti verso Regione Friuli Venezia Giulia diversi", a seguito dei chiarimenti ricevuti dalla Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione di cui al suo prot. n. 9126/P del 19 marzo 2018, e considerato quale immobilizzazione finanziaria, pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile, in quanto non prevista nel Regolamento di contabilità dell'Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell'Attivo.

Il credito è stato iscritto sulla base del decreto di concessione n. 2327/PRODRAF/TUR del 2013 e risulta concesso ai sensi della L.R. 14/2013, articolo 12, comma 6 e della L.R. 6/2013, articolo 12 quale Fondo di dotazione dell'Agenzia Regionale Promotur "a copertura oneri pregressi e derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi a seguito dell'incorporazione di Promotur spa".

Si ritiene che tale credito sia immediatamente esigibile e liquido e pertanto allo stesso non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, anche se in risposta all'ultimo sollecito di liquidazione, la Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione, con suo prot. n. 9126/P, ha evidenziato che:

"Da un esame della situazione finanziaria dell'Ente, si può evincere che dal 2013, Agenzia Promotur e successivamente, dal 2016, PromoTurismoFVG, hanno coperto le perdite derivanti dall'ammortamento di beni (peraltro di significativo valore) acquistati da Promotur Spa con capitale proprio, anteriormente alla fusione. A seguito del processo di fusione, l'Agenzia ha provveduto all'ammortamento degli stessi, tramite detto fondo, in conformità a quanto espresso anche nel parere reso dall'Avvocatura dell'Amministrazione regionale, nota n. 3522 dd. 13.2.2015, richiamandosi alle osservazioni formulate dal Servizio parte partecipazioni regionali in data 24.12.2014. Gli ammortamenti di tali beni, hanno prodotto risultati negativi nel conto economico di 1.200.000,00 euro annui per l'Agenzia Regionale Promotur e di 750.301,00 euro, nel 2016, per PromoTurismoFVG. Tale utilizzo, protrattosi fino al 2016, non ha completamente assorbito le risorse già allocate nel 2012 in detto Fondo, come si può evincere dai relativi rendiconti".

Tale risposta potrebbe far supporre che la Regione sia intenzionata a sottoporre a sospensione la liquidazione dell'importo fino al completo assorbimento delle risorse già allocate e corrisposte nel 2012 a valere sul medesimo fondo per euro 14.000.000.

In virtù di ciò e qualora anche le attese di incasso nel corso dell'anno 2018 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data.

Qualora si fosse proceduto in tal senso già nel bilancio al 31.12.2017, il credito sarebbe risultato iscritto per euro 1.870.382 (tasso applicato 0,99% pari a quello previsto per l'anticipazione di cassa dall'attuale Servizio di Tesoreria), attualizzato per 7 anni, e cioè fino al 2025, anno in cui ragionevolmente si presume completato l'assorbimento dei fondi già erogati, e l'effetto a conto economico sarebbe risultato in un peggioramento della perdita per euro 129.618, al lordo dell'effetto fiscale e una corrispondente diminuzione del fondo di dotazione.

Crediti verso Altri

L'importo, pari a euro zero (13.015 nel 2016), si riferisce al valore residuo, dopo i risultati relativi alla gestione dei palazzi dello sport "Polifunzionale" e "PalaPredieri" dalla stagione 2011/12 alla stagione 2015/16, dell'apporto del 22.11.2011 di euro 50.000,00 effettuato in relazione al contratto di associazione in partecipazione con la società "Piancavallo 1265 soc. coop a r.l."

C - ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo.

Ammontano a euro 800.383 (euro 778.200 nel 2016) e riguardano le giacenze di materiali di manutenzione, minuterie, ricambi, materiali di biglietteria e ufficio, carburanti e lubrificanti per la gestione dei poli turistici montani. Per euro 313.931 le rimanenze di riferiscono a materiale di promozione e stampe dell'attività istituzionale di promozione.

Immobilizzazioni in vendita.

La voce per euro 1.507.500 si riferisce all'immobile denominato ex GIL, di cui è stata disposta la cessione dall'art. 2 comma 31, della L.R. n. 20 del 6 agosto 2015 che riporta "Al fine di consentire la valorizzazione del compendio immobiliare denominato "Ex colonia montana della Gioventù Italiana", sito in Tarvisio, l'Agenzia regionale Promotur è autorizzata a procedere alla vendita degli immobili pertinenti al compendio immobiliare medesimo, alla stessa conferiti ai sensi dell'articolo 8, comma 117, della legge regionale 18 gennaio 2006, n. 2 (Legge finanziaria 2006), mediante le modalità previste dall'articolo 6 della legge regionale 22 dicembre 1971, n. 57 (Disposizioni speciali in materia di finanza regionale)". A tal fine è stata ottenuta, da parte dell'Agenzia delle Entrate, una relazione di stima riguardo al valore di mercato dell'immobile da porre a base d'asta per esperire le procedure di alienazione previste dalle leggi regionali che si applicano anche a PromoTurismoFVG. Il valore più probabile di mercato attribuito, in data 6 dicembre 2016 dall'Agenzia delle

Entrate, per la piena ed intera proprietà, era di euro 3.350.000,00 condizionato alle ipotesi di valorizzazione del bene, contenute nella relazione di stima.

Il bene è stato opportunamente svalutato e al 31.12.2017 risulta iscritto a bilancio per euro 1.507.500 (2.065.153 nel 2016 già al netto degli ammortamenti cristallizzati al 31.12.2015) e corrisponde al valore di stima meno i ribassi d'asta previsti dalle norme per la vendita di immobili pubblici, considerate le difficoltà riscontrate nelle procedure di vendita, essendosi concluso anche il quarto e ultimo tentativo di cessione senza esito:

- primo tentativo di vendita al valore di euro 3.350.000 come da relazione dell'Agenzia delle Entrate;
- secondo tentativo di vendita al valore di euro 3.015.000 (meno 10% sul valore di stima);
- terzo tentativo di vendita al valore di euro 2.512.500 (meno 25% sul valore di stima);
- quarto tentativo di vendita al valore di euro 2.010.000 (meno 40% sul valore di stima):

A seguito del quarto tentativo di vendita senza esito, il valore del bene in bilancio è stato svalutato portandolo a quello di stima ribassato ulteriormente del 15% ritenendo ragionevolmente che nemmeno con il quarto ribasso, l'importo rappresenti correttamente il valore di mercato.

Ricordiamo che l'immobile è pervenuto al patrimonio dell'Agenzia in occasione di un aumento di capitale sociale dell'allora Promotur spa, con intenti di "rafforzamento patrimoniale" della stessa e a seguito di una perizia di valore e successivamente è stato oggetto di alcuni interventi legislativi volti a favorirne la ristrutturazione e l'uso turistico, ma da ultimo quello contenente indirizzi all'Agenzia per la sua cessione.

II – Crediti

Crediti v/clienti.

La voce ammonta a complessivi euro 772.934. Sono esposti al valore di presunto realizzo, che tiene conto di una svalutazione prudenziale di euro 647.833. Di seguito si rappresenta la composizione della voce e le variazioni occorse nell'anno.

Crediti verso clienti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Clients Italia terzi	1.316.068	1.452.937	(136.869)
Clients UE	104.699	683.602	(578.904)
Totale crediti verso clienti	1.420.767	2.136.539	(715.772)
meno: fondo svalutazione crediti	(647.833)	(1.305.320)	657.488
Totale crediti netti verso clienti	772.934	831.219	(58.285)

Di seguito i movimenti del fondo svalutazione crediti:

Descrizione	Valore al 31.12.2016	utilizzo dell'esercizio	riclassificaz.	Valore al 31.12.2017
Fondo Svalutazione crediti	1.305.320	692.071	34.583	647.833
TOTALE	1.305.320	692.071	34.583	647.833

Il fondo risulta capiente per poter far fronte a eventuali perdite future sui crediti di incerto recupero. L'utilizzo del fondo nell'esercizio si riferisce al credito verso le società slovene ATC Kanin e ATC Upravljanje per l'ammontare complessivo di euro 652.116. Le due società, che gestivano gli impianti di Bovec in Slovenia collegati agli impianti di Sella Nevea, sono state dichiarate fallite a settembre 2013. Il fallimento si è concluso con la liquidazione di crediti per complessivi euro 41.131.

PromoTurismoFVG ha presentato a suo tempo domanda di insinuazione al passivo e nei primi mesi del 2017 con la procedura di fallimento è stato determinato il riparto con versamento, nel mese di febbraio, dell'importo riconosciuto di euro 24.591. Con un secondo ed ultimo riparto avvenuto nei primi mesi del 2018 pari a euro 16.540 la procedura di fallimento si è conclusa. I crediti si riferivano ai passaggi effettuati da clienti della stazione di Bovec negli impianti di Sella Nevea.

Crediti v/collegate.

La voce risulta essere pari a zero avendo svalutato interamente il credito verso la collegata Carnia Welcome soc. cons. a r.l., posta in liquidazione. Di seguito riportiamo i valori del credito al 31.12.2017 e il fondo svalutazione relativo.

A fronte della situazione finanziaria del Consorzio, il credito è stato prudenzialmente interamente svalutato.

Crediti verso imprese collegate	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Consorzi partecipati collegati	29.262	63.845	(34.583)
meno: fondo svalutazione crediti v/partecipate	(29.262)	(63.845)	34.583
Totale crediti netti verso imprese collegate	0	0	0

Crediti v/imprese controllate.

Ammontano a complessivi euro **171.659**, e si riferiscono essenzialmente a canoni di affitto dell'azienda di gestione del centro balneare di Grado, incluso il complesso termale, concessa in affitto alla controllata G.I.T. spa. Per euro 11.050 l'importo si riferisce a fatture da emettere per addebito dei costi di servizi di rete (energia elettrica e teleriscaldamento) in applicazione a quanto previsto dal contratto di associazione in partecipazione per la gestione dell'attività curativa da parte di G.I.T. spa presso le Terme di Arta, che nel 2017 ha riguardato solo il mese di gennaio.

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia contributi in c/impianti.

Ammontano a complessivi euro **16.376.216** e nell'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Legge	Estremi di concessione		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
	Decreto				
L.R. 27/14	1445/PRODRAF 14.05.2015		-	260.000	(260.000)
L.R. 27/14	L.R. 15/2014 - TRASF.CTRB. DA PROV. PN		338.216	442.000	(103.784)
L.R. 27/14	4703/PRORAF 03.12.15 - Man. Str.immobili di propr.		500.000	500.000	0
L.R. 27/14	1075/PRODTUR 31.05.16 Revisioni impianti risalita		3.000.000	3.000.000	0
L.R. 27/14	3238/PRODTUR 16.12.16 Revisioni impianti risalita		1.295.500	1.295.500	0
L.R. 27/14	1012/PROTUR 21.04.17 Revisioni impianti risalita		1.663.500	-	1.663.500
L.R. 27/14	1459/PROTUR 21.6.17 Potenziamento imp.innev.		880.000	-	880.000
L.R. 27/14	1460/PROTUR 21.6.17 Interventi straord.piste e		764.300	-	764.300
L.R. 27/14	1462/PROTUR 21.6.17 Man.edifici e str.fisse		249.200	-	249.200
L.R. 27/14	3826/PROTUR 24.11.17 Manut. Rifugio C.Zoncolan		100.000	-	100.000
L.R. 14/16	4567/PRODTUR 18.12.17 Rinnovo immagine Infopoint		100.000	-	100.000
L.R. 14/16	3393/PRODTUR e 3392/PRDOTUR 21.12.16		1.570.000	2.570.000	(1.000.000)
L.R. 14/16	3630/PROTUR 20.11.17 Nuovo bacino stoccaggio R/ZC		1.120.000	-	1.120.000
L.R. 14/16	1024/PROTUR 27.04.17 Mezzi battipista, automezzi		1.070.000	-	1.070.000
L.R. 14/16	3538/PROTUR 16.11.17 Nuova segg. Tarvisio 4AAF		1.400.000	-	1.400.000
L.R. 14/16	3983/PROTUR 13.12.17 Agg.sistema emissione skipass		150.000	-	150.000
L.R. 14/16	1461/PROTUR 21.6.17 Agg. Sistema emissione skipass		250.500	-	250.500
L.R. 14/16	1463/PROTUR 21.6.17 Acq. Materiale informatico		170.000	-	170.000
L.R. 4/16	3341/PRODTUR 19.12.16 Miglioramenti compr. Pianc.		500.000	500.000	0
L.R. 4/16	3945/PROTUR 28.11.17 Nuova Pista Fondo Piancavallo		100.000	-	100.000
L.R. 4/16	3342/PROTUR 19.12.16 Piste ciclabili		500.000	-	500.000
L.R. 4/16	3947/PROTUR 28.11.17 Piste ciclabili		450.000	-	450.000
L.R. 4/16	1458/PROTUR 21.6.17 Miglioramenti compr. Pianc.		205.000	-	205.000
TOTALE			16.376.216	8.567.500	7.808.716

A titolo informativo si riporta che non sono stati ancora iscritti nella voce i seguenti importi dovuti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, in quanto non sono ancora iniziati i lavori relativi ai finanziamenti concessi:

- Decreto 4751/PRODTUR 04.12.2015 L.R. 20/15 contributo per la realizzazione di opere strutturali ed infrastrutturali relativo alla pista "Slalom" in località Sella Nevea per euro 1.900.000;
- Decreto 3972/PROTUR 29.11.2017 L.R. 31/17 contributo straordinario per la realizzazione di un ufficio di accoglienza turistica nel sito UNESCO del comprensorio di PALU' - CANEVA;
- Decreto 4566/PROTUR 18.12.2017 L.R. 25/16 contributo per interventi finalizzati alla realizzazione e al miglioramento di infrastrutture e immobili nell'ambito del territorio montano destinati alla valorizzazione in chiave turistica delle località sciistiche regionali - Concessione contributo e impegno di spesa.

Crediti v/ Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per diversi.

I crediti diversi nei confronti della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia risultano essere riferiti a scadenze per lo più immediatamente esigibili. Ammontano a complessivi 16.111.976 e nell'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Legge	Decreto				
L.R. 4/12	L.R. 4/2014 art. 23 comma 1 e 2	Implementazione Fondo di dotazione	0	341.825	(341.825)
L.R. 50/93	4353/PRODRAF/ TUR 10.12.14	Funzionamento anno 2014	2.123.625	2.123.625	0
L.R. 50/93	3557/PRODRAF 21.10.2015	Funzionamento 2015	376.375	376.375	0
L.R.50/93	462/PROTUR 21.3.16 e	Funzionamento 2016	2.575.707	2.575.707	0
L.R. 4/01	3748/PRODRAF/TUR 6.10.14	Attività congiunte con FISI 2015	0	110.000	(110.000)
L.R. 4/01	2365/PRODTUR 10.11.16	Attività congiunte con FISI 2016	135.000	135.000	0
L.R. 4/01	4126/PRODTUR 2017	Attività congiunte con FISI 2017	110.000	0	110.000
L.R. 2/2002	1912/PROTUR 29.09.16	Funzionamento degli IAT	0	202.500	(202.500)
L.R. 2/2002	450 e 3851/PROTUR 2017	Funzionamento degli IAT	67.100	0	67.100
L.R. 34/15	3242/PROTUR 16.12.16	Cofinanz. servizi trasporto	135.000	135.000	0
	4397/PROTUR 15.12.17	Cofinanz. servizi trasporto	135.000	0	135.000
L.R.4/16	1462 e 3122/PROTUR anno 2016	gestione temporanea Terme di Arta	0	250.000	(250.000)
L.R.4/16	2863/PROTUR 2017	gestione temporanea Terme di Arta	46.579	0	46.579
L.R.14/03	471/PROTUR 21.3.2016	Promozione integrata 2016	1.200.000	1.200.000	0
L.R.14/03	969/PROTUR 2017	Promozione integrata 2017	1.200.000	0	1.200.000
L.R.14/03	4009/PROTUR 2017	Promozione integrata 2017	2.000.000	0	2.000.000
L.R. 21/16	3884/PROTUR 2017	Eventi congressuali	40.000	0	40.000
L.R. 27/14	1336/PRODRAF 08.5.15	Frecce Tricolori	50.000	35.000	15.000
L.R. 27/14	1508/PROTUR 02.08.16	Frecce Tricolori	0	15.000	(15.000)
L.R. 27/14	4902/PROTUR 27.11.14	Frecce Tricolori	90.000	90.000	0
L.R. 296/06	2454/PRODRAFTUR 26.11.13	Cofinanziamento MICE IT	0	135.000	(135.000)
L.R. 296/06	1646/PROTUR 26.08.16	Cofinanziamento MICE IT	0	15.000	(15.000)
L.R. 296/06	2456/PRODRAFTUR 28.11.13	Cofinanziamento DOLOMITI	0	90.000	(90.000)
L.R. 296/06	1652/PROTUR 26.08.16	Cofinanziamento DOLOMITI	0	10.000	(10.000)
L.R. 296/06	1656/PROTUR 26.08.16	Adriatico	0	1.299.468	(1.299.468)
L.R. 135/01	1669/PROTUR 31.08.16	Grande guerra	0	164.439	(164.439)
L.R. 22/15	1837/PROTUR 23.9.16	Val. strade del vino e dei sapori	0	36.000	(36.000)
L.R. 22/15	634/PROTUR 2017	Val. strade del vino e dei sapori	90.000	0	90.000
L.R. 2/02	3426/PRODRAF	Gestione piste da fondo 2015	0	148.304	(148.304)
L.R. 2/02	1878/PROTUR 28.09.16	Gestione piste da fondo 2016	39.684	150.000	(110.316)
L.R. 2/02	3783/PROTUR 2017	Gestione piste da fondo 2017	247.000	0	247.000
L.R. 2/02	3861/PROTUR 2017	Trasferimenti per investimenti piste da	560.000	0	560.000
L.R. 37/17	4011/PROTUR 2017	Trasferimenti per manutenzione pista sci	450.000	0	450.000
L.R. 27/14	185 E 4127/PRODRAF 2015	EXPO + accordo quadro	300.000	720.000	(420.000)
L.R. 12/06	390 e 3687/PRODRAF 2015	Grandi eventi 2015	0	193.584	(193.584)
L.R. 12/06	888, 2448 e 3246/PROTUR 2016	Grandi eventi 2016	359.270	1.304.220	(944.950)
L.R. 12/06	715, 903, 1352, 1443, 1446, 1642,	Grandi eventi 2017	1.080.654	0	1.080.654
L.R. 1/05	2785/PROTUR 30.11.16	Soggiorni montani	5.925	12.675	(6.750)
L.R. 1/05	952/PROTUR 2017	Soggiorni montani	36.000	0	36.000
L.R. 27/14	1254 e 3193/PROTUR 2016	Manut.immobili in vigilanza	285.000	285.000	0
L.R. 27/14	4785 e 1408/PRODRAF 2015	Manut.immobili in vigilanza	610.000	610.000	0
L.R. 27/14	1457 e 4004/PRODRAF 2017	Manut.immobili in vigilanza	787.550	0	787.550
L.R. 135/01	CONVENZIONE 118/2008	Itinerari della fede	25.000	25.000	0
L.R. 135/01	CONVENZIONE 152/2009	Centri urbani, ville e castelli	0	123.387	(123.387)
L.R. 135/01	CONVENZIONE 153/2009	Mare e miniere di mare	0	85.000	(85.000)
L.R. 135/01	CONVENZIONE 29/2010	Cicloturismo cultura fede	0	66.735	(66.735)
L.R. 296/06	1654/PRODTUR 26.08.16	Italy Golf&More	0	186.000	(186.000)
L.R. 296/06	3273/PROTUR 2016	Italy Golf&More	0	3.333	(3.333)
L.R. 296/06	3871/PROTUR 2017	Italy Golf&More	10.000	0	10.000
L.R. 296/06	3272/PROTUR 2016	Terme benessere e salute	0	18.140	(18.140)
L.R. 296/06	3324/PROTUR 2016	Turismo green & blue	0	19.827	(19.827)
L.R. 296/06	3274/PROTUR 16.12.16	Turismo enogastronomico	0	19.444	(19.444)
L.R. 1/03	CREDITI EX AIAT		25.704	52.616	(26.912)
L.R. 10/91	CREDITI EX AIAT		73.698	73.698	0
	CONTR.ARPT 2001 SUPP.COMM.		0	13.044	(13.044)
L.R. 29/05 e	3916/PRODRAFTUR-2014	PERSONALE COMANDATO 2015, 16 e 17	842.104	1.030.588	(188.484)
Totale			16.111.976	14.480.534	1.631.443

Note: (1) Crediti ante 2016 derivanti dall'incorporazione di Agenzia TurismoFVG;

(2) Crediti ante 2016 derivanti dall'incorporazione di Agenzia TurismoFVG per i quali è stato opportunamente accantonato un fondo rischi per dubbia esigibilità come previsto dal Rendiconto generale al 31.12.2015 di Agenzia TurismoFVG che prevede per essi un vincolo di destinazione dell'avanzo 2015.

Crediti tributari.

La voce ammonta a euro 2.279.355, interamente esigibili entro 12 mesi ed è composta come segue:

descrizione	Valore al 31.12.17	Valore al 31.12.16	Variazione
Crediti v/Erario IVA anno 2017 riportata in detrazione	82.361	0	82.361
Erario per IVA da richiedere a rimborso	41.702	955.248	(913.546)
IVA avvisi di parcella professionisti non esigibile al 31.12.16	10.207	25.416	(15.209)
Agenzia delle Dogane - agevolazione accise gasolio autotrazione per utilizzo battipista	17.004	176.304	(159.300)
Crediti v/erario c-IRAP	589.860	600.956	(11.096)
Crediti v/Erario per istanze su imposte diverse (imposta di bollo)	4.657	4.657	0
Erario per ritenute d'acconto da richiedere a rimborso	1.533.564	989.570	543.994
Totale	2.279.355	2.752.152	(472.797)

Crediti v/altri.

Ammontano a complessivi euro 1.131.498 e nell'anno 2017 hanno evidenziato le seguenti variazioni e composizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Crediti v/Assicurazioni per risarcimenti	2.174	15.589	(13.415)
Anticipazioni a fornitori	0	46.879	(46.879)
Crediti verso altri	137.422	91.574	45.848
Crediti verso FinLombardia spa	150.000	150.000	0
Crediti verso Agenzia regionale in Liguria	50.000	100.000	(50.000)
Crediti v/Comuni progetti eccellenza Italy G&M	180.557	369.065	(188.507)
Crediti v/Provincia Autonoma di Bolzano	425.900	0	425.900
Depositi cauzionali / imballaggi da rendere	185.446	117.910	67.535
TOTALE	1.131.498	891.016	240.482

IV) Disponibilità liquide

Ammontano a euro 5.820.633 (euro 11.194.138 al 31.12.2016) e si compongono per l'importo di euro 5.511.284 a depositi in c/c e euro 309.349 in danaro presso le casse societarie che si riferiscono per lo più all'incasso di corrispettivi della giornata del 31.12.2017.

I saldi relativi ai depositi in conto corrente e le relative variazioni rispetto ai valori dell'esercizio precedente sono i seguenti:

Banca	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Banca Popolare di Cividale - TESORERIA	3.027.419	10.516.634	(7.489.215)
Banca Popolare di Cividale	0	1.154	(1.154)
CrediFriuli	95.524	109.034	(13.510)
Unicredit Spa	391.881	53.031	338.850
Friuladria CreditAgricole	2.586	3.418	(832)
Cassa di Risparmio del FVG	1.993.875	341.463	1.652.412
Totale	5.511.284	11.024.734	(5.513.450)

Di seguito in estremo dettaglio è riportato il quadro sinottico delle riconciliazioni tra i saldi di bilancio e i saldi risultanti dagli estratti conto bancari:

Banca	numero c/c	Valore al 31.12.2017	Riconciliazione (vedi note)	Estratto conto banca
Banca Popolare di Cividale - TESORERIA (1)	33.570.423.898	3.027.419	(137.529)	2.889.890
Banca Popolare di Cividale	33.570.423.953	0	0	0
CrediFriuli - Chiusaforte	30.210.016.752	95.524	0	95.524
Unicredit Spa (2)	102.397.795	391.881	(149.940)	241.941
Friuladria CreditAgricole	35.298.878	2.586	0	2.586
Cassa di Risparmio del FVG (3)	07406840522E	1.993.875	(422.544)	1.571.331
TOTALE		5.511.284	(710.013)	4.801.271

Note:

- 1) versamento di incassi Poli Tarvisio in fase di registrazione da parte della banca;
- 2) versamento di incassi Polo di Zoncolan in fase di registrazione da parte della Banca;
- 3) versamento di incassi Polo di Forni di Sopra in fase di registrazione da parte della Banca e POS.

PromoTurismoFVG non ha crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

D - RATEI E RISCONTI

La voce ammonta a complessivi euro 627.849 (euro 701.022 al 31.12.2016) e si compone come segue:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei attivi	340.584	409.020	(68.436)
Risconti attivi	287.265	292.002	(4.737)
Totale Ratei e risconti attivi	627.849	701.022	(73.173)

Ratei attivi

Ammontano a complessivi euro 340.584 e si riferiscono a contributi regionali a copertura interessi passivi su mutui (euro 409.020 nel 2016 di cui 399.334 a copertura interessi attivi ed euro 9.686 per altri ratei attivi).

Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Legge	Decreto				
L.R. 10/97 (F0)	621/TUR 05.10.2000	Mutuo CREDIOP spa Piano investimenti	21.491	41.930	(20.439)
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04.07.2001	Mutuo B. Pop. Friuladria spa Piano investimenti	36.666	45.824	(9.159)
L.R. 21/13	5617/PRODRAF/TUR 19,12,2014	Mutuo Banca di Cividale Manutenzioni straordinarie S.Nevea	13.153	13.641	(488)
L.R. 8/95	4376/PROD/TUR 28.12.05	Mutuo OPI spa Manutenzioni straordinarie 2003-04	0	0	0
L.R. 1/05	1260 09.05.2007	Mutuo OPI spa Ristrutturazione Palapredieri	2.049	2.511	(462)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11.06 e	Mutuo BNL spa Piano Industriale 2006/10	77.769	86.320	(8.550)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11 e 17.10.2006	Mutuo Unicredit spa Piano Industriale 2006/10	77.769	86.320	(8.550)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11.06 e	Mutuo BNL spa Piano Industriale 2006/10	111.687	122.789	(11.102)
TOTALE			340.584	399.334	(58.750)

Risconti attivi

Ammontano a complessivi euro **287.265** e si riferiscono a:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Affitti	68.518	73.095	(4.577)
Assicurazioni	160.549	76.016	84.533
Personale	25.485	74.001	(48.516)
Oneri finanziari	3.459	6.016	(2.557)
Servizi promozionali (spazio fiere)	0	26.509	(26.509)
Altri	29.254	36.365	(7.112)
Totale Risconti attivi	287.265	292.002	(4.737)

Passivo

A) - PATRIMONIO NETTO

I – Fondo di dotazione

La voce I “Fondo di dotazione: fondo iniziale”, pari a euro 4.703.526, accoglie il valore del fondo ricevuto con l’attribuzione gratuita delle azioni della ex Promotur Spa da parte della Regione Friuli Venezia Giulia (conferimento del 1/8/2012, atto notarile Rep. n. 1174 notaio Giordano Camillo) per euro 12.014.409, al netto dell’utilizzo per la copertura delle perdite risultanti dal bilancio del 2012 pari a euro 6.398.145 e dal bilancio del 2013 per la quota pari a euro 912.738.

La voce I “Fondo di dotazione: LR 14/2012 ⁽¹⁾”, pari a euro 12.678.599, accoglie il fondo di dotazione assegnato dalla LR. 14/2012 art.12 commi 6-7-8 per euro 14.000.000 e l’ulteriore incremento dello stesso assegnato dalla LR 6/2013 art.12 c 14-15 per euro 2.000.000, al netto dell’utilizzo per la copertura delle perdite risultanti dal bilancio dell’anno 2013 per la quota di euro 1.040.294, dal bilancio dell’anno 2014 per la quota di euro 1.189.464, dal bilancio dell’anno 2015 per la quota di euro 1.059.416 e dal bilancio dell’anno 2016 per la quota di euro 750.301. Il Fondo di dotazione di cui si tratta è destinato a coprire le obbligazioni giuridiche attive e passive relative all’incorporata Promotur spa sorte anteriormente alla fusione.

La voce I “Fondo di dotazione: LR 4/2014 ⁽²⁾”, pari a euro zero, accoglieva il fondo di dotazione assegnato dalla LR. 4/2014 art. 23 commi 1-2, al netto dell’utilizzo effettuato a copertura di corrispondente perdita dell’esercizio 2013 per pari importo. Detto fondo era destinato alla copertura degli oneri, derivanti dalle controversie tributarie, anche già definite, relative all’incorporata Promotur spa, per la parte ulteriore rispetto alle perdite già coperte.

La voce VII “Altre riserve”, pari a euro 1.129.754 accoglie il patrimonio netto di euro 1.129.757 al 31.12.2015 di Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia incorporata in PromoTurismoFVG al 1.1.2016, al netto di valori rettificati nel corso dell’anno 2016 meno euro 3 per differenza da esposizione in bilancio dell’arrotondamento.

Alla voce IX “Perdita dell’esercizio” è iscritta la perdita dell’esercizio chiuso al 31.12.2017, pari ad euro 1.198.925, corrispondente alla quota degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali non coperta dall’utilizzo di corrispondenti contributi sul loro acquisto, in quanto immobilizzazioni originariamente acquisite con fondi propri e non oggetto di contribuzione in conto investimenti.

Di seguito il prospetto di analisi storica dei movimenti delle voci di Patrimonio netto dell’Agenzia:

Descrizione	Fondo di dotazione		Riserve	Perdite a nuovo	Perdita dell'esercizio	Totale
	Fondo iniziale	(1) Fondo LR 14/12				
Assegnazione azioni Promotur spa	12.014.409					12.014.409
LR 14/12 Assegnazione Fondo di dotazione		14.000.000				14.000.000
Perdita dell'esercizio 2012					(6.398.145)	(6.398.145)
Patrimonio netto al 31.12.2012	12.014.409	14.000.000	0	0	(6.398.145)	19.616.264
Copertura perdite dell'esercizio 2012 (3)	(6.398.145)				6.398.145	0
LR 6/2013 incremento valore del Fondo di dotazione		2.000.000				2.000.000
Perdita dell'esercizio 2013					(2.968.488)	(2.968.488)
Patrimonio netto al 31.12.2013	5.616.264	16.000.000	0	0	(2.968.488)	18.647.776
Copertura perdite dell'esercizio 2013 (4)	(912.738)	(1.040.294)		(1.015.456)	2.968.488	0
LR 4/2014 Assegnazione Fondo di dotazione			1.505.456			1.505.456
Copertura perdita a nuovo dell'esercizio 2013 con Fondo LR 4/2014			(1.015.456)	1.015.456		
Perdita dell'esercizio 2014					(1.189.464)	(1.189.464)
Arrotondamenti	1					1
Patrimonio netto al 31.12.2014	4.703.527	14.959.706	490.000	0	(1.189.464)	18.963.769
copertura perdite 2013 g/c correzione utilizzo fondo		490.000	(490.000)			0
Copertura perdite dell'esercizio 2014 (5)		(1.189.464)			1.189.464	0
Perdita dell'esercizio 2015					(1.059.416)	(1.059.416)
Patrimonio netto al 31.12.2015	4.703.527	14.260.242	0	0	(1.059.416)	17.904.353
riserva da incorporazione Agenzia TurismoFVG				1.129.757	0	1.129.757
L.R. 4/01 incremento valore fondo di dotazione		228.073				228.073
Copertura perdite dell'esercizio 2015 (6)		(1.059.416)			1.059.416	0
Arrotondamenti	(1)			1		0
Perdita dell'esercizio 2016					(750.301)	(750.301)
Patrimonio netto al 31.12.2016	4.703.526	13.428.899	0	1.129.758	(750.301)	18.511.882
riserva da incorporazione Agenzia TurismoFVG						0
L.R. 4/01 incremento valore fondo di dotazione						0
Copertura perdite dell'esercizio 2016 (7)		(750.301)			750.301	0
Arrotondamenti		1		(4)		(3)
Perdita dell'esercizio 2017					(1.198.925)	(1.198.925)
Patrimonio netto al 31.12.2017	4.703.526	12.678.599	0	1.129.754	(1.198.925)	17.312.954

- (1) LR 14/2012 - Fondo di dotazione destinato a coprire gli oneri derivanti dal subentro dell'Agenzia Regionale Promotur nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'incorporata Promotur spa.
- (2) LR 4/2014 – Fondo di dotazione destinato alla copertura degli oneri, derivanti dalle controversie tributarie, anche già definite, relative all'incorporata Promotur spa.
- (3) come da Deliberazione del Cda di Promotur del 29.04.2013 di approvazione del bilancio 2012, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1609 del 13.09.2013.
- (4) come da Deliberazione del DG di Agenzia Regionale Promotur del 30.04.2014 di adozione del bilancio 2013, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 2125 del 14.11.2014.
- (5) come da Deliberazione del DG di Agenzia Regionale Promotur del 30.04.2015 di adozione del bilancio 2014, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1643 del 28.08.2015.
- (6) come da Deliberazione del DG di PromoTurismoFVG del 30.04.2016 di adozione del bilancio 2015, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1364 del 22.07.2016.
- (7) come da Deliberazione del DG di PromoTurismoFVG del 29.06.2017 di adozione del bilancio 2016 e del bilancio consolidato 2016, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 225 del 09.02.2018.

Riepilogando, i movimenti intervenuti nelle voci del Patrimonio netto nel corso dell'anno 2017, oltre alla perdita dell'esercizio per euro 1.198.925, sono stati i seguenti:

- Diminuzione del Fondo di dotazione alla voce "Fondo LR 14/2012" per euro 750.301 dovuta alla copertura della perdita dell'esercizio 2016, come da citate deliberazioni di adozione e approvazione del bilancio dell'esercizio 2016.

B) – FONDI PER RISCHI ED ONERI

Si riporta di seguito la movimentazione del fondo rischi ed oneri:

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	movimenti del fondo	riclassificazione	accantonamento dell'esercizio	Saldo al 31/12/2017
Altri fondi per rischi e oneri	285.613	(93.105)	(24.372)	0	168.137
TOTALE	285.613	(93.105)	(24.372)	0	168.137

I movimenti dell'anno si riferiscono in particolare per euro 35.198 a utilizzo per spese legali vertenza Tributsch e Tullii, per euro 16.250 utilizzo a seguito liquidazione transazione novativa come da Verbale di conciliazione n..51/2017 del 13/06/2017 (conciliazione n.1465/2017 del 13/06/2017 - RG44/2017), per euro 13.430 utilizzo a copertura di oneri di assistenza su vertenza con Agenzia del Territorio e per euro 13.127, a seguito della chiusura della posizione debitoria nei confronti di Explora è stato stralciato l'importo di euro 13.127 accantonato lo scorso esercizio al fondo rischi quale copertura di eventuali richieste di interessi di mora.

L'importo di euro 24.372 riclassificato alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" è stato portato in diminuzione della partecipazione Carnia Welcome soc. cons. a r.l. a seguito della rilevazione della perdita di valore della partecipazione evidenziata dal bilancio d'esercizio consuntivo della partecipata al 31.12.2016.

Il fondo rischi residuo copre per:

- euro 132.147 contenziosi in corso di definizione, rinnovi contrattuali e rischi contenzioso: trattasi di accantonamenti effettuati a seguito del vincolo di destinazione dell'avanzo del 2015 di Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia al netto di quanto utilizzato nel corso del 2017;
- euro 35.990 per spese legali e altre vertenze di natura giuslavoristica e verso terzi.

C) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

I movimenti dei debiti per trattamento di fine rapporto avvenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	indennità liquidate	Valore al 31/12/2017
Fondo TFR	1.884.049	(116.198)	1.767.851
Totale	1.884.049	(116.198)	1.767.851

D) – DEBITI

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni societari.

Il valore dei debiti è rilevato al valore nominale.

Debiti verso banche per mutui.

La posta assomma a complessivi euro 75.336.383 (euro 85.553.877 al 31.12.2016), di cui euro 10.504.587 scadenti entro i 12 mesi ed euro 93.067.096 oltre. Di seguito le variazioni intervenute nell'anno.

Istituto finanziatore	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Crediop	1.672.172	3.262.450	(1.590.278)
Friuladria C.A.	7.247.956	9.060.348	(1.812.392)
BIIS	0	0	0
Banca di Cividale	974.928	1.011.070	(36.143)
BIIS	582.490	713.828	(131.338)
BNL Spa	34.562.881	37.975.928	(3.413.047)
BNL Spa	8.707.840	9.561.874	(854.034)
Unicredit Spa	8.707.840	9.561.874	(854.034)
BNL Spa	12.880.276	14.160.665	(1.280.389)
Unicredit Spa	0	245.841	(245.841)
TOTALE	75.336.383	85.553.877	(10.217.494)

I debiti v/banche non sono assistiti da garanzie reali fatto salvo l'impegno della Regione di versamento periodico di contributo a sollievo delle rate di mutuo. Essi sono così caratterizzati per composizione e scadenza:

Banca	Data stipula	Tasso sem.	Data di estinzione	Valore nominale	Residuo debito al 31.12.2017	Rate scadenti entro 12 mesi	di cui rate scadenti oltre 12 mesi	di cui rate scadenti oltre 5 anni	Garanzia Regionale
Crediop	30/09/1998	2,54%	30/09/2018	20.658.276	1.672.172	1.672.172	0	0	L.R 10/97
Friuladria C.A.	31/05/2001	2,97%	31/05/2021	26.990.750	7.247.956	1.921.646	5.326.310	0	L.R. 10/97
BIIS	30/11/2006	2,07%	30/11/2021	1.770.000	582.490	136.818	445.671	0	L.R.1/05
Banca Cividale	02/09/2015	2,04%	02/09/2035	1.045.786	974.928	37.628	937.299	770.665	LR 21/13(*)
BNL Spa	19/12/2007	2,58%	31/12/2025	62.000.000	34.562.881	3.591.187	30.971.695	14.632.159	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	30/10/2008	2,65%	30/10/2025	15.000.000	8.707.840	899.897	7.807.943	3.698.432	L.R.2/06 (*)
Unicredit Spa	30/10/2008	2,65%	30/10/2025	15.000.000	8.707.840	899.897	7.807.943	3.698.432	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	29/10/2009	2,51%	29/10/2025	21.549.981	12.880.276	1.345.340	11.534.935	5.435.611	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	12/05/2017	2,79%	31/12/2031	25.350.000	0	0	0	0	L.R. 4/14
TOTALE				164.014.793	75.336.383	10.504.587	64.831.796	28.235.300	

(*) impegno di versamento periodico annuale.

Si riporta che pur essendo stato sottoscritto in data 12.05.2017 un mutuo di euro 25.350.000 fra BNL e PromoTurismoFVG (Repertorio n. 8783 e Raccolta n. 5177 Notaio Piccinini), con tasso semestrale pari al 2,79% e data di estinzione al 31.12.2031, lo stesso non risulta essere iscritto fra le poste del bilancio in quanto una prima erogazione di euro un milione è avvenuta solo ad aprile 2018. Il debito scadente entro 12 mesi ammonta a euro 975.000 mentre il debito scadente oltre 5 anni ammonta a euro 17.550.000.

Per tale mutuo la Regione ha prestato fideiussione, in via solidale ed indivisibile, per sé e successori, fino alla concorrenza massima di euro 23.769.012.

Debiti verso altri finanziatori.

La posta assomma a complessivi euro 1.275.367 e si riferisce all'associazione in partecipazione con Autovie Servizi spa (ora Autovie Venete spa) del valore iniziale di euro 3.615.198 sorta il 20.01.1999 con durata fino al 31.10.2009 e destinata a finanziare parte dell'allora nuova Telecabina del Monte Lussari. La restituzione del debito, scaturito dalla scadenza del

contratto di Associazione in partecipazione, avverrà in 4 quote annuali residue calcolate in base all'accordo sul piano di rientro sottoscritto in data 4 ottobre 2010 e sullo stesso matureranno interessi passivi calcolati al tasso legale. La scadenza è prevista per il 01.01.2022.

Finanziatore	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Autovie Venete spa	1.275.367	1.569.080	(293.713)
Totale	1.275.367	1.569.080	(293.713)

Debiti verso fornitori.

Ammontano a complessivi euro 9.915.549, essenzialmente collegati alla gestione ordinaria, di cui euro 64.190 verso fornitori intra UE. I termini di pagamento generalmente adottati dall'Agenzia sono 60 giorni fine mese data fattura.

Debiti verso fornitori	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Fornitori Italia	9.851.359	7.869.301	1.982.058
Fornitori Ue	64.190	26.596	37.594
Fornitori extra Ue	0	0	0
Totale	9.915.549	7.895.897	2.019.652

Debiti verso imprese controllate

Ammontano a complessivi euro 294.047 (euro 389.427 nel 2016), essenzialmente riferiti all'addebito dei costi di manutenzione straordinaria effettuata dalla controllata GIT spa presso compendio dell'azienda che conduce in affitto da PromoTurismoFVG (che a sua volta la ha in gestione e sorveglianza dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia proprietaria superficaria degli immobili e degli impianti), in forza del contratto di locazione in essere che prevede, all'articolo 7, che le spese di manutenzione straordinaria siano a carico del locatore. Trattandosi per lo più di debiti a fronte di fatture da ricevere non sono stati oggetto di compensazione con i relativi crediti esposti nell'attivo patrimoniale.

Debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Ammontano a euro 1.727.798 e si riferiscono a:

Debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
L.R. 50/1993 - Contributo di funzionamento 2017	133.384	0	133.384
L.R. 8/1995 - finanziamento ex Comit	317.290	317.290	0
L.R. 29/05 e L.R. 12/06 - Personale in comando	852.733	1.015.848	(163.115)
L.R. 2/2000 Progetti mirati: minori spese	41.124	41.124	0
L.R. 13/2010 Bed & Breakfast 2011	328.376	328.376	0
L.R.13/2010 Bed & Breakfast 2012	41.268	41.268	0
Decreto 3003/2018 economie Golf & More	1.163	0	1.163
Decreto 495/2018 economie Turismo Green & Blu	2.495	0	2.495
Decretp 496/2018 economie Turismo Enogastronomico	7.017	0	7.017
Altri	2.949	2.949	0
Totale	1.727.798	1.746.854	(19.056)

- contributo art. 144 della L.R. n. 8/1995 per euro 317.290 – trattasi della differenza fra importo del contributo e importo della rata conteggiata al tasso contrattuale o minimo (floor) come previsto dall'art. 5 del Decr.983/TUR dd. 30/09/1996 Direzione regionale Commercio e Turismo Servizio Turismo: "alla Banca Commerciale Italiana è fatto obbligo restituire alla Amministrazione regionale la differenza tra l'importo di L. 300.000.000 erogato semestralmente e l'importo determinato per ciascuna rata sulla base dell'allora vigente tasso di interesse".
- L.R. 29/05 E l.r. 12/06 – Personale in comando. Con l'incorporazione dell'Agenzia TurismoFVG, PromoTurismoFVG ha acquisito anche il personale dipendente della Regione in comando presso gli infopoint e la sede amministrativa: il debito riguarda i costi relativi a detto personale da rimborsare alla Regione;
- L.R. 13/2010 Bed & Breakfast 2011 e 2012 trattasi di somme da restituire a seguito rendicontazione per l'anno 2011 per euro 328.376 e per l'anno 2012 per euro 41.268.

I suddetti debiti sono esigibili entro 12 mesi.

Debiti tributari.

Ammontano a complessivi euro 444.795 e sono costituiti da:

Debiti tributari	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ritenute IRPeF lavoro dipendente	393.476	194.811	198.665
Ritenute IRPeF lavoro autonomo	13.813	15.604	(1.790)
Debiti v/erario c/IRAP	35.000	33.591	1.409
Altri debiti	2.506	5.568	(3.062)
Totale	444.795	249.574	195.221

Le ritenute IRPeF lavoro dipendente e autonomo sono state regolarmente versate nei mesi di gennaio e febbraio sulla base della loro scadenza.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale.

Ammontano a complessivi euro 507.689 e si riferiscono a:

Debiti v/istituti previdenziali	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
INPS	453.206	341.780	111.426
PREVINDAI	48.583	23.465	25.118
INAIL	5.900	18.158	(12.258)
Totale	507.689	383.403	124.286

I versamenti dovuti verso gli istituti previdenziali e di sicurezza sociale sono stati regolarmente versati nei mesi di gennaio e febbraio sulla base della loro scadenza.

Altri debiti.

Ammontano a complessivi euro 3.940.820 e sono costituiti da:

Altri debiti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Debiti verso comuni	500.053	662.629	(162.576)
anticipi da clienti	221.090	181.010	40.080
debiti verso associati (Piancavallo 1265 soc. coop.)	37.915	10.000	27.915
Associazioni sindacali	2.076	3.597	(1.521)
Rendiconti da pervenire da Comuni contributi gestione Uffici IAT	586.420	350.776	235.644
Rendiconti da pervenire da operatori gestione grandi Eventi 2016	408.020	571.500	(163.480)
Rendiconti da pervenire da operatori dietro contributi specifici diversi	1.487.059	655.346	831.713
Rendiconti da pervenire da Comuni per Soggiorni montani	91.950	32.000	59.950
Contributi da trasferire a terzi - manutenzione pista sci artificiale	450.000	0	450.000
Rendiconti da pervenire diversi	131.131	131.131	0
Altri	25.106	50.095	(24.989)
Totale	3.940.820	2.648.084	1.292.736

Il valore dei debiti verso comuni include l'importo residuo di euro 171.840 relativo alla conciliazione giudiziale con il comune di Sutrio per la definizione della vertenza "TOSAP" per l'anno 2005. L'importo residuale di euro 328.213 è dato per lo più da debiti verso comuni per diritti di superficie dove insistono le piste da sci.

Il trasferimento di euro 450.000 a terzi riguarda la concessione di un contributo straordinario all'associazione Sci Club 70 ASDR per l'esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria della pista sci artificiale sita nel Comune di Duino Aurisina, di cui al decreto di concessione n. 4011/PROTUR del 30.11.2017.

Debiti verso personale.

L'importo, pari a euro 1.614.448, si riferisce essenzialmente alle retribuzioni di dicembre e competenze maturate da liquidare, pagate nel mese di gennaio, oltre a flessibilità ferie e permessi non goduti e mensilità aggiuntive e premi di risultato per l'anno 2017.

Debiti verso personale	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Debiti verso personale	1.614.448	1.353.784	260.664
Totale	1.614.448	1.353.784	260.664

E) - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano a complessivi euro 158.012.684 e sono così composti:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei passivi	397.320	427.814	(30.494)
Risconti passivi contribuiti in c/impianti	148.463.083	148.912.340	(449.257)
Risconti passivi - Altri	9.152.281	9.738.665	(586.384)
Totale Ratei e risconti passivi	158.012.684	159.078.819	(1.066.135)

Ratei passivi:

La voce ammonta a euro 397.320 ed è così composta:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei passivi diritti di superficie	0	0	0
Ratei passivi oneri finanziari	354.291	402.501	(48.209)
Ratei passivi diversi	43.029	25.314	17.715
Totale Ratei e risconti passivi	397.320	427.814	(30.494)

Risconti passivi su contributi in c/impianti:

La voce ammonta a euro 148.463.083 ed è così composta:

Risconti su contributi in c/impianti		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
L.R.51/77	manutenzione straordinaria impianti – acquisto attrezzature	47.769	101.849	(54.080)
L.R.51/77	messa in esercizio segg. "Gilberti"	356.727	385.469	(28.743)
L.R.51/77	lavori aggiuntivi nuova Funivia Ravascletto	226.669	244.825	(18.155)
L.R.51/77	modifica seggiovia "Priesnig"	79.444	82.231	(2.788)
Altri	acquisto attrezzature	107.144	30.433	76.711
L.R.39/95	Costruzione segg. "Som Piccol"	1.410.991	1.489.659	(78.668)
L.R. 50/93	piano investimenti	416.597	448.146	(31.549)
L.R. 10/97	piano investimenti	11.733.962	12.772.329	(1.038.367)
Obiettivo 5b	piano investimenti	2.678.143	2.828.673	(150.530)
"Open Leader"	pista da fondo "Camet" Sella Nevea	9.612	11.071	(1.459)
L.R. 3/98	ristrutturazione edificio Kursaal - Arta Terme	581.085	581.085	0
L.R.4/01	investimenti piano "Universiadi"	483.240	620.453	(137.213)
L.R.1/05	ristrutturazione edificio Palapredieri	1.290.814	1.343.432	(52.617)
L.R. 2/06	piano industriale 2006-2010	77.282.977	79.997.001	(2.714.025)
L.R. 17/08	ristrutturazione Polifunzionale	0	0	0
L.R. 1/03	piano investimenti 2003-2006	23.449.501	25.456.163	(2.006.662)
Obiettivo 2	piano investimenti	1.798.162	2.025.668	(227.507)
L.R. 15/05	piano investimenti e manutenzione straordinaria impianti	6.292.008	6.609.607	(317.598)
L.R. 23/02	opere integrative Universiadi	423.214	487.405	(64.191)
L.R. 21/13	manutenzione straordinaria impianti e piste Sella Nevea	1.033.300	1.043.404	(10.104)
L.R. 17/08	realizzazione campo di calcio comune di Aviano	518.140	652.000	(133.860)
L.R. 27/14	manutenzione immobili	245.233	255.113	(9.880)
L.R. 5/15	Saldi apertura Turismo FVG - riserve da fusione	4.083.165	4.556.174	(473.009)
L.R. 50/93	Contributi c/impianti attrezzature Turismo	516.651	165.889	350.762
L.R. 4/16	Manutenzione Bacino Pian delle More	543.467	422.224	121.243
L.R. 27/14 34/1	Manutenzione impianti di risalita	4.086.795	3.854.835	231.960
L.R. 14/16	Acquisto e manutenzione attrezzature e mobili	6.566.133	2.447.203	4.118.930
L.R. 4/16	Piste ciclabili	950.000	0	950.000
L.R.14/16-27/14	Manutenzioni immobili di propr. Ammodernamento ed efficientamento imp.innevamento, piste ed immobili di proprietà	1.252.139	0	1.252.139
Totale Ratei e risconti passivi su contributi in c/impianti		148.463.083	148.912.340	(449.257)

I risconti passivi dei contribuiti in conto impianti concernono l'ammontare dei contribuiti riconosciuti a favore di PromoTurismoFVG (o in precedenza a Promotur spa), normalmente da leggi regionali, ancorché non ancora incassati e, in tal caso, iscritti nell'attivo tra i crediti nei confronti della Regione per contribuiti in c/capitale.

L'entità del risconto, come descritto nella sezione relativa ai "principi contabili", corrisponde alla quota di contributo proporzionale al valore non ancora ammortizzato del costo dell'investimento oggetto del contributo. I risconti sono diminuiti ogni esercizio e accreditati a conto economico in proporzione agli ammortamenti portati a conto economico sulle immobilizzazioni oggetto di contribuzione.

Risconti passivi - altri:

La voce ammonta a euro 9.152.281 ed è così composta:

Risconti passivi altri	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Servizi per abbonamenti stagionali	681.315	668.499	12.816
Affitti e concessioni attive	117.178	150.775	(33.597)
Contrib. FISI L/R 4/01 iniziative stag.17/18 - 16/17	110.000	135.000	(25.000)
Contrib. Skibus L/R 34/15 stag.17/18 - 16/17	135.000	123.240	11.760
Contrib. Manut. in efficienza immob.in vigilanza L.R. 27/14	184.978	392.110	(207.132)
Contrib. Progetto eccellenza Golf&More	71.459	556.009	(484.550)
Contrib. Frecce Tricolori 2016	-	8.581	(8.581)
Contrib. gestione e manut. Piste da fondo gestite da terzi	-	39.684	(39.684)
Contrib. progetti interregionali eccellenza	-	114.864	(114.864)
Contrib. Grandi eventi 2016	-	430.450	(430.450)
Contrib. Grandi eventi 2017	515.318	0	515.318
Contrib. promozione integrata anno 2016-2017	1.557.548	2.510.025	(952.478)
Contrib. promozione integrata anno 2018	2.000.000	0	2.000.000
Contributi manut.immobili di propr.della Regione in vigilanza	92.524	121.291	(28.767)
Contribuito progetto eccellenza Dolomiti	-	137.417	(137.417)
Contribuito progetto eccellenza Mice	-	51.397	(51.397)
Contributo progetto eccellenza Adriatico	-	1.570.386	(1.570.386)
Contributo progetto Golf	202.831	204.376	(1.545)
Contributo Interreg Itinerari del Mare e Miniere di mare	-	4.343	(4.343)
Contrib. Manut. in efficienza imm. In vigilanza L.R. 27/14	382.269	450.000	(67.731)
Contrib. per iniziative di sviluppo dell'incoming tramite vettori aerei	2.044.722	2.044.722	0
Contributo SVS 2017	74.317	0	74.317
Contrib. Progetto interreg ITAT2014-20 BIKE NAT	197.343	0	197.343
Contrib. Progetto interreg ITAT2014-20 WALKART	220.000	0	220.000
Contributo manut immobili Regione Dec1457/17 ist	15.806	0	15.806
Contributo manut immobili Regione Dec1457/17 comm	150.000	0	150.000
Contributo manut immobili Regione Dec4004/17 ist	259.975	0	259.975
Contributo manut immobili Regione Dec4004/17 comm	39.700	0	39.700
Contributo manut immobili Regione Dec4567/17 ist	100.000	0	100.000
Altri risconti per servizi diversi	-	25.496	(25.496)
Totale Altri Ratei e risconti passivi	9.152.281	9.738.665	(586.384)

I ricavi servizi per abbonamenti stagionali venduti nel 2017 sono in parte riscontati alla competenza dell'anno 2018 per quanto concerne la fruizione degli abbonamenti stessi nei mesi da gennaio ad aprile della stagione invernale cui l'abbonamento si riferisce.

Le altre voci che compongono i "Risconti passivi - Altri" si riferiscono in modo preponderante alla gestione delle numerose linee contributive erogati dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a PromoTurismoFVG con utilizzo a destinazione vincolata, per iniziative da svolgere autonomamente con risorse proprie o perché siano, a loro volta, erogati a terzi beneficiari in forza di norme di legge regionale e di cui l'Agenzia cura l'istruttoria amministrativa e la liquidazione e, per qualche linea contributiva, anche l'analisi di merito.

Gli importi sono stati rilevati per la prima volta nel 2016, in quanto si tratta della gestione di una delle principali attività istituzionali esercitate dall'incorporata Agenzia TurismoFVG, attività che l'incorporante Promotur in precedenza non esercitava.

Gli importi del risconto si riferiscono a contributi di cui si dispone del decreto di concessione e in parte già ricevuti, ma le cui attività non sono ancora state avviate o completate e i relativi costi non ancora sostenuti e, pertanto, il riconoscimento della relativa componente positiva di reddito è rinviato per competenza all'esercizio in cui saranno iscritti i relativi componenti negativi.

Conto Economico

Ad integrazione di quanto esposto nel prospetto di conto economico ed eventualmente già riferito in commento alle voci dello stato patrimoniale si forniscono le ulteriori delucidazioni che seguono.

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

La voce ammonta a complessivi euro 11.509.943 e raccoglie i ricavi derivanti dalla gestione degli impianti di risalita, degli impianti sportivi e dello stabilimento termale di Arta Terme nonché gli affitti dei ristoranti e degli alberghi di proprietà concessi in gestione a terzi oltre ad affitti su beni ricevuti in vigilanza e custodia da parte della Regione (stabilimento termale di Grado e darsena di Lignano).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Ricavi da gestione impianti di risalita - giornalieri o settimanali	9.368.132	7.937.467	1.430.665
Ricavi da gestione impianti di risalita - abbonamenti stagionali	948.312	790.184	158.128
Ricavi da gestione temporanea Terme di Arta	90.570	339.441	(248.871)
Ricavi da affitto ristoranti, gestione parchi giochi e fondo	303.176	305.796	(2.620)
Ricavi da affitto beni di propr.della Regione	383.007	364.051	18.956
Ricavi diversi da attività commerciale Turismo	377.494	316.729	60.765
Corrispettivo Comune di Forni di Sopra - convenzione centralina "Tolina" L.R. 23/13	29.945	65.000	(35.055)
Ricavi diversi	9.308	9.868	(560)
Totale	11.509.943	10.128.534	1.381.409

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

La voce ammonta a complessivi euro 215.711 (euro 71.669 nel 2016) e si riferisce a costi di manodopera e direzione lavori specificatamente utilizzati per la realizzazione interna di beni ammortizzabili.

5) Altri ricavi e proventi.

La voce Altri ricavi e proventi per complessivi euro 34.875.604 (euro 29.809.092 nel 2016) è principalmente costituita da contributi regionali e risulta così composta:

Altri ricavi e proventi	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Contributi in c/esercizio	12.735.167	7.379.611	5.355.556
Utilizzo contributi in c/impianti quota di competenza dell'esercizio	10.253.343	10.197.715	55.628
Contributi in c/esercizio manutenzioni piste/impianti e immobili	2.878.066	1.466.497	1.411.569
Contributi per ristoro onere personale comandato regionale	386.488	456.550	(70.062)
Contributo in c/funzionamento	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)
Riaddebito costi a terzi altri proventi	789.048	1.060.809	(271.761)
Totale altri ricavi e proventi	34.875.604	29.809.092	5.066.512

- a) I Contributi in c/esercizio Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per interventi specifici per euro 12.735.167 i riferiscono a:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Iniziative congiunte FISI/PROMOTUR LR 4/01	135.000	110.000	25.000
Cofinanziamento servizi di trasporto impianti di risalita L.R. 34/15	123.240	11.760	111.480
Promozione Frecce Tricolori L.R. 27/14	58.581	72.045	(13.464)
Progetto di eccellenza Italy Golf&More L.R. 296/02	714.537	444.135	270.402
Progetti di eccellenza Interregionali Dolomiti L.R. 296/02	121.507	16.796	104.711
Progetti di eccellenza Interregionali Mice L.R. 296/02	33.897	22.848	11.049
Progetti di eccellenza Interregionali Adriatico L.R. 296/02	1.466.998	1.028.550	438.448
Promozione Grandi eventi L.R. 12/15	3.552.709	2.580.950	971.759
Gestione uffici IAT da terzi L.R. 2/02	671.000	450.000	221.000
Progetti Interregionali (grande guerra, itinerari della fede, centri urbani e castelli, itinerari del mare e miniere, cicloturismo) L.R. 296/02	572.399	235.240	337.159
Gestione di terzi piste da fondo L.R. 2/02	39.684	110.316	(70.633)
Promozione integrata L.R. 14/03	4.943.328	1.895.439	3.047.888
Soggiorni montanti gestiti da terzi L.R. 1/05 (*)	0	85.650	(85.650)
Promozione Strade del vino e dei sapori L.R. 22/15	255.708	65.880	189.828
Gestione temporanea Terme di Arta L.R. 4/16	46.579	250.000	(203.421)
Totale altri ricavi e proventi	12.735.167	7.379.611	5.355.556

(*) le voci risultano a zero in quanto, trattandosi di trasferimenti di contributi per conto della regione, la loro iscrizione è avvenuta fra i crediti e debiti.

- b) Contributi in c/impianti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ammontanti a complessivi euro 10.253.343, a copertura delle quote di ammortamento e si riferiscono a:

Legge	Oggetto del contributo	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
L.R.51/77	Gilberti	50.190	50.190	0
L.R. 50/93	Piano investimenti	31.549	31.800	(251)
L.R.39/95	Costruzione segg. Som Picol	78.668	78.668	0
L.R. 10/97	Piano investimenti	1.038.367	1.231.512	(193.145)
Obiettivo 5b	Piano investimenti	150.530	159.431	(8.901)
Open Leader	Pista da fondo "Camet" Sella Nevea	0	1.493	(1.493)
L.R. 3/98	Ristrutturazione edificio Kursaal - Arta Terme	0	0	0
L.R.4/01	Investimenti piano "Universiadi"	129.906	129.906	0
L.R. 23/02	Opere integrative Universiadi	64.191	65.725	(1.534)
L.R. 1/03	Piano investimenti 2003-2006	2.006.662	2.027.327	(20.665)
Obiettivo 2	Piano investimenti	227.507	229.810	(2.304)
L.R. 1/05	Ristrutturazione edificio Palapredieri	52.617	52.617	0
L.R. 15/05	Piano investimento	317.598	324.179	(6.581)
L.R. 2/06	Piano industriale 2006-2010	5.131.922	5.121.659	10.264
L.R. 17/08	Ristrutturazione Polifunzionale	0	0	0
Diversi	Acquisto attrezzature	17.924	13.972	3.952
L.R. 27/14	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	4.940	4.940	0
L.R. 4/16	Fondo	67.618	77.776	(10.159)
L.R. 21/13	Manutenzione straordinaria immobili Sella Nevea	10.104	1.075	9.029
L.R.	Realizzazione campo di calcio Piancavallo	64.075	0	64.075
L.R. 14/16	Acquisto attrezzature e mezzi	245.348	99.654	145.694
L.R. 27/14	Manutenzioni beni di proprietà e acquisto attrezzature	24.158	0	24.158
L.R. 50/93	Acquisto attrezzature ufficio e diverse -Promotur	7.307	6.582	725
L.R. 8/15	Acquisizione beni da incorporazione Turismo FVG	473.009	473.009	0
L.R. 50/93	Acquisto attrezzature ufficio e diverse -TUR	59.152	16.389	42.763
Totale		10.253.343	10.197.715	55.628

- c) Contributi in c/impianti Regione Friuli Venezia Giulia manutenzione impianti, immobili e piste oltre beni in vigilanza custodia di proprietà della Regione per euro 2.878.066;

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 27/14 Decreto 4703/PRODRAF 3.12.2015	303.345	178.422	124.923
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 2/2006	213.319	34.497	178.822
Acquisto e manutenzione di beni mobili, macchinari e attrezzature L.R. 14/16 Decreto 3392/PRODTUR 21.12.16	14.273	23.143	(8.870)
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 27/14 Decreto 1460/PROTUR 2017	282.650	0	282.650
Manutenzione in efficienza e in sicurezza degli immobili di proprietà della RAFVG affidati in gestione e vigilanza L.R. 27/14 Decreti PRODRAF 1408 e 4785/2015	608.775	146.431	462.343
Revisione straordinaria impianti di risalita LL.RR. 2/06 e 27/14)	1.431.540	1.084.004	347.535
Miglioramenti comprensorio Piancavallo L.R. 4/14 - Decreto 3341/PROTUR 2016 - quota manutenzioni	24.165	0	24.165
Totale contributi manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	1.466.498	1.411.568

- d) Contributi per ristoro onere personale regionale in comando per euro 386.488;

Contributi personale Regionale in comando	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Contributo per ristoro onere personale regionale in comando	386.488	456.550	(70.062)
Totale altri ricavi e proventi	386.488	456.550	(70.062)

- e) Contributi di funzionamento per euro 7.833.491 (9.247.910 nel 2016), di cui euro 4.087 relativi all'anno 2015 riscontato nel 2016 a copertura oneri di esercizi futuri già contabilizzati fra gli impegni del rendiconto generale dell'ex Agenzia regionale Turismo FVG al 31.12.2015 incorporata.

Il contributo di funzionamento rappresenta la contribuzione ricevuta annualmente da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a fronte dei costi di funzionamento dell'ente non coperti dai ricavi per vendita dei servizi diretti al "core business" relativo all'esercizio degli impianti sciistici e dei servizi accessori e connessi, ad eccezione dell'importo degli ammortamenti perlopiù relativi agli investimenti in periodi antecedenti il 1996 che rimangono interamente a carico di PromoTurismoFVG e costituiscono la base dell'entità delle perdite di bilancio. Tali contributi sono concessi ai sensi dell'articolo 5 octies e s.m.i. della L.R. 50/93. L'importo dell'anno 2016 risulta in rilevante aumento rispetto al corrispondente valore per il 2015 in seguito alla fusione per incorporazione dell'Agenzia regionale Turismo Friuli Venezia Giulia la cui attività, fatta eccezione per una modesta area commerciale, è interamente sostenuta da contributi per lo più regionali.

Il contributo di funzionamenti di cui alla L.R. 50/93 è stato utilizzato in piccola parte per acquistare attrezzature e mobili di modesta entità ed altre spese capitalizzabili. Tali investimenti ammontano a totali euro 60.713, di cui euro 39.553 acquistati per l'attività di gestione degli impianti di risalita e euro 21.160 per l'attività di marketing.

Nella tabella che segue si rappresenta la composizione per area funzionale dell'utilizzo a conto economico del contributo di funzionamento anno 2017:

Contributo di funzionamento	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Copertura eccedenza costi di gestione impianti di risalita	1.919.630	3.184.176	(1.264.545)
Copertura costi di Promozione e Marketing extra contributi vincolati	19.207	585.580	(566.372)
Copertura costi Area commerciale divisione Marketing	65.288	150.349	(85.062)
Copertura costi di funzionamento Divisione Marketing	5.829.365	5.327.805	501.560
Totale altri ricavi e proventi	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)

Nella tabella di seguito si rappresenta l'utilizzo del contributo di funzionamento:

Descrizione	TOTALE concesso	Totale utilizzato	Utilizzato in c/economico	Utilizzato per acquisto beni e servizi (*)
Contributo anno 2015 Agenzia Turismo FVG	74.383	4.087	4.087	0
Contributo anno 2017 decreti 968/PROTUR e 3891/PROTUR	9.823.500	7.890.116	7.829.404	60.713
Totale altri ricavi e proventi	9.897.883	7.894.203	7.833.491	60.713

(*) per acquisto beni, attrezzature e servizi ad utilizzo pluriennale

e) Per la parte residuale gli altri proventi si riferiscono a quanto segue:

Altri proventi	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Indennizzi assicurativi	233.105	82.193	150.913
Plusvalenze per cessione beni	11.351	7.244	4.107
Riaddebito costi a terzi	32.390	177.439	(145.049)
Sponsorizzazioni	12.333	33.269	(20.936)
Accantonamento rischi vertenza TOSAP anno 2005 effettuato nell'esercizio 2012 eccedente rispetto a quanto richiesto in sede di conciliazione giudiziale	0	243.813	(243.813)
Imposta IRAP a saldo imputazione conversione ACE	193.654	183.461	10.193
Imposta IRAP a saldo differenza a consuntivo	97.828	141.674	(43.846)
Accantonamento costo premi anni 2013-2014 e 2015 eccedente rispetto a quanto dovuto	0	123.431	(123.431)
Incasso di crediti svalutati in esercizi passati	81.088	0	81.088
Chiusura situazione debitoria Explora a nostro favore	60.727	0	60.727
Altri	66.571	68.284	(1.713)
	789.048	1.060.807	(271.759)

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

La voce ammonta a complessivi euro 3.364.414 (euro 2.661.677 nel 2016).

Si fornisce di seguito un dettaglio esplicativo dei costi confrontati con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Per euro 560.925 si riferiscono a costi relativi alla Divisione Marketing e per euro 2.803.489 alla Divisione gestione impianti di risalita. Di seguito si espone il dettaglio dei costi riferiti alle attività delle le due divisioni.

Si precisa che le voci "materiali per manutenzioni ordinarie" e "materiali per manutenzioni straordinarie" sono state raggruppate e sono rappresentate nei prospetti di bilancio sotto la voce "materiali per manutenzioni ordinarie", avuto riguardo alla loro natura che non include spese per l'allungamento della vita economica degli impianti, né per l'aumento della loro produttività.

Costi Divisione Marketing	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Materiali	96.381	36.461	59.920
Materiali per manutenzioni	8.877	106.737	(97.860)
Carburante per autoveicoli	15.509	6.404	9.105
Combustibile per riscaldamento	79.504	58.381	21.123
Materiale promozionale	331.630	61.541	270.089
Spese di vestiario per il personale	29.023	898	28.125
TOTALE divisione Turismo	560.925	270.422	290.502

Costi Divisione gestione impianti di risalita	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Materiali	202.467	273.540	(71.073)
Materiali di biglietteria	26.482	34.028	(7.546)
Materiali per manutenzioni	712.513	965.912	(253.399)
Carburante per autoveicoli	36.666	30.710	5.956
Carburanti per impianti e battipista	520.125	293.153	226.972
Combustibile per riscaldamento	60.860	54.412	6.448
Materiale promozionale	0	3.920	(3.920)
Spese di vestiario per il personale	37.314	48.893	(11.579)
TOTALE parziale per le gestione ordinaria	1.596.427	1.704.569	(108.142)
Materiali per gestione temporanea Terme di Arta	13.221	258.350	(245.129)
Materiali per manutenzioni "straordinarie", (coperte da contributo regionale iscritto tra i proventi diversi)	1.193.841	428.337	765.504
Materiali per lavori incrementativi su beni propri (costo capitalizzato iscritto tra gli incrementi per lavori interni)	0	0	0
TOTALE parziale per le gestione di eventi non ricorrenti	1.207.062	686.687	520.375
TOTALE divisione impianti di risalita	2.803.489	2.391.255	412.233

7) Costi per servizi.

La voce ammonta a complessivi euro 19.560.708 (euro 14.180.052 nel 2016).

Si fornisce di seguito un dettaglio esplicativo dei costi confrontati con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Per euro 14.498.058 (euro 9.002.195 nel 2016) i costi si riferiscono alla Divisione Marketing e per euro 5.062.650 (euro 5.177.856 nel 2016) alla Divisione gestione impianti di risalita Di seguito si fornisce il dettaglio per le due Divisioni.

Si precisa che le voci "servizi per manutenzioni ordinarie" e "servizi per manutenzioni straordinarie" sono state consolidate e verranno rappresentate sotto la voce "servizi per manutenzioni ordinarie", avuto riguardo alla loro natura che non include spese per l'allungamento della vita economica degli impianti, né per l'aumento della loro produttività.

b

Costi Divisione Marketing	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Servizi di terzi e personale ricevuto in comando	196.507	212.162	(15.655)
Servizi di pulizia Infopoint e diversi	96.240	82.070	14.170
Servizi di comunicazione e diversi per promozione integrata	506.352	294.794	211.558
Servizi di comunicazione e diversi per progetti di eccellenza	432.906	41.513	391.394
Servizi di terzi in conto attività commerciale e di vendita	58.565	268.415	(209.850)
Altri servizi	420.299	90.113	330.186
Consulenze tecniche	135.983	58.678	77.305
Trasporti e noli diversi	35.073	7.882	27.191
Trasporto materiali promozionali	34.460	29.179	5.281
Noleggio mezzi di trasporto e servizi di trasporto a noleggio	96.590	209.255	(112.665)
Energia elettrica	91.406	81.176	10.231
Servizi di manutenzione e altri	638.920	156.444	482.475
Telefono	143.209	140.741	2.467
Postali e valori bollati	10.582	12.338	(1.756)
Manutenzioni autoveicoli	9.402	592	8.811
Spese promozionali e diverse	419.667	92.568	327.099
Servizi di accoglienza	246.455	210.902	35.553
Attività formativa per operatori turistici	162.977	37.469	125.508
Servizi di catering	57.927	149.995	(92.069)
Campagna Media	2.920.268	1.125.381	1.794.886
Foto e video	279.104	109.903	169.201
Hostess	11.550	17.518	(5.968)
Impostazioni grafiche	342.576	90.411	252.165
Servizi organizzativi	1.212.329	505.599	706.730
Acquisizione spazi e allestimenti (fiere ecc.)	1.088.577	964.967	123.611
Servizi di stampa	486.428	268.145	218.283
Interpretariato e traduzioni	91.464	25.143	66.321
Servizi di visite guidate	18.224	32.457	(14.233)
Contributi diversi	29.270	58.306	(29.035)
Contributi a Comuni per gestione uffici IAT	671.000	450.000	221.000
Contributi a terzi per gestione grandi eventi	3.031.026	2.340.000	691.026
Contributi a Comuni per gestione soggiorni montani	0	85.650	(85.650)
Contributi a Comuni per gestione piste da fondo	39.684	110.316	(70.633)
Contributi a terzi per gestione iniziativa strade del vino e dei sapori	52.753	65.370	(12.617)
Contributi associativi a Consorzi e partecipate	36.600	68.137	(31.537)
Contributi associativi diversi	44.674	15.787	28.887
Assicurazioni	5.667	221.758	(216.091)
Spese trasferta e ristorazione	297.653	228.736	68.917
Spese d'informazione	0	1.077	(1.077)
Spese amministrative diverse	6.682	2.545	4.137
Spese legali/notarili e consulenze	23.010	16.704	6.307
Compensi ai Revisori contabili	16.000	22.000	(6.000)
TOTALE servizi per le gestione ordinaria Divisione Marketing	14.498.058	9.002.195	5.495.864

Costi Divisione gestione impianti di risalita	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Servizi di terzi per esercizio impianti e attività	31.103	1.320	29.783
Servizi di terzi di località (pulizia bagni, parcheggi, sgombero neve ecc.)	37.458	46.302	(8.844)
Provvigioni e spese commerciali	36.263	55.290	(19.026)
Servizi medico aziendale	2.696	10.966	(8.269)
Servizi informatici (connettività/assistenza)	29.059	14.571	14.489
Soccorso piste	102.683	70.961	31.722
Servizi di terzi per gare	9.792	10.663	(871)
Servizi di terzi a clienti	155.390	158.178	(2.789)
Direzione esercizio impianti e consulenze tecniche	54.603	86.994	(32.390)
Trasporti e noli	30.255	23.894	6.362
Energia elettrica	2.567.082	2.423.378	143.704
Servizi per manutenzioni e altri	326.176	472.826	(146.650)
Telefono	85.020	73.017	12.003
Postali e valori bollati	3.363	3.297	67
Manutenzioni autoveicoli	40.995	53.890	(12.895)
Spese promozionali	8.447	6.890	1.557
Contributi a consorzi e associazioni	24.678	3.258	21.420
Assicurazioni	129.367	367.732	(238.364)
Spese trasferta e ristorazione	273.084	274.674	(1.590)
Spese d'informazione	917	442	475
Spese amministrative diverse	42.800	35.203	7.597
Spese legali/notarili e consulenze	28.467	12.714	15.753
Compensi ai Revisori contabili	30.278	22.029	8.249
Altri servizi	285.458	227.505	57.953
TOTALE parziale servizi per le gestione ordinaria	4.335.434	4.455.991	(120.557)
Servizi per gestione temporanea Terma di Arta	106.740	261.691	(154.950)
Servizi per manutenzioni "straordinarie" (coperti da contributo regionale, iscritto tra i proventi diversi)	499.757	404.124	95.633
Servizi di trasporto impianti di risalita cofinanziamento regionale	120.718	11.760	108.958
Servizi per organizzazione gare (coperti da contributo regionale, iscritto tra i proventi diversi)	0	44.290	(44.290)
TOTALE parziale servizi per la gestione di eventi non ricorrenti	727.216	721.865	5.351
TOTALE servizi Divisione gestione impianti di risalita	5.062.650	5.177.856	(115.206)

9) Costi per il personale.

Il costo complessivo per l'anno 2017, ammonta a euro 12.317.442 (euro 11.643.661 nel 2016).

Personale a tempo indeterminato.

Significativa l'assunzione con contratto a tempo indeterminato di n. 10 addetti Info Point (di cui 9+ full time e 1 part time) sulla base della graduatoria approvata con Deliberazione del Direttore generale n. 81 del 28.06.2017, redatta in base ai diritti di precedenza (ai sensi dell'art. 24 comma 1 del D.Lgs 81/2015) e secondo le schede di valutazione individuale predisposte dal Direttore Marketing, relativamente ai dipendenti assunti in base all' Avviso pubblico di data 16.05.2016 per l'individuazione di addetti all'informazione e accoglienza turistica con contratto di lavoro a tempo determinato non stagionale. Oltre a queste assunzioni, a seguito di verbale di conciliazione in sede sindacale, è stata assunta con contratto a tempo indeterminato una ulteriore addetta Info Point.

A seguito dell'acquisizione delle necessarie abilitazioni e del termine del contratto a tempo determinato del Direttore di esercizio, ing. Boris Sosic, l'ing. Francesco Pacilè, dipendente a tempo indeterminato con inquadramento di impiegato, è stato individuato come Direttore di esercizio per gli impianti di Zoncolan e Forni di Sopra, con contestuale passaggio alla qualifica di quadro.

La composizione del personale assunto a tempo indeterminato è variata nel corso dell'esercizio come da seguente prospetto:

Qualifica	Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2016	Dimessi 2017	Assunti 2017	Passaggi di qualifica 2017	Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2017
Dirigenti	0				0
Quadri	7			1	8
Impiegati	108	(1)	11	(1)	117
Operai	57	(5)			52
TOTALI	172	(6)	11	0	177

Personale in comando ed in distacco presso di noi.

In organico risultano, inoltre, i seguenti addetti comandati dalla Regione FVG e distaccati da altri enti territoriali, di cui solo uno a fronte di esigenze temporanee:

Qualifica	Dipendenti comandati al 31.12.2016	Dimessi	Assunti	Passaggi di qualifica	Dipendenti comandati al 31.12.2017
Dirigenti	0				0
Quadri	1				1
Impiegati	9	(1)			8
Operai	1				1
TOTALI	11	(1)	0	0	10

Personale a tempo determinato.

Dal 17.03.2015 la funzione di Direttore generale è ricoperta da un Dirigente con contratto a tempo determinato.

Parimenti assunte con contratto a tempo determinato sono le figure di Direttore Marketing e Direttore Amministrativo.

I contratti dei tre dirigenti hanno scadenza 31.08.2018.

Nel corso del 2017 ha avuto termine il contratto di lavoro a tempo determinato dell'ing. Boris Sosic che ha svolto le funzioni di Direttore di esercizio e 10 impiegati a tempo determinato con mansioni di addetto Info Point hanno visto l'assunzione con contratto di lavoro a tempo indeterminato:

Si sono svolte le seguenti selezioni per far fronte alle carenze già evidenziate l'esercizio precedente:

- o una selezione per l'individuazione di figure professionali con contratto di lavoro a tempo pieno e determinato con qualificazione tecnica, operativa per i poli turistici montani, a seguito della quale sono state assunti 16 operai che in precedenza erano gestite con il prolungamento dei contratti stagionali e la cui graduatoria è stata approvata con Deliberazione del Direttore generale n. 89 del 12.07.2017;
- o una selezione per l'individuazione di 1 "tecnico senior" e 1 "tecnico junior" da adibire a mansioni tecniche presso il "Servizio sviluppo e gestione del patrimonio" per far fronte all'incremento dell'attività di progettazione e direzione lavori negli immobili di proprietà o in gestione e vigilanza dalla Regione, le cui graduatorie sono state approvate con Deliberazione del Direttore generale n.93 del 31.07.2017.

Per far fronte alla gestione temporanea delle Terme di Arta, con decorrenza 2016, nel primo trimestre 2017 hanno lavorato n. 7 operai con contratto a tempo determinato che sono cessati il 31.03.2017: da quella data la gestione è stata assunta da un'altra impresa.

Qualifica	Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2016	Dimessi 2017	Assunti 2017	Passaggi di qualifica 2017	Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2017
Dirigenti	3				3
Quadri	1	(1)			0
Impiegati	11	(10)	2		3
Operai	1		16		17
Operai Terme Arta	7	(7)			0
TOTALI	23	(18)	18	-	23

Inoltre l’Agenzia, in considerazione delle caratteristiche del settore in cui opera, ricorre sistematicamente all’assunzione di personale stagionale sia nella gestione degli impianti di risalita nella stagione invernale ed estiva, che presso gli Info Point.

Per far fronte alle esigenze stagionali della gestione degli impianti di risalita hanno prestato servizio nell’arco dell’anno 2017, con contratto a tempo determinato a part-time verticale, complessivamente 47 impiegati e 314 operai (suddivisi tra la stagione invernale 2016/2017, la stagione estiva 2017 e la stagione invernale 2017/2018).

Per far fronte alla gestione stagionale degli Info Point sono stati assunti 12 impiegati a tempo determinato per la stagione estiva e 1 impiegato per la stagione invernale, mentre per le necessità dell’Ufficio Statistica, nel corso della stagione estiva è stato assunto 1 impiegato.

Tutte le assunzioni di personale stagionale, sono state effettuate in seguito all’approvazione di apposite graduatorie redatte in base al diritto di precedenza ai sensi dell’articolo 24, comma 3 del D.lgs. 15.06.2015, n.81 e, per le ulteriori necessità, in base a selezione pubblica per titoli e colloquio.

La dotazione media di dipendenti nel corso dell’esercizio, pertanto, è risultata la seguente:

	dotazione media 2017	dotazione media 2016	Variazione
Dirigenti tempo determinato	3,0	3,0	0,0
Quadri	7,3	7,2	0,1
Quadri tempo determinato	0,4	0,7	(0,2)
Quadri in distacco	1,0	1,0	0,0
Impiegati	112,8	104,2	8,5
Impiegati in comando	8,0	12,1	(4,1)
Impiegati tempo determinato e stagionale	13,8	25,3	(11,6)
Operai	53,1	56,2	(3,1)
Operai in comando	1,0	1,0	0,0
Operai tempo determinato stagionale	69,2	67,9	1,3
Operati tempo determinato gestione Terme di Arta	1,5	5,1	(3,6)
Totale dotazione media dipendenti	270,9	283,7	(12,7)

10) Ammortamenti e svalutazioni.

La voce ammonta a complessivi euro 11.447.804 (euro 11.107.767 nel 2016) ed è così suddivisa:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Ammortamento beni immateriali	2.611.120	2.474.581	136.539
Ammortamento beni materiali	8.279.031	8.473.435	(194.404)
Svalutazione crediti	0	159.751	(159.751)
Svalutazione di immobili in vendita	557.653	0	557.653
Totale	11.447.804	11.107.767	(217.616)

L’importo di euro 557.653 si riferisce alla svalutazione attuata al 31.12.2017 al compendio ex Gil posto in vendita come da disposizione di Legge regionale. L’importo è quello che risulta dall’applicazione dei ribassi d’asta previsti dalle norme per la vendita di immobili pubblici. Partendo dal valore di stima attribuito dall’Agenzia delle Entrate di euro 3.350.000 il valore finale è stato determinato applicando un primo ribasso del 10% ed un secondo, terzo e quarto ribasso del 15% per un totale pari al 55%. Ricordiamo che l’immobile è pervenuto al patrimonio dell’Agenzia in occasione di un aumento di capitale sociale dell’allora Promotur spa, con evidenti intenti di “rafforzamento patrimoniale” della stessa e a seguito di una perizia di valore e successivamente è stato oggetto di alcuni interventi legislativi volti a favorirne la ristrutturazione e l’uso turistico, ma da ultimo quello contenente indirizzi all’Agenzia per la sua cessione

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci.

Trattasi della differenza fra le rimanenze iniziali e finali di materiali di consumo e per la manutenzione ordinaria.

14) Oneri diversi di gestione.

La voce ammonta a complessivi euro 605.291 ed è così composta:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Imposta di registro	6.233	8.785	(2.552)
Diritti C.C.I.A.A.	6.453	3.188	3.265
Tasse comunali e diverse	184.972	199.848	(14.877)
Imposte e tasse indeducibili (*)	313.051	346.009	(32.958)
Altri oneri di gestione	94.582	9.414	85.168
Totale	605.291	567.245	38.046

(*) di cui euro 310.595 imposte e tasse patrimoniali (IMU).

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

La voce ammonta a complessivi euro 70.508 (euro 105.262 nel 2016) e include gli interessi attivi su c/c bancari.

17) Interessi e altri oneri finanziari.

La voce ammonta a euro 21.975 (euro 42.271 nel 2016) e comprende:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Commissioni per fidejussioni	11.544	14.322	(2.778)
Interessi passivi oneri su mutui e altri finanziamenti a lungo termine	4.331.496	4.816.792	(485.296)
Contributi regionali in c/interessi su mutui (*)	(4.322.140)	(4.802.407)	480.267
Altri	1.075	13.563	(12.489)
Totale	21.975	42.271	(20.296)

(*) contributi regionali in c/interessi su mutui ai sensi delle L.R. n. 4/92, 8/95, 9/96, 10/97, 3/98, 1/03, 15/05, 1/05 e 2/06.

D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

19) Svalutazioni.

La voce ammonta a euro 12.013 (euro 1.216 nel 2016) e si riferisce alla svalutazione di crediti verso l'associato in partecipazione Piancavallo 1265 s.c. a r.l. a seguito delle perdite registrate ed evidenziate nei rendiconti relativi alla gestione dei palazzetti sportivi (Palapredieri e Polifunzionale) a Piancavallo.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

L'importo delle imposte correnti - ammontante a euro 97.002 (euro 198.189 nel 2016) e si riferisce all'imposta IRAP dovuta per l'esercizio calcolata in via presuntiva applicando l'aliquota ordinaria pari al 3,90%

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Il Collegio dei Revisori è composto da tre membri. I compensi spettanti per l'anno 2017 ammontano a euro 42.449 oltre a rimborsi spese per euro 3.829. Di questi sono stati erogati euro 26.449.

Non sono state concesse anticipazioni o prestiti e non sono stati assunti impegni o prestate garanzie a loro favore.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Garanzie

Garanzie prestate da terzi per conto della Società euro 2.574.498 di cui euro 2.532.334 a favore dell' Agenzia delle Entrate a garanzia dei crediti IVA e per i restanti euro 42.165 a favore dell' Amministrazione Pubblica per l' esecuzione di lavori in deroga a vincoli idrogeologici.

Impegni

In data 12.05.2017 è stato sottoscritto un mutuo di euro 25.350.000 fra BNL e PromoTurismoFVG (Repertorio n. 8783 e Raccolta n. 5177 Notaio Piccinini), con tasso semestrale pari al 2,79% e data di estinzione al 31.12.2031, per l' ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado. Il debito non è stato iscritto fra le poste del bilancio in quanto al 31.12.2017 non è stato erogato. Il debito scadente entro 12 mesi ammonta a euro 975.000 mentre il debito scadente oltre 5 anni ammonta a euro 17.550.000.

Per tale mutuo la Regione ha prestato fideiussione, in via solidale ed indivisibile, per sé e successori, fino alla concorrenza massima di euro 23.769.012.

Con L.R. 4/2014 e decreti n. 4395/PRODRFA e n. 1961 PRODRAF la Regione ha concesso un contributo a sollievo delle rate del mutuo di cui sopra, appositamente stipulato per l' ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado. Il credito, ammontante a euro 25.350.000 si riferisce alla quota capitale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

L' Agenzia non ha costituito all' interno del patrimonio alcun fondo da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall' art. 2447-bis, lettera b) c.c.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Rapporti economici e finanziari che sussistono con le società controllate e collegate e altri enti e società regionali.

Per una più completa informativa relativa al complesso delle relazioni tra l' Ente e le altre entità facenti parte del sistema delle partecipate della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, esponiamo di seguito anche i valori di debito e credito e di costi e ricavi intercorsi con tali entità inclusi nelle varie voci di bilancio.

Ente	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Controllante				
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	105.957.425	1.727.798	389.255	33.415.557
Controllate				
GIT Grado Impianti turistici spa	171.659	294.047	159.563	142.117
Collegate				
Carnia Welcome s.c.a.r.l. in liquidazione	41.444	12.182	59.589	25.545
Altre				
Lignano Sabbiadoro Gestioni spa	201.780	153	304	209.418
SECAB soc. coop.	-	57.081	419.846	-
Società cooperativa Idroelettrica Forni di Sopra srl	-	2.019	120.196	-
Trieste Airport		11.560	23.471	
Autovie Venete Spa	-	1.275.367	-	-
Totale	106.372.308	3.380.207	1.172.224	33.792.636

I crediti verso il Consorzio Carnia Welcome soc. cons. a r.l. in liquidazione sono stati interamente svalutati data la situazione finanziaria dell' azienda in liquidazione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell' esercizio

Nuove Terme Marine di Grado

Nel mese di aprile 2018 è stato formalmente approvato (Delibera n° 53 del 16/04/2018) il progetto preliminare aggiornato delle Terme Marine di Grado, dando contestualmente il via alla progettazione definitiva la cui durata massima prevista è di 75 giorni.

L'aggiornamento della progettazione preliminare, la progettazione definitiva ed esecutiva sono in carico al RTI guidato dalla società Archest che si è aggiudicata la procedura di gara indetta nel 2017.

In data 24.4.2018 è stata attivata l'erogazione della prima quota pari a euro 1.000.000 del Muto sottoscritto nel 2017 con BNL. I fondi acquisiti saranno destinati al pagamento della fase progettuale in funzione allo stato di avanzamento della progettazione. È ancora in fase di definizione la revisione dei diritti di superficie attualmente in capo alla Regione e in scadenza il 31.12.2025.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del c.c.

Non risulta essere stato sottoscritto alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Proposta di copertura delle perdite

L'esercizio 2017 evidenzia una perdita di bilancio pari a euro 1.198.925, già al netto di euro 7.833.491 per contributi di funzionamento erogati dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, dovuta essenzialmente dalle quote di ammortamento su beni acquisiti prima della fusione Promotur spa in Agenzia Regionale Promotur, non coperte da contributo c/impianti (per euro 641.272) e alla svalutazione effettuata nel bilancio 2017 dell'immobile denominato ex Gil a Tarvisio (euro 557.653).

In ragione della genesi della perdita, la copertura della perdita sarà effettuata tramite utilizzo del fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012 art. 12 c. 6, appositamente assegnato all'Agenzia per la copertura degli oneri derivanti dal subentro alle attività e passività giuridiche di Promotur spa al momento della sua incorporazione dell'Agenzia regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG).

Informativa ai sensi dell'art. 1 comma 125 della legge 124/2017.

In relazione agli adempimenti di cui al comma 125, art. 1 della legge 124/2017 che prevede che le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi pubblici retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

Si precisa che il dettaglio dei contributi ricevuti è esposto nella presente Nota integrativa alle voci:

- B) III) 2) a) e b) dello Stato Patrimoniale;
- C) II) 4) a) e b) dello Stato Patrimoniale;
- A) 5) del Conto economico.

§ § § § § § § §

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui spostati sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute secondo le norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

L'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari sono tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Si invita la Giunta Regionale ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

§ § § § § § § §

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

PromoTurismoFVG
Il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo

Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)

Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione poli turistici montani, amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia
Iscritto al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



BILANCIO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL
31 dicembre 2017

Relazione sulla gestione

La presente relazione è stata redatta in conformità a quanto previsto dal “Regolamento di contabilità generale” di PromoTurismoFVG ai sensi dell’articolo 5 nonies, comma 1, lettera d), della legge regionale 25 giugno 1993 n. 50”.

La Relazione sulla gestione viene allegata al bilancio di esercizio dell’anno 2017 e contiene la descrizione dell’attività si PromoTurismoFVG dall’analisi dei dati con riferimento alle Linee guida ed ai risultati dei processi di budget analizzando opportunamente i seguenti punti:

1. Livello di raggiungimento degli obiettivi annuali;
2. Altre informazioni

GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ANNUALI

GESTIONE FINANZIARIA DELL’ENTE

Le attività svolte dall’Agenzia rientrano in quelle assegnate dalla Legge regionale istitutiva dell’Ente che hanno la caratteristica di non garantire autonomia finanziaria ed economica, per cui il supporto finanziario da parte della Regione di cui l’Ente è funzionale è l’aspetto più rilevante e pervasivo della gestione dell’Agenzia per ogni aspetto delle sue attività.

La dipendenza è totale per le attività relative a:

1. Investimenti e manutenzioni su immobilizzazioni tecniche;
2. Incentivazione economica e gestione dei flussi contributivi, per le quali sono stanziati nei bilanci regionali apposite linee contributive con destinazione vincolata;
3. Promozione, sviluppo prodotto, informazione e accoglienza al turista, per i quali sono stanziati appositi fondi contributivi ad utilizzo vincolato per la comunicazione integrata dell’immagine turistica della regione e, per il resto dei costi correnti, del personale e del funzionamento ordinario è attribuito un indefinito “contributo di funzionamento”.

La dipendenza è parziale per quanto concerne la gestione dei Poli turistici montani, per la quale PromoTurismoFVG realizza ricavi dalla vendita di servizi e titoli di viaggio relativi agli impianti di risalita e gode di affitti per aziende e immobili dati in gestione a terzi.

I ricavi sviluppati in questa attività, però, non sono generalmente sufficienti a coprire i costi di esercizio, per cui, anche per tali attività, il supporto della Regione mediante la corresponsione del “contributo di funzionamento” è determinante per il mantenimento dell’equilibrio finanziario dell’Agenzia.

Il bilancio dell’Agenzia, pertanto, è apparentemente complesso nella forma, ma semplice nella struttura, in quanto si compone, per importi dimensionalmente rilevanti come segue:

1. Attivo:
 1. Immobilizzazioni tecniche;
 2. Crediti verso Regione per contributi di ogni tipo maturati, ma non incassati;
2. Patrimonio e passivo
 1. Fondi di dotazione assegnati come capitale all’Agenzia;
 2. Debiti verso banche per gli investimenti effettuati (a fronte di quali vi sono i crediti verso la Regione per i pagamenti delle rate di mutuo);
 3. Risconti passivi dei contributi per investimenti (voce istituita a fronte del valore delle immobilizzazioni tecniche e destinata a compensare gli ammortamenti delle stesse nei futuri bilanci).

Come si nota, la struttura patrimoniale fondamentale è determinata dall’attività relativa alla gestione dei Poli turistici montani, con la complessa struttura di investimenti, contributi in conto impianti riscontati a fronte degli investimenti effettuati, debiti per mutui e crediti per contributi regionali a fronte delle rate capitale di tali mutui.

Le altre voci relative al capitale circolante sono di entità molto limitata rispetto alle altre di cui sopra.

Le altre attività svolte dall’Agenzia in relazione alla Promozione, sviluppo prodotto, informazione e accoglienza al turista e all’Incentivazione economica non generano un impatto patrimoniale finanziario apprezzabile al di fuori del loro impatto su debiti correnti e crediti correnti per i contributi a destinazione vincolata e “di funzionamento” maturati, ma non incassati.

In questa prospettiva la struttura dello stato patrimoniale dell’Agenzia e le sue variazioni non assumono interesse analitico e la tradizionale analisi per indici non produce alcuna evidenza esplicativa relativa all’andamento della stessa.

Medesima osservazione deve essere sviluppata in relazione all’analisi del conto economico, in quanto la parte più consistente delle voci attiene ai contributi ricevuti a fronte delle attività svolte.

Ciò premesso, non solo il significato della tradizionale analisi di bilancio effettuata per indici perde significato nel caso dei “financial” dell’Agenzia (e infatti non sono sviluppati nel prosieguo della Relazione), ma il concetto stesso di “Risultato dell’esercizio” assume un significato “convenzionale” e non “fisiologico-illustrativo”, come avviene nella normalità dei casi dei bilanci delle entità che svolgono attività commerciali.

Non è, infatti, corretto leggere il “risultato dell’esercizio” quale differenza tra ricavi (e contributi) e costi, in quanto, mentre:

1. I ricavi e i costi delle attività commerciali sono contabilizzati secondo competenza temporale;
2. I contributi per attività vincolate sono contabilizzati in funzione dei relativi costi sostenuti,

i contributi di funzionamento sono contabilizzati solo fino a concorrenza dei costi non coperti da contributi a destinazione vincolata, ma senza coprire le voci relative agli ammortamenti di cespiti non coperti da contributi in conto capitale e le altre voci che non rientrano nella definizione dei “costi di funzionamento”.

Inoltre potrebbe presentarsi la fattispecie per cui i “contributi di funzionamento” stanziati a favore di PromoTurismoFVG nel bilancio della Regione non siano sufficienti a coprire né agli ammortamenti di cespiti non coperti da contributi in conto capitale e le altre voci che non rientrano nella definizione dei “costi di funzionamento”, ma nemmeno l’entità dei costi di funzionamento veri e propri, per cui si determinerebbe, in quel caso, una entità di “risultato di esercizio” ulteriormente peggiorativa non a causa dell’andamento economico delle operazioni aziendali, ma della mera mancanza di contributi ricevuti.

E’, pertanto, da ritenersi che una migliore comprensione del conto economico aziendale e rappresentazione del suo risultato possa essere la seguente:

	Bilancio	Budget	variazione	Bilancio	variazione
	2017	2017		2016	2016-2017
Ricavi da attività commerciali, capitalizzazioni e proventi diversi	12.514.703	12.038.117	476.586	11.261.010	1.253.693
Contributi regionali a destinazione vincolata	26.253.064	29.749.624	(3.496.560)	19.500.374	6.752.690
Valore della produzione, al netto dei contributi di funzionamento	38.767.767	41.787.741	(3.019.974)	30.761.384	8.006.383
Costi operativi, finanziari, svalutazioni e imposte	46.601.258	50.801.892	(4.200.634)	40.009.295	6.591.963.
Risultato ante ammortamenti sui cespiti non coperti da contributi e svalutazione immobile ex GIL	(7.833.491)	(9.014.151)	1.180.660	(9.247.911)	1.414.420
Ammortamenti di cespiti non coperti da contributi	641.272	641.272	-	750.301	(109.029)
Svalutazione immobile ex GIL Tarvisio	557.653		557.653		557.653
Risultato ante contributo di funzionamento	(9.032.416)	(9.655.423)	623.007	(9.998.212)	965.796
Contributo di funzionamento utilizzato	7.833.491	9.655.423	(1.821.932)	9.247.910	(1.414.419)
Perdita dell'esercizio	(1.198.925)	-	(1.198.925)	(750.301)	(448.623)

Da cui si evince che:

1. il risultato prima delle svalutazioni e degli ammortamenti su cespiti non coperti da contributi è migliorato di euro 1.414.419;
2. l’utilizzo di contributo di funzionamento per le attività correnti dell’Agenzia è stato inferiore nel 2017 rispetto al 2016 per euro 1.414.419, per cui i contributi ricevuti in eccesso saranno restituiti alla Regione.

ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE

PromoTurismoFVG presenta nell’anno 2017 un risultato negativo pari ad Euro 1.198.189. L’aumento della perdita rispetto all’anno precedente è dovuto essenzialmente alla svalutazione applicata all’immobile ex GIL che, destinato alla vendita ed a seguito di 3 aste andate deserte e di una ulteriore svalutazione del 15% in previsione di una ulteriore asta, è stato svalutato rispetto al valore del bilancio 2016 di Euro 557.653, portando il valore di bilancio a euro 1.507.500.

Senza questo evento straordinario la perdita sarebbe risultata di euro 641.272 in diminuzione rispetto al 2016 per effetto della minor incidenza degli ammortamenti relativi a beni acquistati negli anni precedenti senza la copertura di specifici contributi regionali.

Il contributo di funzionamento concesso dalla Regione FVG è destinato a coprire interamente i costi di gestione non finanziati dai ricavi delle gestioni degli impianti di risalita e da altri ricavi minori di natura commerciale.

Di seguito un riepilogo dell’andamento economico nel triennio 2015-2017:

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2017	2016	2015*
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.601.256	40.009.295	23.596.539
COSTI DELLA PRODUZIONE	47.739.702	40.623.183	24.575.200
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.138.443	-613.888	-978.661
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	48.533	62.991	138.386
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-12.013	1.215	0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.101.923	-552.112	-840.275
Imposte sul reddito dell'esercizio	-97.002	-198.189	-219.141
Perdita dell'esercizio	-1.198.925	-750.301	-1.059.416

*I dati 2015 sono riferiti alla sola Agenzia Regionale Promotur

La gestione economica 2017 rispetto al budget ha avuto il seguente andamento:

		Bilancio 2017	Budget 2017	variazione
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	Ricavi da impianti di risalita	10.156.940	10.213.960	(57.020)
	Altri ricavi diretti di gestione	1.353.004	863.800	489.204
	totale 1)	11.509.944	11.077.760	432.184
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	215.711	145.530	70.181
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	12.735.167	10.652.542	2.082.625
	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	10.253.343	9.895.000	358.343
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	8.753.090	(5.875.024)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	386.488	448.992	(62.504)
	da RAFVG - contributo di funzionamento	7.833.491	9.655.423	(1.821.932)
	totale contributi d RAFVG	34.086.555	39.405.047	(5.318.492)
	altri proventi	789.048	814.827	(25.779)
	totale 5)	34.875.603	40.219.874	(5.344.271)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	46.601.258	51.443.164	(4.841.906)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	materiali di consumo diversi	1.447.952	1.830.630	(382.678)
	materiali per manutenzione ordinaria	1.916.462	4.875.099	(2.958.637)
	totale 6)	3.364.414	6.705.729	(3.341.315)
7)	per servizi			
	servizi per la manutenzione ordinaria	1.456.373	4.839.911	(3.383.538)
	servizi diversi	15.217.618	12.231.284	2.986.334
	utenze	2.886.717	2.588.232	298.485
	totale 7)	19.560.708	19.659.427	(98.719)
8)	per godimento di beni di terzi	424.530	393.590	30.940
9)	per il personale:			
a)	salari e stipendi	9.020.613	9.690.579	(669.966)
b)	oneri sociali	2.687.875	2.957.336	(269.461)
c)	trattamento di fine rapporto	608.954	623.696	14.742
	totale 9)	12.317.442	13.271.611	(954.169)
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.611.120	2.466.169	144.951
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.279.031	8.243.658	35.373
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	557.653	-	557.653
	totale 10)	11.447.804	10.709.827	737.977
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	19.512	-	19.512
14)	oneri diversi di gestione	605.291	547.380	57.911
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	47.739.701	51.287.564	3.547.863

	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(1.138.443)	155.600	(1.294.043)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16)	altri proventi finanziari	70.508	82.000	(11.492)
17)	interessi e altri oneri finanziari	21.975	66.740	(44.765)
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	48.533	15.260	33.273
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19)	svalutazioni:	(12.013)	-	(12.013)
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)	(12.013)	-	(12.013)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
	(A + B + C + D + E)	(1.101.923)	(170.860)	(1.272.783)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio			
	imposte correnti	(97.002)	(170.860)	(73.858)
	totale 22)	(97.002)	(170.860)	73.858
23)	Risultato dell'esercizio	(1.198.925)		(1.198.925)

Come già segnalato in precedenza il risultato economico negativo è originato in parte dagli ammortamenti derivanti dall'acquisto di beni senza contributi stanziati ad hoc da parte della Regione FVG (641.272) e dalla svalutazione dell'immobile ex GIL.

L'andamento economico complessivo, al netto delle due voci descritte sopra, ha generato un minore fabbisogno nell'utilizzo del contributo di funzionamento sia rispetto al budget (-1.821.932) sia rispetto alla gestione 2016. (-1.414.419).

ANDAMENTO ECONOMICO E GESTIONALE DELLE PRINCIPALI AREE AZIENDALI

L'attività di PromoTurismoFVG è strutturata in 4 Aree principali attorno alle quali sono organizzate le rilevazioni economiche sia preventive che consuntive:

- Poli Turistici Montani
- Gestione delle società partecipate
- Destination management
- Incentivazione economica

GESTIONE DEI POLI TURISTICI MONTANI				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni:			
	ricavi da impianti di risalita	10.131.395	10.213.960	(82.565)
	altri ricavi diretti di gestione	592.502	230.500	362.002
	totale 1)	10.723.897	10.444.460	279.437
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	210.622	145.530	65.092
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	46.580	18.100	28.480
	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	9.784.022	9.420.000	364.022
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.255.018	6.652.000	(4.396.982)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	-	-	-
	da RAFVG - contributo di funzionamento	1.919.630	3.354.243	(1.434.613)
	totale contributi d RAFVG	14.005.250	19.444.343	(5.439.093)
	altri proventi	635.911	814.827	(178.916)
	totale 5)	14.641.161	20.259.170	(5.618.009)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	25.575.680	30.849.160	(5.273.480)

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	895.904	957.590	(61.686)
	materiali per manutenzione ordinaria	1.907.585	3.712.615	(1.805.030)
	totale 6)	2.803.489	4.670.205	(1.866.716)
7)	per servizi			
	servizi per la manutenzione ordinaria	864.954	3.875.475	(3.010.521)
	servizi diversi	1.261.810	1.202.050	59.760
	utenze	2.652.101	2.394.022	258.079
	totale 7)	4.778.865	7.471.547	(2.692.682)
8)	per godimento di beni di terzi	292.639	259.430	33.209
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	5.462.892	5.693.129	(230.237)
	b) oneri sociali	1.683.587	1.737.404	(53.817)
	c) trattamento di fine rapporto	371.139	366.398	4.741
	totale 9)	7.517.619	7.796.931	(279.312)
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
	a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.283.831	2.238.009	45.822
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.141.463	7.996.818	144.645
	d) svalutazione dell'immobile ex GIL compreso nell'attivo circolante	557.653		557.653
	totale 10)	10.982.946	10.234.827	748.119
11)	variazioni delle rim. di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	60.304		60.304
14)	oneri diversi di gestione	290.467	320.620	(30.153)
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	26.726.329	30.753.560	(4.027.231)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(1.150.649)	95.600	(1.246.249)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16)	altri proventi finanziari	69.247	82.000	(12.753)
17)	interessi e altri oneri finanziari	(8.508)	(56.740)	48.232
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	60.739	25.260	35.479
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19)	svalutazioni:	(12.013)		(12.013)
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)	(12.013)	-	(12.013)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)	(1.101.923)	120.960	(1.222.783)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio			
	imposte correnti	(97.002)	(120.860)	23.858
	totale 22)	(97.002)	(120.860)	23.858
23)	Perdita dell'esercizio	(1.198.925)		(1.198.925)

Sull'area dei Poli Turistici Montani grava interamente la perdita d'esercizio, in quanto i cespiti, i cui ammortamenti non "sterilizzati" da contributi in conto capitale generano la perdita, così come l'immobile ex GIL oggetto di svalutazione al valore di mercato, sono da considerarsi interamente afferenti a quest'area gestionale.

Dal punto di vista dell'andamento dei ricavi, l'esercizio 2017 ha visto un incremento rispetto al budget (+ euro 304.982) e soprattutto rispetto all'andamento del bilancio 2016 (+ euro 1.381.409).

Ciò è dovuto al contemporaneo effetto positivo della stagione sciistica 2016/17 iniziata in ritardo e che ha visto concentrarsi i ricavi prevalentemente dopo la metà del mese di gennaio 2017 e dell'eccellente avvio della stagione 2017/18 che ha potuto godere di condizioni eccezionali di innevamento fin dall'inizio, che hanno favorito un forte incremento dei ricavi nel mese di dicembre.

L'aumento dei ricavi e il diverso combinarsi dei costi ha contemporaneamente generato un minor fabbisogno nel contributo di funzionamento a copertura (- euro 1.434.613 rispetto al budget).

È da segnalare anche la riduzione dei costi per manutenzioni ordinarie (sia in termini di materiali di consumo che di servizi acquisiti da terzi). Le tempistiche ipotizzate per gli interventi sono state dilatate, pur nel rispetto degli obblighi di legge relativi, dando priorità agli

interventi obbligatori rispetto a quelli opzionali. I relativi finanziamenti previsti dalla Regione sono stati riscontati e saranno imputati a copertura dei costi che matureranno negli esercizi successivi.

Di seguito alcuni dati relativi alle vendite di abbonamenti stagionali, plurigiornalieri e giornalieri.

Nella colonna Skipass è indicato il n° delle tessere vendute, nella colonna giornate sono indicate le giornate effettivamente usufruibili nel caso di skipass che prevedano l'utilizzo su più giornate.

ABBONAMENTI STAGIONALI

INVERNO	2017/18	variazione % vs 2016/17	variazione % vs 2015/16	2016/17	2015/16
n° abbonamenti stagionali	13.061	27,87%	45,79%	10.214	8.959

PRODOTTI NEVE

I dati di vendita dei prodotti legati alla neve ha visto un deciso incremento nell'ultima stagione sia nei confronti della stagione 2016/2017 che della precedente. Analizzando i dati dei singoli prodotti si può verificare come ci sia stato uno spostamento significativo dalla tipologia dello skipass giornaliero a quella dello skipass a ore, in quanto strumento più flessibile per i clienti e non meno remunerativo per l'azienda.

PRODOTTI A CONSUMO - ANALISI PER STAZIONE

PRODOTTI A CONSUMO	2017/18 (a)		var.% a-1		var.% a-2		2016/17 (a-1)		2015/16 (a-2)	
	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate
Piancavallo	59.821	74.722	33%	44%	42%	57%	44.987	51.996	42.029	47.582
Forni di Sopra	16.053	19.882	8%	17%	5%	17%	14.838	17.001	15.292	16.958
Zoncolan	88.688	109.639	30%	38%	21%	30%	68.416	79.559	73.596	84.361
Tarvisio	78.147	92.220	-16%	-11%	-20%	-18%	93.305	103.609	98.102	112.147
Sella Nevea	17.058	20.932	16%	16%	25%	41%	14.697	17.997	13.606	14.855
Sauris	1.671	1.734	61%	62%	-12%	-12%	1.036	1.068	1.894	1.962
Totale a consumo	261.438	319.129	10%	18%	7%	15%	237.279	271.230	244.519	277.865

L'analisi dei dati per stazione sciistica evidenzia un andamento generalmente in aumento rispetto alla stagione 2016/17 con la sola eccezione di Tarvisio. Il dato di Tarvisio è spiegabile con la già citata criticità delle condizioni meteo della stagione 2016/17 che hanno visto Tarvisio come la stazione meno toccata da tali criticità e conseguentemente una parte degli sciatori che abitualmente frequentavano le altre stazioni sciistiche nella stagione 2016/17 hanno frequentato la stazione di Tarvisio.

I dati in riduzione dei prodotti "a consumo" evidenziati nella stagione 2017/18 sono in crescita rispetto ad entrambe le stagioni precedenti confermando l'estrema positività della stagione appena trascorsa.

I dati della stagione 2016/17 rispetto alla stagione 2015/16 invece, trattandosi di prodotti tipicamente legati alla clientela pendolare, hanno risentito delle difficili condizioni meteorologiche che hanno caratterizzato l'inizio della stagione 2016/17.

PLURIGIORNALIERI – ANALISI PER STAZIONE

Plurigiornalieri	2017/18 (a)		var.% a-1		var.% a-2		2016/17 (a-1)		2015/16 (a-2)	
	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate
Piancavallo	7.165	28.380	20%	16%	41%	31%	5.957	24.432	5.090	21.673
Forni di Sopra	4.972	17.457	6%	-4%	6%	-10%	4.703	18.176	4.671	19.292
Zoncolan	14.294	56.853	26%	23%	20%	7%	11.344	46.197	11.955	52.935
Tarvisio	12.655	45.214	16%	13%	6%	-4%	10.938	40.187	11.966	47.254
Sella Nevea	4.136	16.221	30%	12%	45%	23%	3.184	14.419	2.855	13.190
Sauris	0	0					0	0	9	21
Totale Plurigiorn	43.222	164.125	20%	14%	18%	6%	36.126	143.411	36.546	154.365

Gli abbonamenti plurigiornalieri, tipicamente legati all'attività delle strutture ricettive del territorio, presentano dati generalmente in crescita sia rispetto alla stagione 2016/2017 che rispetto alla stagione 2016/2015, dato che conferma la tendenza positiva evidenziata anche dalle presenze turistiche.

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEI POLI TURISTICI MONTANI

AVANZAMENTO PIANO INDUSTRIALE 2006-2010 – FASE 2017

Nell'anno 2017 sono stati impegnati euro **4.010 mila** dal fondo L.R. 2/2006 "Piano Strategico 2006/2010". Gli interventi sono stati diversi ed hanno riguardato per lo più impianti di innevamento e piste.

Il Piano Industriale per il periodo 2006-2010, come già noto, è stato avviato a fine ottobre 2006, non appena approvati gli strumenti attuativi tra Regione Friuli Venezia Giulia e la allora società Capogruppo Friulia S.p.a. con la Convenzione del 19/10/2006.

In attuazione della LR 29.12.2015 n°33 Art. 1 commi 10,11,12, dal 31.12.2015 il fondo di dotazione con vincolo di destinazione, costituito presso Friulia Spa per l'attuazione del piano industriale oggetto della presente, è stato chiuso con trasferimento alla Regione delle somme residue.

I lavori in corso di esecuzione e già completati al 31.12.2017 ammontano a **euro 134.593 mila contabilizzati** a consuntivo, mentre alla stessa data gli impegni di programmazione approvati e ancora da ordinare sono pari a **euro 3.843 mila**.

Si ricorda che il Piano è finanziato con apposito Fondo di dotazione inizialmente in capo alla Friulia spa in qualità di mandataria e allora capogruppo di Promotur spa, ora alla Regione direttamente, al quale affluiscono euro 10.000.000 all'anno per 20 anni, che sono impiegati per la copertura dei fabbisogni (in conto capitale ed interessi), in coerenza con quanto stabilito dalla convenzione del 19.10.2006 attuativa dell'art. 8, commi 114 e 115 della L.R. 2/06 e con la modalità già concordate tra la Società e Friulia S.p.a. che prevedono anche il ricorso al mercato del credito.

A valere sul Piano sono stati stipulati quattro mutui, per un capitale totale di euro **113.549.981**, di cui il primo in data 19.12.2007 per euro 62.000.000, due in data 30.10.2008 entrambi da euro 15.000.000 e l'ultimo per l'importo di euro 21.549.981 il 29.10.2009 a totale capienza del contributo concesso.

Oltre alla provvista reperita sul mercato bancario, il fondo di dotazione ha erogato in c/impianti con appositi mandati convenzionali, un capitale aggiuntivo di euro **26.916.642** a valere sulle rate periodiche regionali erogate prima della sottoscrizione dei mutui.

Il capitale totale finanziato risulta pertanto pari a euro **140.466.630**.

Il Piano Industriale LR 2/2006 per la parte c/impianti ha raggiunto, al termine nell'esercizio in chiusura, un avanzamento pari al **98,55 %** dell'intero ammontare previsto rispetto al programma di investimenti ed a quello delle manutenzioni straordinarie (a coprire i fabbisogni manutentivi sino al 30.6.2016). Il suddetto Piano Investimenti LR 2/2006, dopo l'ultimo assestamento di esercizio evidenzia impegni per euro **3.843 mila** (pari al **2,74 %** della stima a finire) già assegnati ad interventi programmati, ma non ancora conclusi o non ancora avviati nei 5 poli, tra i quali si menzionano per la loro significatività le seguenti opere:

- a) a Forni di Sopra, a seguito della ridefinizione del Piano ex Oda gli interventi riguarderanno, in area Davost, opere di completamento delle piste e lo sviluppo all'area Fantasy Park. Sono inoltre programmate delle modifiche funzionali delle piste Varmost 1 ed interventi su impianti di innevamento e bacini di stoccaggio per un importo complessivo di euro **2.053 mila**.

Il residuo si riferisce sia alle "manutenzioni straordinarie" degli impianti funiviari esistenti aventi scadenza prorogate ai sensi delle normative vigenti, che agli immobili, piste ecc. Gli impegni di cassa derivanti dai lavori in corso risultano coperti con le dotazioni di cui alla Convenzione del 19.10.2006 aggiornate periodicamente a seguito degli assestamenti periodici di esercizio derivanti dai risparmi

sugli appalti per investimenti e dalle economie finanziarie risultanti al termine dei programmi annuali riguardanti le manutenzioni straordinarie degli impianti.

GESTIONE SOCIETA' PARTECIPATE				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	ricavi da impianti di risalita	25.545		25.545
	altri ricavi diretti di gestione	343.227	339.500	3.727
	totale 1)	368.772	339.500	29.272
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici		8.200	(8.200)
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	147.944	727.500	(579.556)
	totale contributi d RAFVG	147.944	735.700	(587.756)
	altri proventi	8.308		8.308
	totale 5)	156.252	735.700	(579.448)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	525.023	1.075.200	(550.177)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	5.115		5.115
	materiali per manutenzione ordinaria		445.875	(445.875)
	totale 6)	5.115	445.875	(440.760)
7)	per servizi			
	servizi per la manutenzione ordinaria	147.944	281.625	(133.681)
	servizi diversi	61.520	79.800	(18.280)
	utenze	4.877		4.877
	totale 7)	214.341	361.425	(147.084)
8)	per godimento di beni di terzi	68.696	69.500	(804)
14)	oneri diversi di gestione	187.144	182.000	5.144
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	475.296	1.058.800	(583.504)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	49.728	16.400	33.328
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B)	49.728	16.400	33.328
23)	Utile dell'esercizio	49.728	16.400	33.328

La gestione delle Società partecipate raggruppa l'insieme di costi e ricavi di esercizio (esclusa la vendita di skipass) derivanti dai rapporti instaurati con le società partecipate. In particolare, rapporti economici si hanno le seguenti partecipate: Grado Impianti Turistici (GIT) Spa, Lignano Sabbiadoro Gestioni (Li.Sa.Gest.) Spa e Carnia Welcome S.c.r.l.in liquidazione.

Con GIT e Li.Sa.Gest sono in vigore due contratti di affitto d'azienda legati alla gestione delle Terme Marine e di tutte le attività di retro spiaggia (per quanto riguarda GIT) e alla Darsena Vecchia di Lignano Sabbiadoro, oltre che canoni di locazione per l'affitto degli uffici (per quanto riguarda Li.Sa.Gest).

I beni immobili rientranti negli affitti d'azienda e nella locazione immobiliare sono di proprietà Regionale dati in gestione e vigilanza a PromoTurismoFVG.

I costi evidenziati sono relativi prevalentemente a manutenzioni sul patrimonio immobiliare oggetto di affitto d'azienda, coperti in parte da specifici contributi regionali ed in parte dagli affitti stessi.

La gestione delle società partecipate presenta un saldo positivo pari ad euro 49.728 superiore a quanto preventivato in sede di budget in virtù di minori costi di manutenzione effettuati senza copertura di specifico contributo regionale.

DESTINATION MANAGEMENT

CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	Variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	Altri ricavi diretti di gestione	417.275	293.800	123.475
	totale 1)	417.275	293.800	123.475
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.089		5.089
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	8.809.870	6.280.339	2.529.531
	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	469.321	475.000	(5.679)
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	475.104	1.373.590	(898.486)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	317.585	448.992	(131.407)
	da RAFVG - contributo di funzionamento	5.874.803	6.262.122	(387.319)
	totale contributi d RAFVG	15.946.682	14.840.043	1.106.639
	altri proventi	144.829		144.829
	totale 5)	16.091.512	14.840.043	1.251.469
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	16.513.876	15.133.843	1.380.033
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	532.170	823.040	(290.870)
	materiali per manutenzione ordinaria	8.877	716.609	(707.732)
	totale 6)	541.047	1.539.649	(998.602)
7)	per servizi:			
	servizi per la manutenzione ordinaria	443.475	682.811	(239.336)
	servizi diversi	10.030.334	6.722.434	3.307.900
	Utenze	229.739	194.210	35.529
	totale 7)	10.703.547	7.599.455	3.104.092
8)	per godimento di beni di terzi	131.891	64.660	67.231
9)	per il personale:			
a)	salari e stipendi	3.478.891	3.918.620	(439.729)
b)	oneri sociali	980.231	1.195.875	(215.644)
c)	trattamento di fine rapporto	232.741	252.224	(19.483)
	totale 9)	4.691.862	5.366.719	(674.857)
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	327.289	228.160	99.129
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.568	246.840	(109.272)
	totale 10)	464.858	475.000	(10.142)
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	(40.792)		(40.792)
14)	oneri diversi di gestione	58.984	44.760	14.224
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	16.551.398	15.090.243	1.461.155
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(37.522)	43.600	(81.122)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16)	altri proventi finanziari	1.261		1.261
17)	interessi e altri oneri finanziari	13.467	10.000	3.467
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	(12.206)	(10.000)	(2.206)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)	(49.728)	33.600	(83.328)

22)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
	imposte correnti			(50.000)	50.000
	totale 22)			(50.000)	50.000
23)	Perdita dell'esercizio			(49.728)	(16.400)
				(33.328)	

La gestione della Destination management, afferente alla direzione Marketing, raggruppa tutte le attività legate alla comunicazione, allo sviluppo dei prodotti turistici, alla promozione del territorio e all'informazione e all'accoglienza del turista.

Le attività sono interamente finanziate da contributi regionali, sia di tipo indistinto (contributo di funzionamento) a copertura dei costi correnti di gestione (principalmente personale, utenze, affitti e simili) sia di tipo a utilizzo vincolato, concessi per legge e destinati direttamente alle attività promozionali e in misura ridotta alla manutenzione degli immobili e delle strutture che sono di proprietà regionale e sono state affidate per legge regionale in "gestione e vigilanza" all'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia, ora incorporata in PromoTurismoFVG. I ricavi commerciali imputabili alle attività della Destination Management sono molto limitati e concernono per lo più la vendita di prodotti e materiali presso gli InfoPoint.

Le attività del Destination Management sono suddivise nelle seguenti macro Aree operative:

- a. Marketing territoriale:
 - i. Area prodotto;
 - ii. Area Promozione
- b. Informazione e accoglienza al turista.

ARRIVI E PRESENZE TURISTICHE

Preliminarmente alla descrizione delle attività legate al Destination Management è esposto di seguito il dettaglio suddiviso per ambiti turistici degli arrivi e presenze turistiche del 2017.

In termini di arrivi/presenze turistiche l'anno 2017 ha visto un incremento complessivo pari al + 5,4% sugli arrivi e + 5,2% sulle presenze di cui rispettivamente + 3,6% (arrivi) e +3% (presenze) per quanto riguarda la clientela italiana e + 7,1% (arrivi) e +7% (presenze) per la clientela straniera.

La clientela straniera rappresenta il 52,5% degli arrivi e il 57% delle presenze turistiche sul dato complessivo, ma la percentuale sale al 64,5% (arrivi) e 66% (presenze) se consideriamo solo gli ambiti legati al turismo balneare (Grado e Lignano Sabbiadoro).

In relazione alla provenienza geografica per i turisti gli italiani, la regione Lombardia è la più rappresentativa in termini di clientela seguita dal Veneto e dal Friuli Venezia Giulia. I clienti stranieri provengono principalmente da Austria, Germania, Repubblica Ceca, Ungheria e Paesi Bassi.

Ambito turistico		ARRIVI				PRESENZE			
		periodo	confronto	differenza +/-	variazione %	periodo	confronto	differenza +/-	variazione %
Tarvisiano, di Sella Nevea e Passo Pramollo	Italiani	75.820	73.609	2.211	+3,0%	208.583	202.324	6.259	+3,1%
	Stranieri	68.008	64.911	3.097	+4,8%	137.319	128.453	8.866	+6,9%
	Totale	143.828	138.520	5.308	+3,8%	345.902	330.777	15.125	+4,6%
Carnia	Italiani	76.778	74.962	1.816	+2,4%	295.714	284.102	11.612	+4,1%
	Stranieri	31.329	27.611	3.718	+13,5%	105.695	95.825	9.870	+10,3%
	Totale	108.107	102.573	5.534	+5,4%	401.409	379.927	21.482	+5,7%
Piancavallo e Dolomiti Friulane	Italiani	34.119	32.727	1.392	+4,3%	104.759	95.906	8.853	+9,2%
	Stranieri	18.427	15.432	2.995	+19,4%	82.649	66.278	16.371	+24,7%
	Totale	52.546	48.159	4.387	+9,1%	187.408	162.184	25.224	+15,6%
Grado, Aquileia e Palmanova	Italiani	108.874	100.047	8.827	+8,8%	422.352	390.108	32.244	+8,3%
	Stranieri	258.316	228.063	30.253	+13,3%	1.163.943	1.042.669	121.274	+11,6%
	Totale	367.190	328.110	39.080	+11,9%	1.586.295	1.432.777	153.518	+10,7%
Lignano Sabbiadoro e	Italiani	267.534	262.466	5.068	+1,9%	1.379.604	1.376.207	3.397	+0,2%
	Stranieri	425.705	408.981	16.724	+4,1%	2.319.090	2.215.836	103.254	+4,7%

della laguna di Marano	Totale	693.239	671.447	21.792	+3,2%	3.698.694	3.592.043	106.651	+3,0%
Gorizia	Italiani	69.729	78.059	-8.330	-10,7%	191.392	215.434	-24.042	-11,2%
	Stranieri	49.094	50.956	-1.862	-3,7%	160.281	152.841	7.440	+4,9%
	Totale	118.823	129.015	-10.192	-7,9%	351.673	368.275	-16.602	-4,5%
Pordenone	Italiani	93.339	87.643	5.696	+6,5%	219.224	200.239	18.985	+9,5%
	Stranieri	49.000	50.226	-1.226	-2,4%	131.934	119.408	12.526	+10,5%
	Totale	142.339	137.869	4.470	+3,2%	351.158	319.647	31.511	+9,9%
Trieste	Italiani	254.366	231.955	22.411	+9,7%	560.209	528.386	31.823	+6,0%
	Stranieri	227.569	210.436	17.133	+8,1%	547.400	535.198	12.202	+2,3%
	Totale	481.935	442.391	39.544	+8,9%	1.107.609	1.063.584	44.025	+4,1%
Udine	Italiani	184.858	183.940	918	+0,5%	382.218	360.207	22.011	+6,1%
	Stranieri	155.969	141.199	14.770	+10,5%	316.749	285.875	30.874	+10,8%
	Totale	340.827	325.139	15.688	+4,8%	698.967	646.082	52.885	+8,2%
Regione FVG	Italiani	1.165.417	1.125.408	40.009	+3,6%	3.764.055	3.652.913	111.142	+3,0%
	Stranieri	1.283.417	1.197.815	85.602	+7,1%	4.965.060	4.642.383	322.677	+7,0%
	Totale	2.448.834	2.323.223	125.611	+5,4%	8.729.115	8.295.296	433.819	+5,2%

MARKETING TERRITORIALE

AREA PRODOTTO

L'Area Prodotto si occupa dello sviluppo dei prodotti turistici secondo le priorità indicate nel Piano Strategico del Turismo. Per ciascun prodotto principale e per gruppi di prodotti secondari sono individuati specifici responsabili che si occupano di tutte le attività di sviluppo turistico e supervisionano anche la promozione legata allo specifico prodotto gestita le altre strutture aziendali.

1) MARE

FAMILY EXPERIENCE

Nell'ambito del prodotto mare sono state sviluppate principalmente le attività legate al coinvolgimento delle famiglie attraverso la cosiddetta "Family Experience". E' stato rinnovato il club di prodotto "Family experience" con 24 strutture tra Trieste, Grado e Lignano e 40 esperienze per bambini e famiglie racchiuse nel carnet (ristampato in 14.000 copie).

In accordo con gli aderenti al club sono state sviluppate offerte specifiche per l'alta e la bassa stagione. La promozione è stata veicolata tramite inserzioni pubblicitarie ed è stata creata una pagina dedicata sul sito www.turismofvg.it.

Allo sviluppo dei nuovi servizi offerti si è affiancata un'attività di formazione degli operatori rispetto alle caratteristiche del mercato family.

NAUTICA

Nel 2017 è stata portata a regime anche l'attività di valorizzazione del prodotto turistico legato alla nautica, attraverso la stretta collaborazione con le Marine regionali che si sono raggruppate nella rete d'impresa Marinas FVG, attraverso la presenza in importanti fiere di settore e l'organizzazione di uno specifico educational dedicato ai giornalisti specializzati.

TERME

E' proseguita anche grazie al progetto interregionale Terme d'Italia l'attività di sviluppo e promozione del prodotto termale attraverso la partecipazione a fiere di settore e workshop dedicati in Austria e Germania

RISERVE MARINE

All'interno del progetto di valorizzazione delle Aree protette sono stati organizzati, per i referenti delle Aree protette, corsi di formazione di vario genere (corsi in lingua, di accoglienza e promozione,) finalizzati alla migliore accoglienza del turista nella Aree stesse.

Sono stati effettuati sopralluoghi in tutte le Aree Protette per valutare il livello turistico delle singole realtà ed individuati gli ambiti di miglioramento.

2) MONTAGNA INVERNALE

Considerato che storicamente la frequentazione degli impianti di risalita nella stagione invernale era composta per circa l'85% da pendolari e per il solo 15% da presenze generate da TO o intermediari. Quindi la fruizione degli impianti era riservata prevalentemente alla clientela locale di provenienza regionale, con limitata fruizione delle strutture alberghiere e limitata attivazione dell'economia diretta ed indiretta legata al turismo.

Per permettere un incremento delle presenze turistiche nei poli turistici montani è stata introdotta una distinta politica tariffaria per la clientela al dettaglio (Retail) e di una per la clientela all'ingrosso (Wholesale).

Questa differenziazione ha permesso un più incisivo sviluppo delle aree sciistiche montane permettendo da una parte il mantenimento del servizio della clientela regionale e dall'altra l'incremento dell'afflusso di clientela provenienti da extra regione che utilizza le strutture ricettive.

La politica verso la clientela all'ingrosso si è estrinsecata mediante la flessibilità delle tariffe e degli sconti applicate agli operatori rispetto alle tariffe base (*obiettivo di focalizzazione*).

È stato inoltre perseguito un obiettivo di semplificazione della struttura tariffaria eliminando componenti dell'offerta con pochi riscontri da parte della clientela e nel contempo (*obiettivo di razionalizzazione*) introducendo delle relazioni proporzionali fisse e ragionate tra le diverse tipologie di biglietto.

Vanno segnalate alcune specifiche iniziative quali:

- gratuità dei bambini fino ai 10 anni per tutte le tipologie di skipass anche in assenza di adulto pagante;
- gratuità per tutte le tipologie di skipass per gli over '75;
- inclusione dei bambini non paganti per la determinazione del nucleo familiare titolato a godere della riduzione di prezzo, con la famiglia che si configura con un minimo di 3 componenti di cui 2 paganti;
- tariffe fortemente agevolate per l'utenza scolastica con un periodo promozionale dedicato alle scuole extra regione nel mese di gennaio.

Il mix di questi interventi ha portato ad alcuni interessanti risultati:

- l'aumento degli skipass stagionali da 8.959 del 2015/16 ai 13.681 dell'ultima stagione (2017/18)
- l'incremento degli skipass plurigiornalieri da 36.546 del 2015/16 ai 43.222 dell'ultima stagione (2017/18)

Sono stati organizzati eventi sportivi non solo con l'obiettivo di ricaduta immediata di presenze, ma soprattutto finalizzati a supportare e promuovere lo sviluppo di nuovi target.

Per favorire l'attività legata allo sci alpino e la frequenziale degli impianti di risalita è stata organizzata l'attività di ski bus nelle località di Tarvisio, Arta Terme-Ravascletto-Sutrio, Forni di Sopra, Piancavallo. Il servizio è stato personalizzato secondo le richieste degli operatori turistici delle varie località. L'attività di ski bis è stata finanziata con uno specifico contributo della Regione FVG per 135.000 Euro.

Il 2017 ha visto l'avvio di una promozione integrata tra il mare e la montagna, dapprima in chiave estiva con spazi pubblicitari a Grado e Lignano dedicati alla promozione delle località montane e poi, nella prossima stagione invernale, pubblicizzando le due località marine nei poli sciistici montani in spazi di grande visibilità. Inoltre è stata attivata una newsletter Consumer ed una dedicata ai Media inviate settimanalmente con bollettino neve aggiornato dettagliatamente. Durante la stagione invernale è stato finanziato un servizio fotografico per la realizzazione di materiale fotografico a fini commerciali e promozionali a disposizione per la prossima stagione invernale.

3) MONTAGNA ESTIVA

ANIMAZIONE TERRITORIALE

Anche per la stagione estiva l'attività principale è stata legata all'organizzazione di attività escursionistiche di varia intensità, dalla semplice passeggiata in piano all'arrampicata alpinistica si nel Tarvisiano che in Carnia che a Piancavallo. Anche queste attività sono state sviluppate in collaborazione con gli operatori del territorio (comprese guide alpine e naturalistiche).

WALKING FAMILY EXPERIENCE

Nell'ambito dello sviluppo dei prodotti turistici prioritari definiti dal Piano Strategico del Turismo nel 2017 è stata portata avanti l'Ideazione e realizzazione del Club di Prodotto Walking e Family Experience che raggruppa agriturismo, alberghi diffusi e hotel a gestione familiare in grado di rispondere a determinati requisiti fondamentali per l'accoglienza di famiglie e accoglienza ed escursionisti (a valenza estiva ed invernale). Realizzazione grafica e stampa materiale nelle tre lingue e iniziative di promozione collegate ai due club. I due club sino stati a inizio anno e avrà validità fino al 2018.

ALPE ADRIA TRAIL

E' proseguita anche nel 2017 l'attività promozionale legata al prodotto transfrontaliero Alpe Adria Trail, un percorso da percorre re a piedi che lega la montagna austriaca (Grossglockner) al mare Adriatico (Muggia) via Tarvisiano, Collio, Brda (Slovenia)e Carso.

PRORGETTO DOLOMITI UNESCO

Nell'ambito del progetto Dolomiti Unesco è stato realizzato nel 2017 un flyer promozione dedicato all'area Unesco ed una selezione degli itinerari a lunga percorrenza più interessanti e che prevedono pernottamenti in quota presso rifugi o malghe. Il Flyer stampato in 60.000 copie in lingua tedesca è stato veicolato nel mese di maggio con la rivista DAV Panorama (rivista del CAI Germania). Un ulteriore stampa in lingua tedesca e in Italiana è stata destinata per la distribuzione presso gli nostri infopoint. Gli itinerari presentati in questo contesto sono : Anello delle dolomiti Friulane, Alta Via di Fonri e Anello delle Malghe di Forni, traversata del Parco Dolomiti Friulane da Cimolais a Forni di Sopra.

PROGETTO OSPITALITA' IN ALTA QUOTA

In collaborazione con Ersa ed Assorifugi è stato ideato, curato, realizzato, promosso e distribuito il cofanetto che presenta le 55 malghe e i 40 rifugi del FVG. Con info di dettaglio sull'accesso e sui percorsi collegato alla struttura con l'intento di valorizzare i percorsi a lunga percorrenza in quota e in appoggio a malghe e rifugi. Il cofanetto è stato realizzato anche nelle lingue inglese e tedesco.

4) CULTURA

CLUB DI PRODOTTO CITY STAY

In ottemperanza al piano strategico 2014-2018 adottato dalla Regione è stato realizzato il club di prodotto (cdp) legato alle città d'arte. Questa offerta dedicata allo short stay comprendente un soggiorno presso hotel 3 e 4 stelle e BB categoria superior e comfort, l'offerta deve essere prenotata tramite il sistema di booking di PromoTurismoFVG.

VISITE GUIDATE

I referenti del prodotto cultura curano l'organizzazione dei servizi di visita guidata offerti direttamente da PromoTurismoFVG nelle seguenti località: Trieste, Aquileia, Udine, Cividale del Friuli, Gorizia, Zuglio, Spilimbergo. Tutti i servizi sono bilingue italiano inglese e non prevedono numero minimo di partecipanti. Nel 2017 sono state solte complessivamente 492 visite.

Tutte le visite guidate sono gratuite con la FVGcard.

A San Daniele del Friuli sono state attivate visite guidate alla Sezione Antica della Biblioteca Guarneriana - in collaborazione con il Comune di San Daniele, mentre in collaborazione con il Comune di Sacile è stato attivato un servizio di visita guidata alla città abbinata all'escursione in canoa lungo il fiume Livenza.

FVGCARD

Sono state rinnovate ed ampliate le convenzioni in essere, garantendo una maggiore appetibilità della card che offre ingressi gratuiti a gran parte delle strutture museali presenti in regione, nonché trasporti locali e marittimi.

Le card hanno scadenza variabile: 48h, 72h, 1 settimana. La card di 48H è la più apprezzata dalla clientela e copre il 60% delle vendite, la 72h il 25% e la settimanale il 15% delle vendite.

5) PRODOTTO ENOGASTRONOMIA

L'attività del 2017 legata all'enogastronomia è stata incentrata sul portare a regime la struttura organizzativa delle Strade del Vino e dei Sapori, la cui gestione è stata affidata a PromoTurismoFVG. Avviata una prima fase nel 2016, nel 2017 sono state intraprese una serie di attività volte al consolidamento delle Strade che costituiscono un sistema che coinvolge sia i produttori vitivinicoli, gli altri agricoltori, le aziende di trasformazione dei prodotti agroalimentari e le strutture legate alla ristorazione agrituristica e non.

Le attività hanno riguardato: il reclutamento e la formazione degli operatori degli operatori in collaborazione con il Movimento Turismo del Vino, la creazione di un marchio unitario che rappresenti tutte le Strade ma anche le differenze in base alle specifiche peculiarità geografiche e non, la creazione di eventi promozionali, workshop in Italia ed estero ed educational per giornalisti del settore. Tutte queste attività avevano la finalità di diffondere la conoscenza delle Strade.

Il prodotto Enogastronomico è anche un prodotto trasversale che si coordina ed arricchisce l'offerta legata ad altri prodotti turistici.

Una parte consistente dell'attività legata alle Strade del Vino e Sapori è stata finanziata da uno specifico contributo regionale pari a 300.000 Euro.

6) PRODOTTO BIKE

Un altro prodotto turistico prioritario secondo le indicazioni del Piano Strategico del Turismo è quello legato al cicloturismo nelle sue varie declinazioni. Come l'enogastronomia la bicicletta è un prodotto trasversale che si integra con vari prodotti turistici (mare, montagna, città d'arte etc.).

CLUB DI PRODOTTO

Specifiche attività sono state portate avanti per aggregare nel Club le strutture turistiche specializzate nell'offrire servizi dedicati ai cicloturisti (Bike Hotel), definendo anche in collaborazione con FIAB specifici standard per l'accoglienza dei cicloturisti e curando la formazione degli operatori.

ALTRI PROGETTI

Nel campo della progettazione europea sono stati sviluppati 2 progetti correlati al prodotto Bike nella programmazione Italia-Austria (di cui uno, il progetto Bike Nat, risultato vincitore), 1 nella programmazione Italia-Slovenia e 1 nella programmazione Italia-Croazia.

Il Progetto di eccellenza Green & Blue, sviluppato su 3 linee di intervento per lo sviluppo di attività correlate a sport, natura, tradizione e riscoperta ha incluso attività comuni con le regioni partner (Lombardia, Liguria, Piemonte, Valle d'Aosta, Veneto, Emilia Romagna) e individuali, tra cui numerosi workshop per operatori e la partecipazione ad eventi promozionali sia in Italia che all'estero.

7) ALTRI PRODOTTI

GRANDE GUERRA

Nell'ambito promozionale sono state create nuove brochure relative a Luoghi/Itinerari della grande Guerra, Implementati i contenuti del portale www.itinerarigrandeguerra.it (lanciato nel 2012) e posizionamento dello stesso nei principali motori di ricerca.

E' continuata la partecipazione e distribuzione materiale in fiere, eventi, conferenze e incontri di settore e la collaborazione con l'Assessorato alla Cultura del FVG per la promozione degli eventi finanziati con gli appositi bandi relativi al Centenario della Grande Guerra; supporto e formazione per i vincitori dei bandi per la promozione degli eventi.

MICE

E' proseguita l'attività di supporto agli operatori congressuali attraverso la partecipazione alle fiere di settore e al supporto a PCO e aziende nell'organizzazione di convegni, meeting e incentive e attraverso lo sviluppo del prodotto legato al wedding, settore in decisa espansione in regione.

TURISMO ACCESSIBILE

E' proseguita l'attività nel settore del turismo accessibile mediante l'organizzazione corso formazione sul turismo accessibile per personale degli INFO Point in collaborazione con i tecnici dal CRIBA (Centro Regionale di Informazioni sulle Barriere Architettoniche) con interventi diretti delle varie associazioni di categoria: Associazione Tetraparaplegici FVG, Unione Ciechi FVG, Ente Nazionale Sordi FVG, ANFFAS FVG, Progetto Autismo FVG.

Sono state create le mappe con itinerario accessibile ed esercizi commerciali e servizi turistici accessibili che si trovano lungo i percorsi delle visite guidate organizzate da PromoTurismoFVG nelle varie località regionali e le brochure in linguaggio Easy to Read dedicata alle persone con disabilità cognitive o autismo come traduzione della brochure "Touring" di PromoTurismoFVG effettuata da ANFFAS FVG e Progetto AutismoFVG

E' stata creata la brochure FVG ACCESSIBILE nella quale sono inserite tutte le possibili esperienze accessibili (verificate fino ad ora) che si possono vivere in FVG (arte, cultura, mare, montagna, sport, enogastronomia, ecc.) e le strutture ricettive verificate e garantite.

TURISMO RELIGIOSO

Sono state ristampate le mappe "Turismo religioso" in italiano ed inglese e realizzate le versioni in tedesco e polacco.

E' stata sviluppata la brochure dedicata "Turismo religioso: fede, cultura e tradizioni in FVG" che include realtà religiose maggiori e minori (Chiese, Basiliche, Santuari ecc. ecc.) , alcuni percorsi e cammini del FVG, eventi e celebrazioni religiose.

E' stato realizzato il Progetto interregionale WALKART con obiettivo la riscoperta, la valorizzazione e la messa in rete di antiche vie di pellegrinaggio del FVG e della Carinzia.

TURISMO SCOLASTICO

Sono proseguite le attività legate al turismo scolastico con l'aggiornamento della brochure sul turismo scolastico e la promozione dello stesso nelle riviste specializzate e durante i road show svolti in Italia.

GOLF

L'attività promozionale legata al Golf è stata svolta attraverso la gestione del progetto interregionale progetto di eccellenza Italy Golf&More che vede la Regione FVG, attraverso PromoTurismoFVG come capofila del progetto.

L'attività di promozione è stata svolta attraverso la partecipazione a eventi B2C e B2B specifici di settore, attività di educational con stampa e TT.OO. specializzati, campagna media sulle principali riviste di settore dei mercati di riferimento.

E' stata svolta anche una attività di co-marketing con i principali tour operator mercato UK/Irlanda, con filiali sul mercato Scandinavo, finalizzata alla commercializzazione del prodotto golf Italia attraverso, attività di web marketing e l'organizzazione di fam trips e attività di formazione specifica dello staff commerciale dedicato al mercato italiano.

In un'ottica di trasversalità e complementarità di settori, sono state realizzate attività congiunte di promozione golf – food&wine in occasione di eventi golfistici internazionali all'estero e sul territorio regionale.

AREA PROMOZIONE

L'area Promozione di PromoTurismoFVG ha il compito di promuovere l'offerta turistica del Friuli Venezia Giulia nei principali mercati obiettivo, al fine di favorire l'incremento dei flussi turistici incoming.

Per raggiungere gli obiettivi prefissati opera sia a livello di B2B che di B2C: organizza e partecipa direttamente a fiere turistiche, gestisce azioni promozionali e roadshow nelle piazze italiane ed europee per raggiungere il consumatore finale, organizza educational tour per far conoscere il prodotto turistico agli addetti al settore, presentazioni dei prodotti turistici regionali e workshops. Instaura altresì rapporti di co-marketing con i principali tour operator europei, al fine di aumentare il numero di viaggi in FVG da questi proposti nei propri cataloghi e di incentivare la vendita del prodotto turistico presso il grande pubblico di alcuni mercati target, fortemente fidelizzato dagli operatori autoctoni.

ATTIVITA' B2B

FIERE

Al fine di aumentare la visibilità e la riconoscibilità del Friuli Venezia Giulia quale destinazione turistica, PromoTurismoFVG anche nel 2017 ha organizzato e coordinato la presenza alle principali fiere di settore, sia riservate agli operatori (B2B) che destinate al pubblico generalista (B2C).

A dette manifestazioni PromoTurismoFVG si è presentato insieme ai consorzi, alle reti di impresa e alle varie realtà turistiche della regione, riuscendo ad esprimere, grazie a questo lavoro di squadra, un concetto di unità della destinazione unito ad una grande ricchezza e varietà dell'offerta.

PAESE	CITTA'	FIERA
OLANDA	UTRECHT	VAKANTIEBEURS
AUSTRIA	VIENNA	FERIENMESSE
SVIZZERA	ZURIGO	FESPO
REP.CECA	PRAGA	HOLIDAY WORLD
UNGHERIA	BUDAPEST	UTAZAS
GERMANIA	BERLINO	ITB
RUSSIA	MOSCA	MITT
ITALIA	MILANO	BIT
GERMANIA	FRIEDRICHSHAFEN	RDA
GERMANIA	COLONIA	RDA
GERMANIA	FRIEDRICHSHAFEN	EUROBIKE
ITALIA	RIMINI	TTI
GB	LONDRA	WTM

POLONIA	VARSAVIA	TOUR&TRAVEL
GERMANIA	DUESSELDORF	BOOT
AUSTRIA	TULLN	BOOT
IRLANDA	DUBLINO	HOLIDAY WORLD
ITALIA	MODENA	SKIPASS
ITALIA	PAESTUM	BORSA DEL TURISMO ARCHEOLOGICO

ROAD SHOW ITALIA E ESTERO

Compito dell'area B2B è quello di attivare nuovi contatti o consolidare i rapporti già esistenti con i tour operator, le agenzie di viaggio e le associazioni che organizzano viaggi, così che questi inseriscano la destinazione Friuli Venezia Giulia nelle proprie offerte turistiche o amplino l'offerta relativa alla nostra regione.

Nel corso dell'anno sono organizzate presentazioni dedicate agli operatori del settore, al fine di far conoscere l'offerta turistica regionale, e workshop, per favorire l'incontro tra la domanda internazionale e l'offerta del Friuli Venezia Giulia, rappresentata dai consorzi turistici, dalle reti di impresa, dalle agenzie di incoming e dai gestori di servizi turistici sul territorio regionale.

Il personale di PromoTurismoFVG partecipa inoltre in qualità di seller a diversi workshop organizzati da terzi e dedicati a prodotti specifici, quali l'enogastronomia, il turismo attivo, i siti Unesco, il turismo culturale.

Nel 2017 PromoTurismoFVG ha organizzato 7 workshop in Italia e 10 workshop all'estero, dedicati prevalentemente al turismo attivo:

ITALIA	BERGAMO
	VERONA
	VICENZA
	ROMA
	TORINO
	PARMA
	FIRENZE
SVIZZERA	ZURIGO
REP. CECA	PRAGA
FRANCIA	PARIGI
AUSTRIA	VIENNA
GERMANIA	FRANCOFORTE
	MONACO
KAZAKISTAN	ASTANA
AZERBAIJAN	BAKU
USA	NEW YORK
POLONIA	CRACOVIA
	VARSAVIA
FINLANDIA	HELSINKI

EDUCATIONAL

Al fine di far conoscere ai Tour Operator una destinazione turistica l'educational tour si è sempre dimostrato uno degli strumenti in assoluto più efficaci. PromoTurismoFVG organizza ogni anno numerosi educational singoli su specifica richiesta di tour operator, interessati a mettere a punto dei tour del Friuli Venezia Giulia da inserire nella propria offerta sul mercato di provenienza. Organizza altresì educational per piccoli gruppi su target specifici, quali Alpe Adria Trail, Turismo prealpino, sci e via dicendo.

BORSA DEL TURISMO OUTDOOR: SPORTEFVG

Nel mese di settembre 2017 si è svolta la prima edizione di SPORTEFVG, Borsa del Turismo Outdoor, con 50 tour operator internazionali partecipanti. Questi hanno avuto la possibilità di testare molteplici esperienze di turismo attivo su tutto il territorio regionali, partecipando a tour tematici di bicicletta, trekking e mountain bike. Durante il workshop i tour operator hanno avuto modo di stringere contatti commerciali con gli appartenenti ai club di prodotto di PromoTurismoFVG dedicati all'outdoor.

CO-MARKETING

Numerose attività di co-marketing con i più grandi tour operator europei sono state curate da PromoTurismoFVG in questi anni, soprattutto con aziende tedesche operanti nel settore del turismo family e del bus operating.

ATTIVITA' B2C

Il 2017 è stato l'anno del nuovo tour promozionale FVG LIVE Experience: con uno stand innovativo che punta sulla sorpresa dell'esperienza PromoTurismoFVG è riuscito a contattare, in 22 giornate di promozione, oltre 12.000 utenti. Le piazze prescelte sono state: Alessandria, Reggio Emilia, Forlì, Monza, Milano, Parma, Novara, Ravenna, Torino, Pavia e Mantova. Sono stati distribuite 20.000 brochure promozionali e 15.000 gadget.

CAMPAGNE PROMOZIONALI MEDIA

BBL e campagne media sono svolte in sinergia con l'agenzia di comunicazione Havas Media, che è risultata vincitrice della gara europea. L'evoluzione operativa del contratto con Havas Media, avviato solo nella seconda metà del 2016 ed entrato a pieno regime nel 2017, ha portato ad un'intensificarsi delle attività promozionale sui media (off line e on line), che ha visto un investimento complessivo di Euro 1.898.652, contro i 911.357 Euro del 2016 (+108%).

Le campagne media hanno seguito lo sviluppo dei prodotti turistici puntando alla valorizzazione della valenza esperienziale dell'offerta turistica regionale.

Per quanto riguarda l'attività sui media esteri rimane maggioritaria la presenza sui mercati storici di riferimento (Austria e Germania), ma è in incremento l'attività rivolta ai paesi del nord Europa soprattutto in relazione ai prodotti turistici legati all'outdoor e al turismo attivo, con particolare attenzione ai media specializzati in queste attività.

Di seguito il dettaglio delle attività promozionali sui media.

Media	Totale
Off line	1.692.404
Stampa Quotidiana Italia	403.172
Stampa Periodica Italia	347.473
Stampa Quotidiana Estera	384.969
Stampa Periodica Estera	159.829
Televisione	247.544
Radio	149.417
On line	206.248
Totale complessivo	1.898.652

INFORMAZIONE E ACCOGLIENZA TURISTICA

PromoTurismoFVG gestisce direttamente una rete di punti di informazione ed accoglienza turistica (detti anche info point) dislocati in tutto il territorio regionale. Le località in cui sono presenti info point a gestione diretta di PromoTurismoFVG sono: Trieste, Udine, Gorizia, Pordenone, Palmanova, Aquileia, Grado, Lignano Sabbiadoro, Lignano Pineta, Piancavallo, Arta Terme, Tolmezzo, Forni di Sopra, Tarvisio.

Le principali attività svolte dall'info point sono le seguenti

- assistenza turistica nel fornire informazioni riguardanti il territorio, gli orari ed i collegamenti, le strutture ricettive, i prodotti turistici, offerte e pacchetti promozionali, musei ed attrattive varie, sia presso le sedi che via internet;
- informazione sulla disponibilità alberghiera ed extra alberghiera;
- sistemazione alberghiera ed extra - alberghiera; effettuazione di prenotazioni attraverso il portale dell'agenzia nelle strutture regionali - booking online;
- assistenza agli operatori turistici del territorio;
- creazione e aggiornamento di mailing list degli operatori locali, contatti esterni, Enti istituzionali, etc.;
- settimanale e mensile in I, D (solo alcuni IP), GB;
- inserimento manifestazioni/ eventi nel portale PTFVG; aggiornamento delle pagine Facebook (solo referenti social);
- stesure e traduzione testi vari;
- spedizione postale materiale (lettere accompagnamento/ mailing);
- risoluzione di eventuali problematiche e pratiche varie;
- tutela del turista / ricevimento reclami per Difensore del Turista;
- raccolta suggerimenti, segnalazioni, critiche degli utenti al sistema turistico locale;
- gestione diretta visite guidate, accompagnamento gruppi, gestione prenotazioni gruppi per visita gratuita a luogo di interesse (solo IP Palmanova)

- vendita biglietti bus (IP Arta Terme, IP Aquileia, IP Aeroporto)
- vendita di servizi e materiale di PromoTurismoFVG (FVG Card, libri, merchandising, mappe, etc);
- aggiornamento del sito web IT, D, GB per i musei e i luoghi di interesse dell'ambito;
- collaborazione con Area Prodotto per aggiornamenti/ revisioni materiali e informazioni
- raccolta mail per invio newsletter PTFVG;
- raccolta dati giornalieri e mensili, elenco richieste giornaliere e rielaborazione informazioni per grafici statistici;
- partecipazione fiere nazionali e internazionali a supporto area Promotion.

L'attività è svolta sia nei confronti dei turisti che accedono direttamente agli uffici periferici sia attraverso la gestione dell'informazione via telefono (numero verde) sia attraverso form di richiesta informazioni dal sito internet, email e social network.

I dati riguardanti l'attività svolta nei confronti dell'utenza turistica nel 2017 sono i seguenti:

MESI	Presenza presso info point			Via telefono			Mail (nr.)	FVGCard	Visite Guidate	Audio guide	libri mappe	rent bike
	matt	pom	tot	matt	pom	tot						
Gen	4.374	3.238	7.612	1.511	1.049	2.560	475	67	15	68	19	0
Feb	3.796	2.451	6.247	1.453	923	2.376	474	44	10	43	28	2
Mar	5.716	3.919	9.635	1.798	1.079	2.877	521	104	5	78	57	41
Apr	10.931	7.409	18.340	1.758	973	2.731	591	438	400	701	107	95
Mag	12.992	7.904	20.896	2.305	1.375	3.680	578	546	528	464	215	197
Giu	18.094	11.445	29.539	2.747	2.021	4.768	639	762	1.068	499	185	206
Lug	24.107	16.626	40.733	3.067	2.488	5.555	849	912	1.546	800	257	280
Ago	32.344	20.977	53.321	3.928	2.880	6.808	713	2.060	2.628	2.313	287	418
Set	17.880	13.375	31.255	2.264	1.603	3.867	532	1.073	1.029	791	218	174
Ott	10.498	5.861	16.359	1.564	1.005	2.569	378	697	463	383	100	65
Nov	5.129	3.321	8.450	1.507	975	2.482	344	248	233	182	50	2
Dic	6.429	4.353	10.782	2.225	1.442	3.667	418	516	362	288	36	0
TOTALI	152.290	100.879	253.169	26.127	17.813	43.940	6.512	7.467	8.287	6.610	1.559	1.480

Nel corso del 2017, parallelamente al rilancio dell'immagine e dell'organizzazione degli InfoPoint, è stato nominato il responsabile dell'informazione e accoglienza al turista, unitamente al definitivo assetto organizzativo e del personale degli InfoPoint che al momento, quindi, risultano in operatività compiuta dopo un periodo di assestamento.

Oltre agli uffici gestiti da PromoTurismoFVG è presente sul territorio regionale una rete di Uffici di informazione ed accoglienza turistica (UIAT), coordinati da PromoTurismoFVG ma di competenza comunale, gestiti dai comuni stessi o da soggetti terzi mediante convenzione con i Comuni e in parte finanziati da PromoTurismoFVG con fondi specificamente stanziati dalla Regione FVG. PromoTurismoFVG coordina l'attività di questi uffici e ne cura la formazione al fine di uniformare l'offerta regionale verso i turisti.

I Comuni in cui è presente un UIAT sono:

1	AMPEZZO	2	BARCIS	3	BORDANO
4	BUTTRIO	5	CASARSA DELLA DELIZIA	6	CHIUSAFORTE
7	CIVIDALE DEL FRIULI	8	CORMONS	9	CORNO DI ROSAZZO
10	DUINO AURISINA	11	FAGAGNA	12	FOGLIANO REDIPUGLIA
13	FORGARIA NEL FRIULI	14	FORNI AVOLTRI	15	GEMONA DEL FRIULI
16	GRADISCA D'ISONZO	17	GROTTE DI VILLANOVA	18	LATISANA
19	MAJANO	20	MALBORGHETTO	21	MANIAGO
22	MANZANO	23	MOGGIO UDINESE	24	MONFALCONE
25	MORTEGLIANO	26	MUGGIA	27	NIMIS
28	OSOPPO	29	OVARO	30	PALUZZA
31	PONTEBBA	32	PRATO CARNICO	33	RAVASCLETTO
34	RESIA	35	SACILE	36	SAN DANIELE

37	SAN PIETRO AL NATISONE	38	SAN VITO AL TAGLIAMENTO	39	SAURIS
40	SESTO AL REGHENA	41	SPILIMBERGO	42	SUTRIO
43	TARCENTO	44	TRAMONTI DI SOPRA	45	TRAVESIO
46	TRICESIMO	47	VALVASONE ARZENE	48	VENZONE
49	VILLA SANTINA				

INCENTIVAZIONE ECONOMICA

Il Servizio Incentivazione economica opera prevalentemente come Ufficio Gestore di filoni contributivi istituiti dal Servizio Turismo della Regione Friuli Venezia Giulia, per il quale gestisce interamente le pratiche di concessione. Di seguito l'elenco delle attività svolte dal Servizio:

1. in qualità di ufficio gestore di filoni contributivi delegati dal Servizio Turismo RAFVG:
 - Grandi Eventi;
 - Contributi Uffici IAT;
 - Contributi per Soggiorni montani;
 - Contributi per il funzionamento delle piste da fondo;
 - Contributi per gli investimenti sulle piste da fondo;
 - Contributi per gli organizzatori di eventi congressuali;
 - Contributo straordinario per allo Sci Club 70 A.S.D.R. di Trieste, per la manutenzione straordinaria della pista di sci artificiale di Duino Aurisina;
 - Contributi B&B (per la parte di chiusura delle pratiche relative alle annualità 2011-2012-2013 gestite da TurismoFVG);
2. in qualità di gestore di contributi erogati direttamente:
 - Contributi per manifestazioni aventi rilevanza turistica;
3. in qualità di ufficio di supporto all'attività di PromoTurismoFVG: cura delle istanze e rendicontazioni sui seguenti contributi concessi dalla Regione in favore di PromoTurismoFVG:
 - contributo per il cofinanziamento dei servizi di trasporto agli impianti di risalita, ai sensi dell'articolo 2, comma 23 della LR34/2015;
 - finanziamento per la realizzazione del progetto di promozione integrata del sistema economico regionale ai sensi dell'articolo 6, comma 26 della LR 14/2003;
 - finanziamento per la realizzazione, il riconoscimento e la valorizzazione delle "Strade del vino e dei sapori" - ai sensi dell'articolo 7, comma 1 della LR 22/2015
 - concessione contributo regionale ai sensi dell'articolo 2, commi 1 e 2 della L.R. 45/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, per il progetto promozionale denominato Freccie Tricolori LIVE.

INCENTIVAZIONE ECONOMICA				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	Variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	3.878.718	4.075.903	(467.185)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	68.903		(68.903)
	da RAFVG - contributo di funzionamento	39.058	39.058	
	totale contributi d RAFVG	3.986.679	4.384.961	(398.282)
	totale 5)	3.986.679	4.384.961	(398.282)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	3.986.679	4.384.961	(398.282)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	14.763	50.000	(35.237)
	totale 6)	14.763	50.000	(35.237)

7)	per servizi:			
	servizi diversi	3.863.955	4.227.000	(363.045)
	totale 7)	3.863.955	4.227.000	(363.045)
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	78.830	78.830	
	b) oneri sociali	24.057	24.057	
	c) trattamento di fine rapporto	5.074	5.074	
	totale 9)	107.961	107.961	
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	3.986.679	4.384.961	(398.282)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)	0	0	0
23)	Risultato dell'esercizio	0	0	0

Di seguito il dettaglio dei contributi gestiti direttamente o su delega del Servizio Turismo della Regione:

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	SOMME OTTENUTE	CONCESSIONI EFFETTUATE	SOMME UTILIZZATE
Grandi eventi: art. 6, c. 79, LR 12/2006	2.950.800,00	48	2.950.800,00
	694.200,00	Attività dirette	694.200,00
Funzionamento degli IAT gestiti dai Comuni o da altri soggetti convenzionati con PromoTurismoFVG: art. 8, c. 2, LR 21/2016	671.000,00	48	671.000,00
Contributi per l'organizzazione di soggiorni nelle strutture ricettive turistiche del territorio montano regionale: art. 6, c. 123, LR 1/2005	120.000,00	26	120.000,00
Contributi per manifestazioni aventi rilevanza turistica	35.730,00	9	35.730,00
Trasferimento risorse finanziarie per la concessione di un contributo straordinario allo Sci Club 70 A.S.D.R. di Trieste, per la manutenzione straordinaria della pista di sci artificiale di Duino Aurisina: art. 2, c. da 1 a 4, LR 37/2017	450.000,00	1	450.000,00
Concessione di contributi agli organizzatori di eventi congressuali: art.63, L.R 21/2016	40.000,00	Evento non effettuato	-
LR 37/2017, art. 13, c.1: autorizzazione utilizzo economie 2016	39.683,66	In attesa emanazione nuovo regolamento	-
Trasferimento per interventi per investimenti connessi alle piste da fondo ai sensi articolo 69 della LR 21/2016	560.000,00	In attesa emanazione nuovo regolamento	-
TOTALE	5.808.413,66		4.921.730,00

Le somme non utilizzate sono state oggetto di risconto nel bilancio 2017.

ALTRE INFORMAZIONI

NUOVO REGOLAMENTO EUROPEO SULLA PRIVACY

In data 25 maggio 2018 è entrato in vigore il General Data Protection Regulation (GDPR), nuovo Regolamento europeo sulla privacy che innova sostanzialmente le modalità di acquisizione e gestione dei dati personali, in particolare se acquisiti a mezzo web e social network.

PromoTurismoFVG ha provveduto a nominare un consulente esterno, sia in relazione alla revisione delle procedure interne di gestione dei dati personali e sensibili e valutazione dei rischi di loro violazione, sia per l'incarico di Data Protection Officer (DTO), nuova figura obbligatoria per legge a garanzia del rispetto delle procedure previste dal Regolamento.

PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE (PTPC)

Con delibera del Direttore generale n° 7 DEL 23.01.2017 è stato adottato il Piano triennale di prevenzione della corruzione 2017-2019 di PromoTurismoFVG, redatto ai sensi ed in conformità alla Legge 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" alla quale l'Ente è sottoposto in quanto ente pubblico economico e per previsione espressa dell'art. 5 undecies della legge regionale 50/93, così come sostituito dall'art. 66 della legge regionale 14/2016 che dispone che: "1. PromoTurismoFVG, nell'esercizio delle proprie funzioni di natura pubblica, opera nel rispetto della normativa europea, nazionale e regionale in particolare con riferimento alle materie della trasparenza, dell'anticorruzione, dei lavori pubblici e degli appalti pubblici. PromoTurismoFVG è, altresì, tenuta al rispetto dei principi generali in materia di contenimento della spesa pubblica".

Per PromoTurismoFVG, istituito il 01.01.2016, il piano rappresenta il primo documento di programmazione con cui l'Ente definisce la propria strategia di prevenzione, valutando il livello di esposizione dei rischi delle attività e indicando le misure correttive applicabili. Il piano non è il risultato dell'unione dei piani anticorruzione degli enti che si sono fusi in PromoTurismoFVG ma ha è il frutto di una nuova e articolata analisi dei rischi della struttura risultante dalla fusione. L'attività di analisi dei rischi ed elaborazione del piano è stata svolta nel secondo semestre 2016.

Il piano è stato trasmesso alle autorità competenti ed è pubblicato sul sito web istituzionale dell'Ente, nella sezione "amministrazione trasparente", nei termini previsti dalla normativa in vigore.

Il piano, garantendo all'interno dell'Ente un sistema di legalità basato sui principi giuridici e sulle regole della trasparenza, individua nel Direttore generale il responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

INFORMAZIONI RELATIVA ALL'AMBIENTE.

Le attività svolte da PromoTurismoFVG, il tipo di organizzazione in atto e le infrastrutture gestite nelle varie sedi non originano menzioni significative in materia di rischi ambientali.

In aggiunta si rileva che i potenziali rischi ambientali connessi con la costruzione delle infrastrutture (piste ed impianti) sono ricondotti integralmente alla responsabilità degli appaltatori, con modalità fissate a contratto e all'interno delle prescrizioni e autorizzazione da parte degli enti preposti.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO.

Non ci sono attività di rilievo avviate nell'esercizio in approvazione.

RISCHIO DI CREDITO.

Si deve ritenere che le attività finanziarie dell'ente abbiano un'ottima qualità creditizia. Le posizioni a rischio vengono costantemente monitorate e annualmente l'ammontare delle attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità vengono svalutate per tener conto del loro presumibile valore di realizzo, mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti.

RISCHIO DI LIQUIDITÀ.

Le scadenze relative alle attività e passività finanziarie a medio e lungo termine, ripartite per le diverse fasce temporali di scadenze, sono presentate dettagliatamente nella nota integrativa.

I finanziamenti sono ottenuti per l'effettuazione degli investimenti che sono a loro volta coperti da contributi pubblici. Pertanto il pagamento delle rate dei mutui coperti da contributi non incide sulla liquidità dell'ente.

I ricavi caratteristici derivano dalla vendita degli ski-pass che generalmente sono pagati in contanti all'atto del loro acquisto da parte dei clienti.

RISCHIO DI MERCATO.

Il rischio di mercato può essere suddiviso nelle seguenti componenti:

- il rischio di tasso;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario).

In quanto alla prima voce, non si ritiene che l'Ente sia soggetto ad un rischio di tasso, in quanto i finanziamenti sono stipulati a tasso fisso.

Anche per ciò che riguarda la seconda voce, il rischio è pressoché nullo, in considerazione del fatto che la nostra società opera esclusivamente in Euro.

SEDI SECONDARIE

Si precisa inoltre che, in aggiunta alla sede legale, l'ente è presente nelle unità operative locali di Piancavallo in provincia di Pordenone, nonché di Forni di Sopra, Ravascletto, Sutrio, Tarvisio e Camporosso in comune di Tarvisio, Sella Nevea in comune di Chiusaforte e Tavagnacco in provincia di Udine. Dal 21.12.2008 Promotur è stata anche chiamata a gestire l'unità operativa del polo di Sauris, in provincia di Udine, in ottemperanza alla delibera della Giunta Regionale n° 2515 del 20.10.2006. Per effetto della fusione con l'agenzia regionale TurismoFVG, dal 1.1.2016 PromoTurismoFVG è presente anche a Udine, Aquileia, Lignano Sabbiadoro, Prato Carnico, Ampezzo, Paluzza, Villa Santina, Forni Avoltri, Ovaro e Cervignano in provincia di Udine nonché a Gorizia, Grado, Ronchi dei Legionari in provincia di Gorizia e in comune di Pordenone.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017**

Il Collegio dei Revisori,

nominato con decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 263 del 29 dicembre 2015, nelle persone dei signori:

- dott. Mario Tauro Presidente
- rag. Gabriella Magurano Revisore effettivo
- dott. Nicola Turello Revisore effettivo

Rileva che a far data dal 01.01.2016, come disposto dalla legge Regionale n. 8 del 27 marzo 2015, è efficace l'operazione di fusione per incorporazione dell'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia istituita dall'art. 9 della Legge Regionale n. 2 del 16 gennaio 2002 (disciplina organica del turismo) nella Agenzia Regionale Promotur, istituita dall'art. 5 bis della Legge Regionale n. 50 del 25 giugno 1993.

Rileva, inoltre, che dal 1 gennaio 2016 l'Agenzia Regionale Promotur ha assunto la denominazione di "PromoTurismoFVG" (art. 2, comma 4, L.R. n.8/2015).

Il Collegio attualmente in carica prende visione del bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2017.

Il Collegio precisa che, in deroga a quanto previsto dall'art. 6 comma 1 del regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur e come comunicato alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e da quest'ultima accettato con propria Delibera del 21 aprile 2018, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato adottato dal Direttore entro il più ampio termine dei 180 giorni tenuto conto dell'obbligo di predisporre anche il bilancio consolidato con la partecipata G.I.T. – Grado Impianti Turistici S.p.A..

Il Collegio dei Revisori dà atto che la documentazione ricevuta corrisponde a quella prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del Regolamento di Contabilità Generale e precisamente:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;

e preventivamente ha verificato la completezza della documentazione di Bilancio trasmessagli in ottemperanza alla disposizione dell'art. 6 del Regolamento di contabilità generale.

Nel contempo, verifica altresì che il medesimo Bilancio sia corredato dai seguenti ulteriori documenti previsti dal comma 5 del medesimo articolo 6 e precisamente:

- Rendiconto Finanziario;
- Relazione sulla Gestione al Bilancio al 31.12.2017.

Con riferimento a tale ultimo documento, il Collegio ha verificato altresì che tale Relazione sulla Gestione contenga il contenuto minimo previsto dall'art. 6, c. 7, del "Regolamento di contabilità generale" di PromoTurismoFVG, in quanto:

- riporta il livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere qualitativo del servizio che economico (punto n° 1);
- riporta gli investimenti effettuati (punto n° 2);
- riporta la modalità di copertura del risultato economico se negativo (punto n° 3);
- riporta i rapporti economici che sussistono con le altre Agenzie Regionali (punto n° 4);
- riporta i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (punto n° 5).

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispettano la forma prevista dai commi 3 e 4 dell'art. 6 del "Regolamento di contabilità generale di PromoTurismoFVG e sono pertanto aderenti agli artt. 2424 e 2425 del c.c..

Il Bilancio d'esercizio, redatto in unità di euro e predisposto in forma ordinaria si compendia e riassume nelle seguenti risultanze contabili sintetiche:

<i>Stato Patrimoniale al</i>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
• ATTIVITA'	€. 272.318.522	€. 281.550.343
• PASSIVITA'	<u>€. 255.005.568</u>	<u>€. 263.038.461</u>
• PATRIMONIO NETTO	€. 17.312.954	€. 18.511.882
di cui Perdita dell'esercizio	€. -1.198.925	€. -750.301

IL CONTO ECONOMICO presenta, in sintesi i seguenti valori:

<i>Conto Economico al</i>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
• Valore della produzione	€. 46.601.258	€. 40.009.295
• Costi della Produzione	<u>€. -47.739.701</u>	<u>€. -40.623.183</u>
Differenza	€. -1.138.443	€. -613.888
• Proventi e oneri finanziari	€. 48.533	€. 62.991
• Rettifiche di valore d'attività fin.	<u>€. -12.013</u>	<u>€. -1.215</u>
Risultato prima delle imposte	€. -1.101.923	€. -552.112
• Imposte sul reddito	<u>€. -97.002</u>	<u>€. -198.189</u>
Risultato dell'esercizio	<u>€. -1.198.925</u>	<u>€. -750.301</u>
	=====	=====

Il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG dopo aver analizzato il bilancio d'esercizio al 31.12.2017, osserva quanto segue:

Il Direttore generale, nella Nota integrativa ha evidenziato l'applicazione, per quanto opportuno e compatibile, del D.Lgs. 139/2015. In particolare è stato adeguato il conto economico eliminando la sezione "straordinaria" con riclassificazione dei relativi elementi di costo e ricavo.

Non è stato invece applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'ente ritiene, relativamente ai crediti, che *"i crediti che prevedono l'incasso rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono l'incasso di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato"*. Relativamente ai debiti: *"I debiti che prevedono il pagamento rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono il pagamento di interessi dovuti alle dilazioni godute il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato"*.

Relativamente ad alcune poste di bilancio si evidenzia quanto segue:

a) Immobile Kursaal

L'immobile sito in Arta Terme non è stato utilizzato e, come per il biennio precedente, non avendo partecipato al processo produttivo, in aderenza alle indicazioni riportate al principio contabile OIC n. 16, non è stato ammortizzato.

b) Rimanenze – Immobile denominato ex GIL

Come descritto e commentato nella Nota Integrativa, nella voce "Rimanenze", considerata la sua destinazione stabilita da una apposita norma regionale, risulta iscritto l'immobile ex GIL, sul quale è stata operata una opportuna svalutazione in considerazione del fatto che il valore contabile del compendio immobiliare risulta superiore ai valori a base d'asta per i quali non sono state presentate offerte.

c) Crediti e Fondo svalutazione

Il Collegio prende atto che non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione in quanto lo stesso è stato ritenuto congruo rispetto ai potenziali rischi di inesigibilità.

d) Situazione Crediti e debiti verso Regione Autonoma FVG

Relativamente al credito di € 2.000.000 vantato nei confronti della Regione ai sensi della L.R. 14/2012, il Collegio prende atto di quanto precisato dal Direttore Generale in Nota Integrativa riguardo all'esigibilità dello stesso. A parere del Direttore:

"L'importo di euro 2.000.000 si riferisce al credito verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, riclassificato, rispetto allo scorso esercizio (sia per il 2017 che per il 2016), dalla voce dell'attivo circolante "C) II Crediti) Crediti verso Regione Friuli Venezia Giulia diversi", a seguito dei chiarimenti ricevuti dalla Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione di cui al suo prot. n. 9126/P del 19 marzo 2018, e considerato quale immobilizzazione finanziaria, pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile, in quanto non prevista nel Regolamento di contabilità dell'Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell'Attivo.

Il credito è stato iscritto sulla base del decreto di concessione n. 2327/PRODRAF/TUR del 2013 e risulta concesso ai sensi della L.R. 14/2013, articolo 12, comma 6 e della L.R. 6/2013, articolo 12 quale Fondo di dotazione dell'Agenzia Regionale Promotur "a copertura oneri pregressi e derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi a seguito dell'incorporazione di Promotur spa".

Si ritiene che tale credito sia immediatamente esigibile e liquido e pertanto allo stesso non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, anche se in risposta all'ultimo sollecito di liquidazione, la Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione, con suo prot. n. 9126/P, ha evidenziato che: "Da un esame della situazione finanziaria dell'Ente, si può evincere che dal 2013, Agenzia Promotur e successivamente, dal 2016, PromoTurismoFVG, hanno coperto le perdite derivanti dall'ammortamento di beni (peraltro di significativo valore) acquistati da Promotur Spa con capitale proprio, anteriormente alla fusione. A seguito del processo di fusione, l'Agenzia ha provveduto all'ammortamento degli stessi, tramite detto fondo, in conformità a quanto espresso anche nel parere reso dall'Avvocatura dell'Amministrazione regionale, nota n. 3522 dd. 13.2.2015, richiamandosi alle osservazioni formulate dal Servizio parte partecipazioni regionali in data 24.12.2014. Gli ammortamenti di tali beni, hanno prodotto risultati negativi nel conto economico di 1.200.000,00 euro annui per l'Agenzia Regionale Promotur e di 750.301,00 euro, nel 2016, per PromoTurismoFVG. Tale utilizzo, protrattosi fino al 2016, non ha completamente assorbito le risorse già allocate nel 2012 in detto Fondo, come si può evincere dai relativi rendiconti".

Tale risposta potrebbe far supporre che la Regione sia intenzionata a sottoporre a sospensione la liquidazione dell'importo fino al completo assorbimento delle risorse già allocate e corrisposte nel 2012 a valere sul medesimo fondo per euro 14.000.000.

In virtù di ciò e qualora anche le attese di incasso nel corso dell'anno 2018 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data.

Qualora si fosse proceduto in tal senso già nel bilancio al 31.12.2017, il credito sarebbe risultato iscritto per euro 1.870.382 (tasso applicato 0,99% pari a quello previsto per l'anticipazione di cassa dall'attuale Servizio di Tesoreria), attualizzato per 7 anni, e cioè fino al 2025, anno in cui ragionevolmente si presume completato l'assorbimento dei fondi già erogati, e l'effetto a conto economico sarebbe risultato in un peggioramento della perdita per euro 129.618, al lordo dell'effetto fiscale e una corrispondente diminuzione del fondo di dotazione."

e) Revisioni periodiche degli impianti (DM 23/85)

Il Collegio prende atto che PromoTurismoFVG iscrive in bilancio le revisioni periodiche degli impianti, pur conoscendo preventivamente la programmazione degli interventi in un arco temporale di cinque esercizi, nell'anno in cui si manifesta l'accadimento aziendale il cui costo risulta coperto dalla contribuzione da parte Regione FVG.

Il Bilancio in esame chiude con una perdita di € 1.198.925 che sarà coperta, come proposto dal Direttore con *"l'utilizzo del Fondo di dotazione di cui alla L.R. 14/2012, art. 12, c. 6, appositamente assegnata per la copertura degli oneri derivanti dal subentro alle attività di Promotur S.p.A."*.

La proposta di coprire la perdita di € 1.198.925 con l'utilizzo del "Fondo di dotazione L.R. 14/12" di cui alla voce I del Patrimonio Netto, a copertura delle quote di ammortamento dei beni acquisiti con capitale proprio in data anteriore alla fusione, come esposto nella Relazione sulla Gestione, rientra, in senso lato, nella logica più ampia utilizzata nel bilancio di previsione dell'uso mediante imputazione alla voce A.5 "altri proventi" di conto economico, dello stanziamento necessario all'ottenimento del pareggio preventivo di bilancio.

Il Collegio prende atto della volontà di PromoTurismoFVG di procedere alla copertura della perdita d'esercizio pari ad € 1.198.925 con utilizzo del "Fondo di dotazione L.R. 14/12", come sopra indicato, considerato che tale perdita risulta generata dall'incidenza degli ammortamenti non coperti da contributi ovvero da *"oneri derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi"* dell'incorporata Promotur S.p.A..

Il Collegio ritiene di nulla eccepire, oltre a quanto già evidenziato, sulla proposta di copertura della perdita d'esercizio avanzata dal Direttore generale.

In ossequio poi a quanto espressamente richiesto dal comma 8 dell'art. 6 del "Regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur", il Collegio dei Revisori di PromoTurismoFVG:

- attesta la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili;
- non ravvisa irregolarità nella gestione.

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori, con le osservazioni ed i richiami d'informativa di cui sopra, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017 di PromoTurismoFVG così come predisposto dal Direttore generale di PromoTurismoFVG.

Cervignano, li 28 giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Mario Tauro

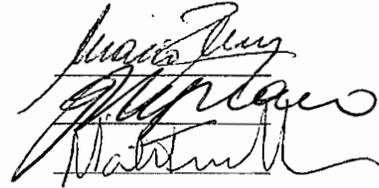
Presidente

rag. Gabriella Magurano

Revisore effettivo

dott. Nicola Turello

Revisore effettivo



Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)
Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione Promotur: Amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale
della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia
Iscritta al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



PromoTurismoFVG e controllata
BILANCIO CONSOLIDATO CHIUSO AL
31 dicembre 2017

Prospetti contabili
stato patrimoniale - conto economico
rendiconto finanziario

PromoTurismoFVG e controllata
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

	Bilancio Consolidato 31.12.2017 euro	Bilancio Consolidato 31.12.2016 euro	Variazione 2017 vs 2016 euro
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
B) IMMOBILIZZAZIONI:			
I Immobilizzazioni immateriali:			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	26.968	40.366	(13.398)
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	434.286	501.490	(67.204)
5) differenza da consolidamento	0	32.863	(32.863)
6) immobilizzazioni in corso e acconti	92.916	456.280	(363.364)
7) opere su piste insistenti su terreni di terzi e altre	13.007.960	14.443.825	(1.435.865)
totale I	13.562.130	15.474.824	(1.912.694)
II Immobilizzazioni materiali:			
1) terreni e fabbricati	22.136.063	23.165.212	(1.029.149)
2) impianti e macchinario	111.066.549	114.289.895	(3.223.346)
3) attrezzature industriali e commerciali	6.254.287	6.166.247	88.040
4) altri beni	76.625	80.416	(3.791)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	568.974	402.990	165.984
totale II	140.102.498	144.104.760	(4.002.262)
III Immobilizzazioni finanziarie:			
1) partecipazioni:			
partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
partecipazioni in imprese collegate	30.000	24.373	5.627
partecipazioni in imprese altre	88.113	88.974	(861)
2) crediti:			
a) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a sollievo rate di mutui	71.469.233	77.974.699	(6.505.466)
b) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - Fondo di dotazione da incassare	2.000.000	2.000.000	0
c) verso Altri	2.228	15.213	(12.985)
totale III	73.589.574	80.103.259	(6.513.685)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	227.254.202	239.682.843	(12.428.641)
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	937.791	923.903	13.888
2) immobilizzazioni in vendita	1.507.500	2.065.153	(557.653)
totale I	2.445.291	2.989.056	(543.765)
II Crediti:			
1) verso clienti:	1.008.435	1.396.411	(387.976)
4a) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia in c/impianti	16.376.216	8.567.500	7.808.716
4b) verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia diversi	16.111.976	14.480.534	1.631.442
4bis) crediti tributari	2.368.805	2.834.841	(466.036)
5) verso altri	1.153.459	913.889	239.570
5ter) imposte anticipate	230.637	338.656	(108.019)
totale II	37.249.528	28.531.831	8.717.697
IV Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali	5.578.091	11.140.781	(5.562.690)
2) denaro e valori in cassa	320.780	181.116	139.664
totale IV	5.898.871	11.321.897	(5.423.026)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	45.593.690	42.842.784	2.750.906
D) RATEI E RISCONTI			
ratei e risconti attivi	696.792	776.788	(79.996)
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	696.792	776.788	(79.996)
TOTALE ATTIVO (A + B + C + D)	273.544.684	283.302.415	(9.757.731)

PromoTurismoFVG e controllata
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

	Bilancio Consolidato 31.12.2017 euro	Bilancio Consolidato 31.12.2016 euro	Variazione 2017 vs 2016 euro
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione			
Fondo di dotazione iniziale LR. 17/11	4.703.526	4.703.526	0
Fondo di dotazione L.R. 14/12	12.678.596	13.428.899	(750.303)
Totale Fondo di dotazione	17.382.122	18.132.425	(750.303)
VII Altre riserve	1.129.757	1.129.757	0
Riserva da consolidamento	98.494	0	98.494
Riserva da differenze di conversione	0	(1)	1
IX Utile (perdita) dell'esercizio	(929.719)	(618.941)	(310.778)
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	17.680.654	18.643.240	(962.586)
A1) PATRIMONIO NETTO DI TERZI			
Capitale e riserve di terzi	91.546	69.947	21.599
Utile dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.068	21.599	21.469
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI A1)	134.614	91.546	43.068
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3) altri fondi per rischi ed oneri	168.137	285.613	(117.476)
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI B)	168.137	285.613	(117.476)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.855.799	1.972.379	(116.580)
D) DEBITI			
3) debiti verso banche per mutui	75.336.383	85.623.397	(10.287.014)
4) debiti diversi verso banche	5.442	329.504	(324.062)
5) debiti verso altri finanziatori	1.275.367	1.569.080	(293.713)
6) acconti	164.414	180.946	(16.532)
7) debiti verso fornitori	10.334.174	8.784.593	1.549.581
11) debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	1.727.798	1.746.854	(19.056)
12) debiti tributari	494.870	300.170	194.700
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	587.081	466.743	120.338
14) altri debiti	3.950.601	2.656.924	1.293.677
14a) debiti verso personale	1.777.919	1.507.698	270.221
TOTALE DEBITI D.	95.654.049	103.165.909	(7.511.860)
E) RATEI E RISCONTI			
ratei e risconti	158.051.431	159.143.728	(1.092.297)
TOTALE RATEI E RISCONTI E)	158.051.431	159.143.728	(1.092.297)
TOTALE PASSIVO (A + B + C + D + E)	273.544.684	283.302.415	(9.757.731)

PromoTurismoFVG e controllata
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

	Bilancio Consolidato 31.12.2017 euro	Bilancio Consolidato 31.12.2016 euro	Variazione 2017 vs 2016 euro
CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni			
ricavi da gestione impianti e servizi	17.251.205	15.857.234	1.393.971
altri ricavi diretti di gestione	1.218.723	1.269.603	(50.880)
totale 1)	18.469.928	17.126.837	1.343.091
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	221.964	84.450	137.514
5) altri ricavi e proventi:			
da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	12.796.162	7.526.730	5.269.432
da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	10.253.343	10.197.715	55.628
da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	1.466.498	1.411.568
da RAFVG - contributi per ristoro onere personale regionale in comando	386.488	456.550	(70.062)
da RAFVG - contributo di funzionamento	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)
totale contributi da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	34.147.550	28.895.403	5.252.147
altri proventi	1.079.831	1.138.603	(58.772)
totale 5)	35.227.381	30.034.006	5.193.375
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	53.919.273	47.245.293	6.673.980
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
materiali di consumo diversi	2.301.009	1.918.267	382.742
materiali per manutenzione ordinaria	1.916.462	1.450.041	466.421
totale 6)	4.217.471	3.368.308	849.163
7) per servizi:			
servizi diversi	17.265.256	12.492.644	4.772.612
servizi per la manutenzione ordinaria	1.308.429	1.069.147	239.282
utenze	2.874.003	2.779.288	94.715
totale 7)	21.447.688	16.341.079	5.106.609
8) per godimento di beni di terzi	679.375	763.356	(83.981)
9) per il personale:			
a) salari e stipendi	11.374.419	10.955.812	418.607
b) oneri sociali	3.430.365	3.241.676	188.689
c) trattamento di fine rapporto	754.773	696.157	58.616
totale 9)	15.559.557	14.893.645	665.912
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.722.043	2.623.378	98.665
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.522.798	8.718.720	(195.922)
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	44.860	189.751	(144.891)
svalutazione di immobili in vendita	557.653	0	557.653
totale 10)	11.847.354	11.531.849	315.505
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	27.807	(58.984)	86.791
14) oneri diversi di gestione	778.263	774.815	3.448
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	54.557.515	47.614.068	6.943.447
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(638.242)	(368.775)	(269.467)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) altri proventi finanziari	73.228	106.627	(33.399)
17) interessi e altri oneri finanziari	38.257	68.186	(29.929)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	34.971	38.441	(3.470)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19) svalutazioni	12.013	1.215	10.798
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)	(12.013)	(1.215)	(10.798)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)	(615.284)	(331.548)	(283.736)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio:			
imposte correnti	(163.085)	(258.815)	95.730
imposte differite (anticipate)	(108.282)	(6.979)	(101.303)
totale 22)	(271.367)	(265.794)	(5.573)
23) Perdita consolidata dell'esercizio	(886.651)	(597.342)	(289.309)
23) Risultato di pertinenza del gruppo	(929.719)	(618.941)	(310.778)
23) Risultato di pertinenza di terzi	43.068	21.599	21.469

PromoTurismoFVG
Il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo

	Fabbisogni		Coperture		
Gestione pregressa			C.IV	11.321.897	
Flussi finanziari indotti dalla gestione economica	Costi della produzione		Valore della produzione		
	B.1	Acquisti di materiali	4.222.586	A.1 Ricavi delle vendite e prestazioni	18.604.208
	B.2	Acquisti di servizi	20.938.974	A.2 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	221.964
	B.3	Godimento di beni di terzi	813.655	A.3 Altri ricavi e proventi	24.470.439
	B.4	Costi del personale	15.559.557	C.2 Proventi finanziari	73.228
	B.9	Costi generali ed oneri diversi di gestione	790.276	E.20 Proventi straordinari	0
	C.17	Oneri finanziari	38.257		
	E.21	Oneri straordinari	0		
E.22	Imposte dell'esercizio	271.367			
	TOTALE GESTIONE ECONOMICA	42.634.672		43.369.839	
Variazioni del capitale circolante	Rettifiche		Rettifiche		
	B.6	Incremento delle rimanenze	22.183	B.6 Decremento delle rimanenze	8.295
	C.II /III	Incremento dei crediti	27.156.491	C.II /III Decremento dei crediti	527.472
	D	Decremento dei debiti (escluso mutui)	1.075.390	D Incremento dei debiti (escluso mutui)	28.560.632
	D	Ratei e risconti attivi (+/-)	-77.275	E Ratei e risconti passivi (+/-)	-644.794
B.1/2/3 - C	Decrem. f.di oneri al person. da liquidare	234.056	B.1/2/3 - C	Increment. f.di oneri al person. da liquidare	0
	TOTALE CAPITALE CIRCOLANTE	28.410.845		28.451.605	
Gestione immobilizzazioni	A.I	Acquisizioni di immobilizz. immateriali	842.215	A Decremento Crediti v/Reg. contributi in c/impianti	0
	A.II	Acquisizioni di immobilizz. materiali	4.520.536	A.II Dismissioni di immobilizz. materiali	0
	A.III	Incremento di immobilizz. Finanziarie	30.030	A.III Decremento di immobilizz. Finanziarie	861
	A	Incremento crediti v/Reg. contributi in c/ impianti	15.939.539		0
	D.1	Decremento debiti per mutui	10.217.494	D.1 Incremento debiti per mutui	25.350.000
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	31.549.814		25.350.861	
Saldo finanziario netto	102.595.331		97.172.305		
Totale finale			5.898.871,00		

Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)
Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione Promotur: Amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale

della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Iscritta al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



PromoTurismoFVG e controllata
BILANCIO CONSOLIDATO
CHIUSO AL 31 dicembre 2017

Nota Integrativa

Il bilancio al 31 dicembre 2017 rappresenta il secondo bilancio consolidato di PromoTurismoFVG; di seguito anche Agenzia, i valori dell'esercizio 2017 sono comparabili con quelli corrispondenti dell'esercizio 2016.

Si forniscono di seguito le informazioni richieste all'art. 2427 del c.c., ricordando che, come previsto dal Codice civile, importi sia nei prospetti contabili che nella Nota integrativa sono indicati in unità di euro.

L'Agenzia, per l'anno 2017 ha utilizzato i maggiori termini previsti dal codice civile (limite massimo 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio) per l'approvazione del bilancio di esercizio nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato.

CONSOLIDATO

L'art. 25 del Decreto Legislativo del 9 aprile 1991 n. 127 impone agli enti pubblici che hanno per oggetto esclusivo o principale un'attività commerciale, che sono Capogruppo la redazione del bilancio Consolidato.

PromoTurismoFVG è divenuta capogruppo dal 1.1.2016 per effetto dell'incorporazione dell'Agenzia regionale "Turismo Friuli Venezia Giulia" che già deteneva il controllo della società GIT Grado Impianti Turistici spa.

La data di riferimento del bilancio consolidato coincide con quella di chiusura del bilancio d'esercizio di PromoTurismoFVG Capogruppo.

La società controllata ha redatto il bilancio riferito al periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2017.

PRINCIPI DI COSOLIDAMENTO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Area di consolidamento.

Al 31 dicembre 2017 PromoTurismoFVG risulta possedere le seguenti partecipazioni:

Partecipazioni	Quota posseduta	% posseduta	Partecipazioni	Area di consolidamento	Metodo di consolidamento
GIT Grado Impianti turistici spa	473.736	86,2080%	controllata	rientra	metodo integrale
Liganno Sabbiaodoro Gestioni spa	85.000	17,0000%	collegata	esclusa	
Carnia Welcome soc. cons. a rl	25.587	31,8830%	altre	esclusa	
SECAB soc. coop.	2.582	0,2265%	altre	esclusa	
C.O.N.A.I. Consorzio Nazionale Imballaggi	15	0,0001%	altre	esclusa	
Open Leader soc. cons. a r.l.	516	prevista cessione quote		esclusa	
Consorzio Servizi Turistici Forni di Sopra soc. cons. a rl	4.672	in liquidazione - inattiva		esclusa	
Consorzio Eurosportvillage	2.500	in liquidazione - inattiva		esclusa	
Consorzio Servizi Turistici Alto Friuli soc. cons. a r.l.	517	in liquidazione - inattiva		esclusa	
Totale	595.125				

il bilancio consolidato include:

Secondo il metodo di consolidamento integrale, oltre al bilancio civilistico della capogruppo, il bilancio di GIT Grado Impianti Turistici spa, Viale Dante, n. 72, - Grado GO p.iva/cod.fisc. 01021090319.

GIT Grado Impianti Turistici spa, controllata al 86,208 per cento, la società ha per oggetto l'organizzazione, il coordinamento, la gestione, la promozione di iniziative e di attività economiche connesse al turismo, nonché la costruzione e la gestione di strutture balneari, curative, sportive, ludiche e congressuali ed altre infrastrutture utili alla promozione del turismo e l'implementazione e la gestione di strutture sanitarie.

GIT spa gestisce in forma diretta l'arenile in concessione demaniale (scadenza 2020) e mediante un contratto di affitto d'azienda, stipulato nell'anno 2001 con la ex AIAT di Grado, le Terme Marine ed altre strutture ricreative. I beni oggetto di affitto d'azienda alla soppressione dell'AIAT di Grado sono passati in proprietà alla Regione assieme al relativo diritto di superficie che scade nel 2025 e sono dati in gestione e vigilanza a PromoTurismoFVG. Il proprietario dell'area interessata dalla locazione è il Comune di Grado, che ne rientrerà in possesso alla scadenza del diritto di superficie.

Dal mese di giugno 2016 e fino a tutto il mese di gennaio 2017 GIT ha gestito in associazione in partecipazione con PromoTurismoFVG l'attività sanitaria all'interno delle Terme di Arta.

Sono escluse dall'area di consolidamento le partecipazioni in società non di controllo e quelle destinate all'alienazione e/o il recesso. Le stesse sono valutate al costo storico d'acquisto ad eccezione della partecipazione in Carnia Welcome soc. cons. a r.l. valutata al patrimonio netto.

Metodi di consolidamento

Il metodo integrale prevede l'assunzione completa degli elementi dell'attivo, del passivo, dei ricavi e dei costi riferiti al bilancio della controllata, previa eliminazione dei "rapporti reciproci" e degli eventuali "utili o perdite infragruppo". Non si

sono rese necessarie rettifiche di consolidamento al fine di omogeneizzare i principi contabili e i criteri di valutazione adottati dalla società consolidata.

Il valore di carico della partecipazione nella impresa controllata inclusa nel consolidamento è eliminata in contropartita alla corrispondente frazione del patrimonio netto. La differenza tra il valore di carico e il patrimonio netto della partecipata al momento dell'acquisto della partecipazione, qualora sia di segno negativo è iscritta alla voce "riserva di consolidamento" sempre che non sia ascrivibile ad inadeguati profitti prevedibili per il futuro oppure a previsioni di perdite future, nel qual caso viene iscritta nell'apposito "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", che viene utilizzato nei periodi in cui tali previsioni si realizzano, qualora sia di segno positivo è iscritta alla voce differenza da consolidamento fra le immobilizzazioni immateriali. In quest'ultimo caso è opportunamente ammortizzata in dieci anni.

Il patrimonio netto e il risultato d'esercizio consolidato attribuibili alle interessenze di terzi sono evidenziati separatamente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Principi contabili di riferimento.

Il Bilancio consolidato è stato redatto conformemente al D.Lgs. 127/91, e adottando criteri e modalità di esposizione dei valori previsti dal Regolamento di contabilità generale dell'Agenzia Regionale Promotur (ora PromoTurismoFVG) ai sensi dell'articolo 5 nonies, comma 1, lettera d), della L.R. 25 giugno 1993, n. 50, approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 746 dell'11 aprile 2013 D.P.Reg. 85/2013 e sue successive modifiche ed integrazioni approvate dalla Giunta Regionale con delibera n. 972 del 23 maggio 2014.

La valutazione 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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso a deroghe di cui all'art. 35 c. 2 del D.Lgs 127/91.

Continuità aziendale.

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, sia per lo svolgimento dell'attività legata alla comunicazione e promozione del prodotto turistico regionale, in precedenza svolta dall'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia, incorporata nell'Agenzia regionale Promotur, che per l'attività di servizio industriale condotta in relazione al servizio di gestione degli impianti nei Poli montani della regione.

I valori delle poste dell'attivo e del passivo esposti nel bilancio al 31.12.2017 sono stati determinati nell'ipotesi di continuità aziendale, ossia nell'ipotesi che l'Agenzia continuerà a ricevere il supporto necessario da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e di conseguenza in tale prospettiva sono stati determinati anche i valori di pertinenza del conto economico.

Continuità di applicazione dei principi contabili.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017 di PromoTurismoFVG non presentano deroghe da quanto previsto dall'art. 2423 c.c. in particolare i criteri adottati sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o al costo diretto di realizzazione, ridotto delle quote di ammortamento maturate al 31.12.2017.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono calcolati in funzione dell'utilità attesa dalle singole categorie di immobilizzazioni.

In particolare, la principale voce delle immobilizzazioni immateriali, rappresentata dagli investimenti su piste da sci realizzate su terreni di proprietà di terzi, è ammortizzata secondo la durata del diritto a mantenere le piste risultante dai singoli atti concessori o espropriativi, con riferimento alla scadenza più immediata tra quelle in essere.

Le altre voci delle immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo la durata dei contratti di locazione, concessione, costitutivi di servitù o superficie relativi a investimenti su beni di terzi o beni gratuitamente devolvibili. Residualmente le altre immobilizzazioni immateriali che non siano riferibili a utilità delimitate temporalmente sono ammortizzate in 5 esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o al costo diretto di produzione. Le stesse non hanno subito rivalutazioni né volontarie né a seguito di leggi specifiche, nemmeno a seguito dell'avvenuta fusione.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni di costruzione interna comprende esclusivamente i costi direttamente imputabili quali il costo di acquisto di materiali e servizi nonché di manodopera diretta e di supervisione.

Alle immobilizzazioni materiali si applica, ai fini delle valutazioni e rilevazioni successive il principio contabile OIC 16 "Immobilizzazioni materiali".

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, dal D.M. 2.1.85 n. 23 che stabilisce la vita tecnica di ciascuna tipologia di impianto, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Aliquote di ammortamento applicate			
Descrizione	Gruppo	Aliquota di	Anni di vita
FABBRICATI			
Diritti di superficie	XVIII	durata contratto	durata
Fabbricati uso industriale	XVIII	4%	25,0
Fabbricati uso ristorazione	XIX	3%	33,3
Costruzioni leggere	XVIII	5%	20,0
Opere civili	XVIII	2%	50,0
IMPIANTI E MACCHINARIO			
Impianti di innevamento	XVIII	6%	16,7
Impianti di risalita	XVIII	durata vita	durata vita
Impianti di elettrificazione	XX	5%	20,0
Impianti di pattinaggio	XVIII	5%	20,0
Impianti sportivi	XVIII	1,50%	66,7
Impianti di comunicazione	aliquote ante 1.1.89	9%	11,1
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E			
Mobili e arredi	XVIII	12%	8,3
Arredo ristori	XIX	5%	20,0
Impianti specifici per ristori	XIX	6%	16,7
Impianti e attrezzature	XVIII	6%	16,7
Attrezzature sportive	XVIII	7,75%	12,9
Impianti di cronometraggio	XVIII	10%	10,0
Elaboratori e terminali	aliquote ante 1.1.89	18%	5,6
Meccanizzazione ski-pass	aliquote ante 1.1.89	9%	11,1
Battipista	XVIII	10%	10,0
Autoveicoli	aliquote ante 1.1.89	20%	5,0

In particolare, al punto 3.1 delle norme regolamentari del D.M. n. 23/85 viene fissata 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 e va e vieni: “funivie”;
- **40** anni per le funivie monofune con veicoli a collegamento permanente: “seggiovie” e “telecabine”;
- **30** anni per le sciovie.

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. 23/85, a cicli quinquennali.

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.

Tali costi, per brevità spesso anche impropriamente definiti di “manutenzione straordinaria impianti” o semplicemente di “manutenzione straordinaria”, a causa della loro natura non ricorrente e finanziariamente rilevante, sono interamente addebitati al conto economico dell’esercizio in cui sono sostenuti, avendo natura di mantenimento della funzionalità e della vita utile tecnico-economica dell’impianto e non incrementativa delle funzioni o della durata dello stesso.

Non è stato istituito un fondo di manutenzione ciclica stante il trasferimento di risorse da parte della Regione per permettere l’effettuazione delle manutenzioni necessarie per il mantenimento in esercizio degli impianti.

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.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto secondo il criterio statuito dall’art. 2426 n. 1 c.c.

La partecipazione in imprese collegate “Carnia Welcome soc. cons. a r.l.” è valutata al patrimonio netto.

Rimanenze

Sono valutate con il metodo del prezzo ultimo che, considerata la natura e il turn over dei materiali a magazzino, approssima sostanzialmente il metodo FIFO e riguardano le giacenze di materiali di manutenzione, minuterie, ricambi, materiali di biglietteria ed ufficio, carburanti e lubrificanti per la gestione dei poli turistici montani nonché materiale vario di promozione (depliant, poster, T-shirt, brochure ecc. ...) e materiale di cancelleria e di consumo per ufficio (toner, carta, ecc. ...).

Fra le rimanenze sono anche iscritti cespiti destinati alla vendita. La valutazione di detti beni è fatta in applicazione al principio contabile OIC 16.

Crediti

Sono esposti al valore di presunto realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, calcolato secondo una prudenziale stima delle possibili perdite su crediti, tenuto conto anche delle dinamiche tipiche del settore, considerando anche gli elementi conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I crediti verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per i contributi in c/impianti deliberati a riduzione delle rate di rimborso di mutui stipulati per lavori di manutenzione "straordinaria" o per investimenti e che sono erogati all'ente a rate periodiche, coerentemente con il criterio adottato nei precedenti esercizi, sono indicati per la sola quota in linea capitale, ai fini di una migliore comprensibilità dell'informazione, facendo concorrere la quota di contributi destinata alla copertura degli oneri finanziari per competenza ad ogni singolo esercizio sulla base dei rispettivi piani di ammortamento dei mutui. L'iscrizione del credito per la quota di contributo a copertura degli oneri finanziari avviene solo nel caso in cui non sia avvenuta la sua liquidazione entro i termini previsti e comunque entro la data di chiusura del bilancio.

Non vi sono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

I crediti che prevedono l'incasso rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono l'incasso di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e sono costituite dai depositi bancari in c/c e dai valori in cassa.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

In particolare, è iscritto tra i risconti passivi l'importo dei contributi in conto impianti deliberati dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, ancorché non ancora incassati, per l'importo proporzionalmente corrispondente al valore non ancora ammortizzato delle immobilizzazioni oggetto di contributo.

Al momento in cui i contributi sono oggetto di decreto definitivo è iscritto il loro valore tra i crediti e tra i risconti passivi.

In sede di formazione del bilancio è accreditato, per competenza, tra gli "altri proventi" l'importo dei contributi corrispondente all'ammontare degli ammortamenti effettuati sulle immobilizzazioni oggetto del contributo, in misura pari al rapporto tra il contributo deliberato e il costo dell'immobilizzazione contribuita, diminuendo per tale importo l'entità dei risconti passivi.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono accantonati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla fine dell'esercizio, non sono determinabili l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Le spese stimate per competenza sono passività certe sull'origine, in quanto correlate a componenti negativi di reddito, ma non nella consistenza, e che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Per la valutazione dei rischi e degli oneri si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Qualora il manifestarsi di una passività sia solo possibile, ne viene data informazione in nota integrativa, senza iscrizione di valori a fondo rischi, almeno sino a che il rischio non sia valutato essere divenuto almeno probabile.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato iscritto in conformità alle norme di legge e ai contratti di lavoro vigenti ed è stato applicato a tutto il personale dipendente considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare di riferimento. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

I debiti che prevedono il pagamento rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono il pagamento di interessi dovuti alle dilazioni godute il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato.

CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti 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 iscritti al momento della conclusione della prestazione.

Costi

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

Imposte sul reddito dell'esercizio

L'importo delle imposte assomma a euro 271.367 (265.794 nel 2016) e si riferisce alle imposte correnti per euro 163.085 (euro 258.815 nel 2016) per IRAP ed IRES per l'esercizio calcolate in via presuntiva applicando l'aliquota ordinaria. Per euro 108.282 (6.979 nel 2016) l'importo si riferisce ad imposte anticipate.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

La tabella sottostante illustra le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti nel corso dell'esercizio.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	Concessioni, licenze e marchi e diritti simili	Immobilizzaz. in corso e acconti	Altre	Totale
Valore iniziale					
costo storico	237.252	772.723	456.280	50.517.056	51.983.311
rivalutazioni	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(198.665)	(271.233)		(36.073.231)	(36.543.129)
Valore al 31.12.2016	38.587	501.490	456.280	14.443.825	15.440.183
Movimenti dell'anno 2017					
Acquisizioni	5.800	100.857	502.343	234.994	843.993
investimenti					0
rivalutazioni					0
alienazioni/fine ammortamento					0
variazioni di categoria			(865.706)	865.706	0
ammortamenti dell'esercizio	(17.419)	(168.060)		(2.536.565)	(2.722.045)
storno fondi					0
svalutazioni					0
Movimenti dell'anno 2017	(11.619)	(67.203)	(363.364)	(1.435.865)	(1.878.049)
Valore finale					
costo storico	243.052	873.580	92.916	51.617.756	52.827.304
rivalutazioni	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(216.084)	(439.294)	0	(38.609.796)	(39.265.174)
Valore al 31.12.2017	26.968	434.286	92.916	13.007.960	13.562.130

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili riguarda essenzialmente costi sostenuti per licenze d'uso di programmi per il sistema informativo. Detti costi sono ammortizzati in cinque anni.

La voce Immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce a opere su piste insistenti su terreni di terzi non ancora ultimate alla data di bilancio.

La voce Altre immobilizzazioni immateriali comprende, al netto degli ammortamenti accumulati:

Descrizione	valore residuo al 31.12.2017
costi di asservimento terreni di terzi per uso piste da sci	569.978
investimenti per piste su terreni di proprietà di terzi	10.607.807
investimenti su immobili di terzi	1.216.018
costi di stipula mutui	334.807
diritti segreteria comuni Ravascletto e Forni di Sopra	1.035
Totale	12.729.646

- costi per asservimento terreni di terzi per euro 569.978 sono ammortizzati in base alla durata media degli impianti;
- le opere su piste nonché addizioni e migliorie che insistono su terreni non di proprietà, per euro 10.607.807, per i quali è riconosciuto il diritto di iscrivere la servitù di pista ai sensi della L.R. 8.7.91 n. 26 e, in alcuni casi,

sussiste nei rapporti con il proprietario un vincolo contrattuale a lungo termine con clausola di rinnovo coperta da diritto di indennizzo. Il costo totale in bilancio è ammortizzato sulla base della prevista durata della stessa disponibilità dei terreni applicando, in caso di concorrenza di più contratti o diritti nella stessa località, la durata inferiore. Per l'esercizio in esame si sono adottati, nei diversi poli, in via prevalente i seguenti periodi di ammortamento con riferimento alle concessioni base, ovvero in 30 anni per le aree asservite:

- Piancavallo: 7,99 anni, pari alla durata del diritto di superficie con il Comune di Aviano fino al 29.11.2024;
- Forni di Sopra: 17 anni, pari alla durata del diritto di superficie con il Comune di Forni di Sopra;
- Ravaschetto-Zoncolan: 4 anni, pari alla durata residua del diritto di superficie con il Comune di Sutrio;
- Tarvisio-Lussari: pari alla durata residua del contratto di concessione con il Fondo Edifici di Culto e per le aree asservite in 30 anni, in fase di rinnovo;
- Sella Nevea: 9 anni, pari alla durata residua del diritto di superficie con il Comune di Chiusaforte;
- la parte più consistente delle spese di manutenzione su immobili di terzi è rappresentata:
 - per euro 549.093 dai costi relativi alla manutenzione straordinaria dello stabilimento termale di Grado, di proprietà della Regione Friuli Venezia Giulia e affidato a PromoTurismoFVG in gestione e vigilanza;
 - per euro 239.673 per interventi di impermeabilizzazione del bacino di accumulo di Pian delle More a Piancavallo, di proprietà del Comune di Aviano, in gestione al gestore del servizio idrico integrato e utilizzato per l'innevamento delle piste di proprietà. Tali costi sono ammortizzati in cinque anni;
- i costi di stipula mutui per euro 334.807 sono ammortizzati in base alla durata dei finanziamenti;
- i costi per i diritti di segreteria per atti con i comuni di Forni di Sopra e Ravaschetto per euro 1.035 sono ammortizzati in 30 anni.

II - Immobilizzazioni materiali

La tabella sottostante illustra le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi ammortamenti nel corso dell'esercizio:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzaz. in corso e acconti	Totale
Valore iniziale						
costo storico	34.762.852	198.077.000	24.985.924	398.339	402.990	258.627.104
rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(11.597.640)	(83.787.105)	(18.819.677)	(317.923)	0	(114.522.344)
Valore al 31.12.2016	23.165.212	114.289.895	6.166.247	80.416	402.990	144.104.760
Movimenti dell'anno						
Acquisiz. incorporazione	39.457	266.980	1.342.334	26.943	2.844.822	4.520.536
investimenti						0
rivalutazioni						0
alienazioni		(67.862)				(67.862)
variazioni di categoria		2.678.837			(2.678.837)	0
ammortamenti dell'esercizio	(1.068.607)	(6.169.164)	(1.254.293)	(30.734)		(8.522.798)
storno fondo		67.862				67.862
svalutazioni						0
Movimenti dell'anno 2017	(1.029.149)	(3.223.346)	88.040	(3.791)	165.985	(4.002.262)
Valore finale						
costo storico	34.802.309	200.954.955	26.328.257	425.282	568.974	263.079.778
rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
svalutazioni	0	0	0	0	0	0
ammortamenti accumulati	(12.666.246)	(89.888.406)	(20.073.970)	(348.657)	0	(122.977.280)
Valore al 31.12.2017	22.136.063	111.066.549	6.254.287	76.625	568.974	140.102.498

Alla voce **impianti e macchinario** l'incremento evidenziato per euro 2.678.837 riguarda l'implementazione, l'ammodernamento e ampliamento degli impianti di innevamento in tutti i poli montani mentre per euro 253.551 l'incremento si riferisce alla acquisizione di nuovi tappeti a Piancavallo e a Sauris. L'incremento della voce **attrezzature industriali e commerciali** si riferisce per lo più, in ordine di importanza, alla acquisizione di n. 3 nuovi mezzi battipista oltre a mezzi diversi per complessivi euro 1.053.76 mentre per euro 107.903 è dovuto al rinnovo del sistema informatico presso gli Info point.

Cespiti obsoleti e beni che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo.

Tra le immobilizzazioni materiali, risulta iscritto il costo netto del compendio "Kursaal" sito in Arta Terme. Per tali beni, non essendo stati utilizzati, nel corso dell'esercizio e non avendo questi partecipato al processo produttivo dell'Ente sono sospesi, a partire dal 2015 gli ammortamenti e ciò in applicazione all' OIC 16 "Principi contabili - Immobilizzazioni materiali" che prevede che i beni obsoleti e in generale i cespiti che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo non sono più oggetto di ammortamento. La valutazione di questi cespiti avviene al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, numero 9, codice civile). Per valore desumibile dall'andamento di mercato si intende il valore netto di realizzazione ossia il prezzo di vendita nel corso della normale gestione al netto dei costi diretti di vendita e dismissione. Per questo compendio, alla data di approvazione del presente bilancio, non è disponibile alcuna perizia di stima. Esiste ai fini assicurativi la determinazione del valore "a nuovo" e "attuale" i quali rispettivamente corrispondono a euro 2.432.000 ed a euro 1.726.000. Giova precisare che per la determinazione di tali valori, è stato adottato, dalla società incaricata a produrre la stima dei beni ai fini assicurativi "Italiana Assessment srl", il metodo della stima a costo di "ricostruzione" applicando alle misure e/o planimetrie prezzi per metro quadrato e/o cubo applicati mediamente nella zona e ricavati da fonti autorevoli (es. C.C.I.A.A, Associazione costruttori, ecc.).

Il valore a bilancio netto pari a euro 735.145 del compendio Kursaal è così suddiviso:

Compendio Kursaal	costo storico	fondi amm.to al 31/12/2015	valore netto al 31/12/2017
Fabbricato	1.266.707,76	571.402,12	695.305,64
Terreni	7.911,60	-	7.911,60
Totale edificio	1.274.619,36	571.402,12	703.217,24
Campo bocce	7.728,78	2.840,29	4.888,49
Attrezzature e arredi	87.078,75	60.039,56	27.039,19
Totale compendio Kursaal	1.369.426,89	634.281,97	735.144,92

Le immobilizzazioni in corso riguardano diversi investimenti in fase di avvio.

Alla voce "immobilizzazioni materiali" sono ricompresi i valori di alcune strutture dedicate alla ristorazione nei principali poli sciistici e in comune di Arta Terme. Tali strutture sono concesse in affitto d'azienda e le condizioni economiche che sono riconosciute a PromoTurismoFVG sono generalmente determinate sulla base di gare per l'affidamento della gestione. In alcuni casi, l'ammontare dei canoni riconosciuti all'ente non garantisce un'adeguata copertura degli oneri di ammortamento del costo cui l'immobile è iscritto a bilancio, al netto dei contributi ricevuti.

Riteniamo utile esporre qui di seguito il valore degli investimenti effettuati da PromoTurismoFVG negli anni e relativi ai soli impianti sciistici suddivisi per comprensorio e tipologia, sia quelli contabilizzati alla voce immobilizzazioni materiali che quelli ricompresi nelle voci delle immobilizzazioni immateriali, estratti dai valori sopra dettagliati:

Descrizione	Impianti di risalita	Piste da sci	Impianti di innevamento	Totale
Piancavallo	20.696.158	7.903.843	12.895.285	41.495.286
Forni di Sopra	15.174.742	4.028.405	6.748.497	25.951.644
Ravascletto/Zoncalan	31.406.938	17.671.228	12.535.678	61.613.845
Tarvisio	41.862.455	10.082.096	17.792.608	69.737.159
Sella Nevea	32.045.334	5.152.713	4.833.502	42.031.549
Sauris	121.950	0	0	121.950
Totale costo storico	141.307.577	44.838.285	54.805.571	240.951.433
meno fondi di ammortamento	(46.940.137)	(35.402.739)	(39.446.629)	(121.789.506)
Totale netto	94.367.439	9.435.546	15.358.942	119.161.927

Operazioni di locazione finanziaria

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) c.c.

Si precisa che i contratti in corso nel periodo d'imposta sono stati 3, di cui due sono terminati nel corso dell'esercizio con il riscatto del bene.

Operazioni di locazione finanziario (locatario)	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziari al termine	130.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	26.000
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	89.152
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse	4.534

	Descrizione	Beni in leasing	
		anno in corso	anno precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	89.152	124.119
2)	Oneri finanziari	4.534	5.729
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di	130.000	298.572
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	26.000	34.072
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	39.000	181.572
6)	Rettifiche / riprese di valore +/-	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	91.000	117.000
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore	0	0

III - Immobilizzazioni finanziarie

Si compongono come segue:

Partecipazioni:

Partecipazioni	Quota posseduta	Valore al 31.12.2016	quote cedute	-Sval/+ Rival	Fondo svalutazion	Valore al 31.12.2017	Capitale sociale della	% posseduta
Lignano Sabbiadoro Gestioni spa	85.000	85.000		-	-	85.000	500.000	17,0000%
Terme F.V.G. srl	30.000	-	30.000	-	-	30.000	100.000	30,0000%
SECAB soc. coop.	2.582	2.582		-	-	2.582	1.139.743	0,2410%
C.O.N.A.I. Consorzio Nazionale Imballaggi	15	15		-	-	15	14.169.967	0,0001%
Carnia Welcome soc. cons. a rl	25.587	24.373	-	24.373	25.587	-	in liquidazione - inattiva	
Società cooperativa Idroelettrica Forndi di Sopra srl	-	103	-	103	-	-	esercitato recesso, si è in attesa di restituzione del valore della quota	
Consorzio Promozione Turistica del Tarvisiano, di Sella Nevea e di passo Pramollo soc. cons. a rl	-	408	-	408	-	-	ottenuta restituzione quota a seguito richiesta di recesso	
Consorzio Turistico Gorizia e L'Isontino - Gois	-	350	-	350	-	-	recepita la nostra richiesta di recesso	
Open Leader soc. cons. a r.l.	516	516	-	-	-	516	esercitato recesso, si è in attesa di	
Consorzio Servizi Turistici Forni di Sopra soc. cons. a rl	4.672	-		-	4.672	-	in liquidazione - inattiva	
Consorzio Eurosportvillage	2.500	-		-	2.500	-	in liquidazione - inattiva	
Consorzio Servizi Turistici Alto Friuli soc. cons. a r.l.	517	-		-	516	-	in liquidazione - inattiva	
Totale	151.389	113.347		24.373	33.275	118.113		

Le partecipazioni detenute da PromoTurismoFVG riguardano principalmente consorzi di promozione turistica e società di gestione impianti turistici oltre a società locali di distribuzione di energia elettrica che garantiscono convenienti condizioni di fornitura. Alcuni consorzi di promozione versano in precarie condizioni finanziarie e si trovano in situazione di liquidazione: il valore di bilancio è stato di conseguenza già svalutato in precedenti esercizi. Il portafoglio delle partecipazioni è in ogni caso soggetto a revisione come conseguenza della normativa nazionale e degli "Indirizzi di razionalizzazione delle partecipazioni societarie regionali indirette tramite enti" approvati con DGR n. 2468 dd. 11.12.2015.

Di seguito lo stato aggiornato delle partecipazioni:

- o “Consorzio Promozione Turistica del Tarvisiano, di Sella Nevea e di Passo Pramollo soc. cons. a r.l.”: è stata rimborsata la quota a seguito della nostra richiesta di recesso presentata a mezzo PEC, nostro prot. n. 2952 del 31.12.2015;
- o “Consorzio Turistico Gorizia e l’Isontino Gois” è stata accolta, da parte del Consiglio di amministrazione” del Consorzio, la domanda di recesso avanzata da PromoTurismoFVG;
- o “Open Leader soc. cons. a r.l.”: si è in attesa delle determinazioni del Consiglio di amministrazione in merito alla richiesta di recesso avanzata da PromoTurismoFVG;
- o “Società Cooperativa Idroelettrica di Forni di Sopra soc. coop. a r.l.”: è stata accolta dal Consiglio di amministrazione la domanda di recesso avanzata da PromoTurismoFVG; la quota di partecipazione verrà restituita nei tempi e modi previsti dallo statuto ed è stata iscritta per euro 103,29 fra i crediti diversi;
- o “Carnia Welcome Soc. Cons. a r.l.” si trova in stato di liquidazione. A tale proposito era stato chiesto alla Regione Friuli Venezia Giulia la possibilità di mantenere la partecipazione per il tempo necessario alla realizzazione di un processo di riorganizzazione finanziaria e operativa anche nell’ambito della messa in liquidazione, finalizzato all’individuazione di una soluzione non traumatica alla criticità della situazione, anche a tutela della stessa posizione creditoria di PromoTurismoFVG;
- o sono, infine, mantenute le seguenti partecipazioni:
 - a) “Lignano Sabbiadoro Gestioni S.p.a.”, incrementata di un ulteriore 1%, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della generalità di Giunta regionale 1700/2015;
 - b) “Terme del FVG srl” la partecipazione è stata sottoscritta da “GIT Grado Impianti srl” in sede di costituzione della società in particolare trattandosi di un investimento strategico per il settore termale;
 - c) “SECAB” Società cooperativa, anche se micro-partecipazione, risultante funzionale a ottenere servizi di fornitura di energia elettrica (una delle voci di costo più rilevanti del conto economico) a condizioni fortemente competitive, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della deliberazione di Giunta regionale 503/2017 del 24.03.2017;
 - d) “Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) anche se micro-partecipazione in quanto funzionale e obbligatoria ai sensi dell’art. 221 del D.lgs. 152/06 (Testo unico ambientale) per la gestione degli imballaggi pieni da fornitori esteri specie nella fornitura di ricambi per impianti, e mantenuta in coerenza con le indicazioni della deliberazione di Giunta regionale 503/2017 del 24.03.2017.

A titolo informativo si riporta che le partecipazioni di seguito indicate si trovano in stato di liquidazione, scioglimento ed inattività:

- a) “Consorzio Servizi Turistici Forni di Sopra a r.l.”: la chiusura della liquidazione è prevista entro fine 2018;
- b) “Consorzio Eurosportvillage”;
- c) “Consorzio Servizi Turistici Alto Friuli soc. cons. a r.l.

Entro il 31.10.2017, alla luce delle disposizioni dell’art. 24 Dlgs. 175/2015, come emendato dal recente Dlgs. 100/2017, è stata trasmessa alla Corte dei Conti la ricognizione straordinaria delle partecipazioni di PromoTurismoFVG nonché le schede contenenti tutti i dati relativi alle singole società ed alle motivazioni connesse al mantenimento o alla dismissione delle relative quote di partecipazione.

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia contributi a sollievo rate di mutui

Ammontano a complessivi euro 71.469.233: nell’anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Legge	Estremi di concessione		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
		Decreto			
L.R. 10/97 (F0)	67/TUR 2003		1.227.103	2.372.312	(1.145.209)
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04/07/2001 Piano investimenti Fase 1		7.326.163	9.138.555	(1.812.392)
L.R. 8/95	4376/PROD/TUR 28/12/2005		0	0	0
L.R. 1/05	1260 9/5/2007		1.858.305	1.830.166	28.139
L.R. 2/06	3507 e 3143 PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06		59.195.658	63.089.338	(3.893.680)
L.R. 21/2013	5617 PROD/SISTUR 29.12.2014		1.090.321	1.049.535	40.787
L.R. 4/92	2115/2007 completamento Terme marine Grado		497.905	494.793	3.112
L.R. 4/14	4395/PRODRAF 2014 e 1961/PRODRAF 2015		273.778	-	273.778
TOTALE			71.469.233	77.974.699	(6.505.467)

L’importo di euro 273.778 si riferisce alla quota dei lavori eseguiti al 31.12.2017 per l’ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado per i quali la Regione ha concesso un contributo a sollievo delle rate del mutuo appositamente stipulato. L’importo del credito risulta essere iscritto per la sola quota maturata stante il fatto che il mutuo seppure sia stipulato in data 12 maggio 2017, alla data del 31.12.2017 non vi è ancora avvenuta l’erogazione.

A titolo informativo si riporta che non è stato iscritto nella voce l'importo di euro 3.949.981,94 dovuto dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, in riferimento al Decreto n. 3954/PROTUR 2017 di conferma del contributo per la realizzazione degli interventi di potenziamento e ammodernamento degli impianti sciistici in comune di Sauris, a sollievo delle rate di mutuo in quanto ancora da perfezionare.

I crediti per contributi in c/impianti nei confronti della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia manifestano la seguente scadenza temporale:

Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Importo iniziale del	Scadenza ultima rata	importo del credito al	Importo esigibile	Importo esigibile	Importo esigibile
Legge	Decreto							
L.R. 10/97 (FO)	67/2003 PROD/TUR	Mutuo CREDIOP Spa - piano invest.	20.658.276	30/09/2018	1.227.103	1.145.209	81.894	0
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04/07/2001	Mutuo Banca Popolare Friuladria Spa - piano invest.	26.990.750	31/05/2021	7.326.163	1.999.854	5.326.310	0
L.R. 1/05	1260 9/5/2007	Mutuo OPI Spa - ristrutturazione PalaPredieri	1.770.000	30/11/2021	1.858.305	1.412.633	445.671	0
L.R. 2/06	3507 e 3143 PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	62.000.000	31/12/2025	31.545.007	3.277.621	28.267.387	13.354.545
L.R. 2/06	3507 e 3143 PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	15.000.000	31/12/2025	7.947.511	821.322	7.126.189	3.375.502
L.R. 2/06	3507 e 3143 PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo Unicredit Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	15.000.000	31/12/2025	7.947.511	821.322	7.126.189	3.375.502
L.R. 2/06	3507 e 3143 PROD/SISTUR 2/11/06 e 17/10/06	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale 2006/2010 "FONDO FRIULIA"	21.549.981	21/12/2025	11.755.628	1.227.871	10.527.757	4.960.998
L.R. 21/13	5617 PRODRAF/TUR 19.12.2014	Mutuo Banca di Cividale - Man.Str. Sella Nevea	1.045.785	21/12/2025	1.090.321	190.001	900.321	814.874
L.R. 4/92	2115 2015	Mutuo Unicredit	2.826.982	31/12/2017	497.905	497.905	0	0
L.R. 4/14	4395-1961	Mutuo BNL Spa - Piano Industriale Terme di Grado	25.350.000	31/12/2031	273.778	0	0	0
TOTALE					71.469.233	11.393.738	59.801.717	25.881.421

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – Fondo di dotazione da incassare

L'importo di euro 2.000.000 si riferisce al credito verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, riclassificato, rispetto allo scorso esercizio (sia per il 2017 che per il 2016), dalla voce dell'attivo circolante "C) Il Crediti) Crediti verso Regione Friuli Venezia Giulia diversi", a seguito dei chiarimenti ricevuti dalla Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione di cui al suo prot. n. 9126/P del 19 marzo 2018, e considerato quale immobilizzazione finanziaria, pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile, in quanto non prevista nel Regolamento di contabilità dell'Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell'Attivo.

Il credito è stato iscritto sulla base del decreto di concessione n. 2327/PRODRAF/TUR del 2013 e risulta concesso ai sensi della L.R. 14/2013, articolo 12, comma 6 e della L.R. 6/2013, articolo 12 quale Fondo di dotazione dell'Agenzia Regionale Promotur "a copertura oneri pregressi e derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi a seguito dell'incorporazione di Promotur spa".

Si ritiene che tale credito sia immediatamente esigibile e liquido e pertanto allo stesso non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, anche se in risposta all'ultimo sollecito di liquidazione, la Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione, con suo prot. n. 9126/P, ha evidenziato che:

"Da un esame della situazione finanziaria dell'Ente, si può evincere che dal 2013, Agenzia Promotur e successivamente, dal 2016, PromoTurismoFVG, hanno coperto le perdite derivanti dall'ammortamento di beni (peraltro di significativo valore) acquistati da Promotur Spa con capitale proprio, anteriormente alla fusione. A seguito del processo di fusione, l'Agenzia ha provveduto all'ammortamento degli stessi, tramite detto fondo, in conformità a quanto espresso anche nel parere reso dall'Avvocatura dell'Amministrazione regionale, nota n. 3522 dd. 13.2.2015, richiamandosi alle osservazioni formulate dal Servizio parte partecipazioni regionali in data 24.12.2014. Gli ammortamenti di tali beni, hanno prodotto risultati negativi nel conto economico di 1.200.000,00 euro annui per l'Agenzia Regionale Promotur e di 750.301,00 euro, nel 2016, per PromoTurismoFVG. Tale utilizzo, protrattosi fino al 2016, non ha completamente assorbito le risorse già allocate nel 2012 in detto Fondo, come si può evincere dai relativi rendiconti".

Tale risposta potrebbe far supporre che la Regione sia intenzionata a sottoporre a sospensione la liquidazione dell'importo fino al completo assorbimento delle risorse già allocate e corrisposte nel 2012 a valere sul medesimo fondo per euro 14.000.000.

In virtù di ciò e qualora anche le attese di incasso nel corso dell'anno 2018 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data.

Qualora si fosse proceduto in tal senso già nel bilancio al 31.12.2017, il credito sarebbe risultato iscritto per euro 1.870.382 (tasso applicato 0,99% pari a quello previsto per l'anticipazione di cassa dall'attuale Servizio di Tesoreria), attualizzato per 7 anni, e cioè fino al 2025, anno in cui ragionevolmente si presume completato l'assorbimento dei fondi già erogati, e l'effetto a conto economico sarebbe risultato in un peggioramento della perdita per euro 129.618, al lordo dell'effetto fiscale e una corrispondente diminuzione del fondo di dotazione.

Crediti verso Altri

L'importo, pari a euro 2.228 (15.213 nel 2016), si riferisce a depositi cauzionali versati a fornitori e sono iscritti al valore nominale in quanto si ritiene non vi siano motivi di effettuare svalutazioni. La variazione in meno rispetto all'anno precedente si riferisce prevalentemente alla svalutazione del credito verso la società "Piancavallo 1265 soc. coop a r.l." e si riferiva all'apporto iniziale di euro 50.000,00 come previsto dal contratto di associazione in partecipazione per la gestione dei palazzi dello sport "Polifunzionale" e Pala Predieri".

C - ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo.

Ammontano a euro 937.791 (euro 923.903 nel 2016) e riguardano le giacenze di materiali di manutenzione, minuterie, ricambi, materiali di biglietteria e ufficio, carburanti e lubrificanti per la gestione dei poli turistici montani. Per euro 313.931 le rimanenze di riferiscono a materiale di promozione e stampe dell'attività istituzionale di promozione.

Immobilizzazioni in vendita.

La voce per euro 1.507.500 si riferisce all'immobile denominato ex GIL, di cui è stata disposta la cessione dall'art. 2 comma 31, della L.R. n. 20 del 6 agosto 2015 che riporta "*Al fine di consentire la valorizzazione del compendio immobiliare denominato "Ex colonia montana della Gioventù Italiana", sito in Tarvisio, l'Agenzia regionale Promotur è autorizzata a procedere alla vendita degli immobili pertinenti al compendio immobiliare medesimo, alla stessa conferiti ai sensi dell'articolo 8, comma 117, della legge regionale 18 gennaio 2006, n. 2 (Legge finanziaria 2006), mediante le modalità previste dall'articolo 6 della legge regionale 22 dicembre 1971, n. 57 (Disposizioni speciali in materia di finanza regionale)*". A tal fine è stata ottenuta, da parte dell'Agenzia delle Entrate, una relazione di stima riguardo al valore di mercato dell'immobile da porre a base d'asta per esperire le procedure di alienazione previste dalle leggi regionali che si applicano anche a PromoTurismoFVG. Il valore più probabile di mercato attribuito, in data 6 dicembre 2016 dall'Agenzia delle Entrate, per la piena ed intera proprietà, era di euro 3.350.000,00 condizionato alle ipotesi di valorizzazione del bene, contenute nella relazione di stima.

Il bene è stato opportunamente svalutato e al 31.12.2017 risulta iscritto a bilancio per euro 1.507.500 (2.065.153 nel 2016 già al netto degli ammortamenti cristallizzati al 31.12.2015) e corrisponde al valore di stima meno i ribassi d'asta previsti dalle norme per la vendita di immobili pubblici, considerate le difficoltà riscontrate nelle procedure di vendita, essendosi concluso anche il quarto e ultimo tentativo di cessione senza esito:

- primo tentativo di vendita al valore di euro 3.350.000 come da relazione dell'Agenzia delle Entrate;
- secondo tentativo di vendita al valore di euro 3.015.000 (meno 10% sul valore di stima);
- terzo tentativo di vendita al valore di euro 2.512.500 (meno 25% sul valore di stima);
- quarto tentativo di vendita al valore di euro 2.010.000 (meno 40% sul valore di stima);

A seguito del quarto tentativo di vendita senza esito, il valore del bene in bilancio è stato svalutato portandolo a quello di stima ribassato ulteriormente del 15% ritenendo ragionevolmente che nemmeno con il quarto ribasso, l'importo rappresenti correttamente il valore di mercato.

Ricordiamo che l'immobile è pervenuto al patrimonio dell'Agenzia in occasione di un aumento di capitale sociale dell'allora Promotur spa, con intenti di "rafforzamento patrimoniale" della stessa e a seguito di una perizia di valore e successivamente è stato oggetto di alcuni interventi legislativi volti a favorirne la ristrutturazione e l'uso turistico, ma da ultimo quello contenente indirizzi all'Agenzia per la sua cessione.

II – Crediti

Crediti v/clienti.

La voce ammonta a complessivi euro 1.008.435. Sono esposti al valore di presunto realizzo, che tiene conto di una svalutazione prudenziale di euro 696.055. Di seguito si rappresenta la composizione della voce e le variazioni occorse nell'anno.

Crediti verso clienti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Clients Italia terzi	1.599.791	2.048.129	(448.338)
Clients UE	104.699	683.602	(578.904)
Totale crediti verso clienti	1.704.490	2.731.731	(1.027.241)
meno: fondo svalutazione crediti UE	(696.055)	(1.335.320)	639.265
Totale crediti netti verso clienti	1.008.435	1.396.411	(387.976)

Di seguito i movimenti del fondo svalutazione crediti:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	utilizzo dell'esercizio	accantoname nti	riclassificaz.	Saldo al 31.12.2017
Fondo Svalutazione crediti	1.335.320	718.709	44.860	34.583	696.055
TOTALE	1.335.320	718.709	44.860	34.583	696.055

Il fondo risulta capiente per poter far fronte a eventuali perdite future sui crediti di incerto recupero. L'utilizzo del fondo nell'esercizio si riferisce prevalentemente al credito verso le società slovene ATC Kanin e ATC Upravljanje per l'ammontare complessivo di euro 652.116. Le due società, che gestivano gli impianti di Bovec in Slovenia collegati agli impianti di Sella Nevea, sono state dichiarate fallite a settembre 2013. Il fallimento si è concluso con la liquidazione di crediti per complessivi euro 41.131.

PromoTurismoFVG ha presentato a suo tempo domanda di insinuazione al passivo e nei primi mesi del 2017 con la procedura di fallimento è stato determinato il riparto con versamento, nel mese di febbraio, dell'importo riconosciuto di euro 24.591. Con un secondo ed ultimo riparto avvenuto nei primi mesi del 2018 pari a euro 16.540 la procedura di fallimento si è conclusa. I crediti si riferivano ai passaggi effettuati da clienti della stazione di Bovec negli impianti di Sella Nevea.

Crediti v/Collegate.

La voce risulta essere pari a zero avendo svalutato interamente il credito verso la collegata Carnia Welcome soc. cons. a r.l., posta in liquidazione. Di seguito riportiamo i valori del credito al 31.12.2017 e il fondo svalutazione relativo.

A fronte della situazione finanziaria del Consorzio, il credito è stato prudenzialmente interamente svalutato.

Crediti verso imprese collegate	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Consorzi partecipati collegati	29.262	63.845	(34.583)
meno: fondo svalutazione crediti v/partecipate	(29.262)	(63.845)	34.583
Totale crediti netti verso imprese collegate	0	0	0

Crediti v/Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia contributi in c/impianti.

Ammontano a complessivi euro **16.376.216** e nell'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Legge	Estremi di concessione		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
		Decreto			
L.R. 27/14	1445/PRODRAF	14.05.2015	-	260.000	(260.000)
L.R. 27/14	L.R. 15/2014 - TRASF.	CTRB. DA PROV. PN	338.216	442.000	(103.784)
L.R. 27/14	4703/PRORAF	03.12.15 - Man. Str.	500.000	500.000	0
L.R. 27/14	1075/PRODTUR	31.05.16 Revisioni impianti	3.000.000	3.000.000	0
L.R. 27/14	3238/PRODTUR	16.12.16 Revisioni impianti	1.295.500	1.295.500	0
L.R. 27/14	1012/PROTUR	21.04.17 Revisioni impianti	1.663.500	-	1.663.500
L.R. 27/14	1459/PROTUR	21.6.17 Potenziamento imp.innev.	880.000	-	880.000
L.R. 27/14	1460/PROTUR	21.6.17 Interventi straord.	764.300	-	764.300
L.R. 27/14	1462/PROTUR	21.6.17 Man.edifici e str.fisse	249.200	-	249.200
L.R. 27/14	3826/PROTUR	24.11.17 Manut. Rifugio C.Zoncolan	100.000	-	100.000
L.R. 14/16	4567/PRODTUR	18.12.17 Rinnovo immagine	100.000	-	100.000
L.R. 14/16	3393/PRODTUR e 3392/PRDOTUR	21.12.16	1.570.000	2.570.000	(1.000.000)
L.R. 14/16	3630/PROTUR	20.11.17 Nuovo bacino stoccaggio R/ZC	1.120.000	-	1.120.000
L.R. 14/16	1024/PROTUR	27.04.17 Mezzi battipista, automezzi	1.070.000	-	1.070.000
L.R. 14/16	3538/PROTUR	16.11.17 Nuova segg. Tarvisio 4AAF	1.400.000	-	1.400.000
L.R. 14/16	3983/PROTUR	13.12.17 Agg.sistema emissione skipass	150.000	-	150.000
L.R. 14/16	1461/PROTUR	21.6.17 Agg. Sistema emissione skipass	250.500	-	250.500
L.R. 14/16	1463/PROTUR	21.6.17 Acq. Materiale informatico	170.000	-	170.000
L.R. 4/16	3341/PRODTUR	19.12.16 Miglioramenti compr. Pianc.	500.000	500.000	0
L.R. 4/16	3945/PROTUR	28.11.17 Nuova Pista Fondo Piancavallo	100.000	-	100.000
L.R. 4/16	3342/PROTUR	19.12.16 Piste ciclabili	500.000	-	500.000
L.R. 4/16	3947/PROTUR	28.11.17 Piste ciclabili	450.000	-	450.000
L.R. 4/16	1458/PROTUR	21.6.17 Miglioramenti compr.Pianc.	205.000	-	205.000
TOTALE			16.376.216	8.567.500	7.808.716

A titolo informativo si riporta che non sono stati ancora iscritti nella voce i seguenti importi dovuti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, in quanto non sono ancora iniziati i lavori relativi ai finanziamenti concessi:

- Decreto 4751/PRODTUR 04.12.2015 L.R. 20/15 contributo per la realizzazione di opere strutturali ed infrastrutturali relativo alla pista "Slalom" in località Sella Nevea per euro 1.900.000;
- Decreto 3972/PROTUR 29.11.2017 L.R. 31/17 contributo straordinario per la realizzazione di un ufficio di accoglienza turistica nel sito UNESCO del comprensorio di PALU' – CANEVA;
- Decreto 4566/PROTUR 18.12.2017 L.R. 25/16 contributo per interventi finalizzati alla realizzazione e al miglioramento di infrastrutture e immobili nell'ambito del territorio montano destinati alla valorizzazione in chiave turistica delle località sciistiche regionali – Concessione contributo e impegno di spesa.

Crediti v/ Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia diversi.

I crediti diversi nei confronti della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia risultano essere riferiti a scadenze per lo più immediatamente esigibili. Ammontano a complessivi 16.111.976 e nell'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione	
Legge	Decreto					
L.R. 4/12	L.R 4/2014 art. 23 comma 1 e 2	Implementazione Fondo di dotazione	0	341.825	(341.825)	
L.R. 50/93	4353/PRODRAF/ TUR 10.12.14	Funzionamento anno 2014	2.123.625	2.123.625	0	
L.R. 50/93	3557/PRODRAF 21.10.2015	Funzionamento 2015	376.375	376.375	0	
L.R.50/93	462/PROTUR 21.3.16 e	Funzionamento 2016	2.575.707	2.575.707	0	
L.R. 4/01	3748/PRODRAF/TUR 6.10.14	Attività congiunte con FISI 2015	0	110.000	(110.000)	
L.R. 4/01	2365/PRODTUR 10.11.16	Attività congiunte con FISI 2016	135.000	135.000	0	
L.R. 4/01	4126/PRODTUR 2017	Attività congiunte con FISI 2017	110.000	0	110.000	
L.R. 2/2002	1912/PROTUR 29.09.16	Funzionamento degli IAT	0	202.500	(202.500)	
L.R. 2/2002	450 e 3851/PROTUR 2017	Funzionamento degli IAT	67.100	0	67.100	
L.R. 34/15	3242/PROTUR 16.12.16	Cofinanz. servizi trasporto	135.000	135.000	0	
	4397/PROTUR 15.12.17	Cofinanz. servizi trasporto	135.000	0	135.000	
L.R.4/16	1462 e 3122/PROTUR anno 2016	gestione temporanea Terme di Arta	0	250.000	(250.000)	
L.R.4/16	2863/PROTUR 2017	gestione temporanea Terme di Arta	46.579	0	46.579	
L.R..14/03	471/PROTUR 21.3.2016	Promozione integrata 2016	1.200.000	1.200.000	0	
L.R..14/03	969/PROTUR 2017	Promozione integrata 2017	1.200.000	0	1.200.000	
L.R..14/03	4009/PROTUR 2017	Promozione integrata 2017	2.000.000	0	2.000.000	
L.R. 21/16	3884/PROTUR 2017	Eventi congressuali	40.000	0	40.000	
L.R. 27/14	1336/PROTUR 08.5.15	Frecce Tricolori	35.000	35.000	0	(1)
L.R. 27/14	1508/PROTUR 02.08.16	Frecce Tricolori	15.000	15.000	0	
L.R. 27/14	4902/PROTUR 27.11.14	Frecce Tricolori	90.000	90.000	0	(1)
L.R. 296/06	2454/PRODRAFTUR 26.11.13	Cofinanziamento MICE IT	0	135.000	(135.000)	(1)
L.R. 296/06	1646/PROTUR 26.08.16	Cofinanziamento MICE IT	0	15.000	(15.000)	
L.R. 296/06	2456/PRODRAFTUR 28.11.13	Cofinanziamento DOLOMITI	0	90.000	(90.000)	(1)
L.R. 296/06	1652/PROTUR 26.08.16	Cofinanziamento DOLOMITI	0	10.000	(10.000)	
L.R. 296/06	1656/PROTUR 26.08.16	Adriatico	0	1.299.468	(1.299.468)	
L.R. 135/01	1669/PROTUR 31.08.16	Grande guerra	0	164.439	(164.439)	
L.R. 22/15	1837/PROTUR 23.9.16	Val. strade del vino e dei sapori	0	36.000	(36.000)	
L.R. 22/15	634/PROTUR 2017	Val. strade del vino e dei sapori	90.000	0	90.000	
L.R. 2/02	3426/PRODRAF	Gestione piste da fondo 2015	0	148.304	(148.304)	(1)
L.R. 2/02	1878/PROTUR 28.09.16	Gestione piste da fondo 2016	39.684	150.000	(110.316)	
L.R. 2/02	3783/PROTUR 2017	Gestione piste da fondo 2017	247.000	0	247.000	
L.R. 2/02	3861/PROTUR 2017	Trasferimenti per investimenti piste da	560.000	0	560.000	
L.R. 37/17	4011/PROTUR 2017	Trasferimenti per manutenzione pista sci	450.000	0	450.000	
L.R. 27/14	185 E 4127/PRODRAF 2015	EXPO + accordo quadro	300.000	720.000	(420.000)	(1)
L.R. 12/06	390 e 3687/PRODRAF 2015	Grandi eventi 2015	0	193.584	(193.584)	(1)
L.R. 12/06	888, 2448 e 3246/PROTUR 2016	Grandi eventi 2016	359.270	1.304.220	(944.950)	
L.R. 12/06	715, 903, 1352, 1443, 1446, 1642,	Grandi eventi 2017	1.080.654	0	1.080.654	
L.R. 1/05	2785/PROTUR 30.11.16	Soggiorni montani	5.925	12.675	(6.750)	
L.R. 1/05	952/PROTUR 2017	Soggiorni montani	36.000	0	36.000	
L.R. 27/14	1254 e 3193/PROTUR 2016	Manut.immobili in vigilanza	285.000	285.000	0	
L.R. 27/14	4785 e 1408/PRODRAF 2015	Manut.immobili in vigilanza	610.000	610.000	0	(1)
L.R. 27/14	1457 e 4004/PRODRAF 2017	Manut.immobili in vigilanza	787.550	0	787.550	
L.R. 135/01	CONVENZIONE 118/2008	Itinerari della fede	25.000	25.000	0	(1)
L.R. 135/01	CONVENZIONE 152/2009	Centri urbani, ville e castelli	0	123.387	(123.387)	(1)
L.R. 135/01	CONVENZIONE 153/2009	Mare e miniere di mare	0	85.000	(85.000)	(1)
L.R. 135/01	CONVENZIONE 29/2010	Cicloturismo cultura fede	0	66.735	(66.735)	(1)
L.R. 296/06	1654/PRODTUR 26.08.16	Italy Golf&More	0	186.000	(186.000)	
L.R. 296/06	3273/PROTUR 2016	Italy Golf&More	0	3.333	(3.333)	
L.R. 296/06	3871/PROTUR 2017	Italy Golf&More	10.000	0	10.000	
L.R. 296/06	3272/PROTUR 2016	Terme benessere e salute	0	18.140	(18.140)	
L.R. 296/06	3324/PROTUR 2016	Turismo green & blue	0	19.827	(19.827)	
L.R. 296/06	3274/PROTUR 16.12.16	Turismo enogastronomico	0	19.444	(19.444)	
L.R. 1/03	CREDITI EX AIAT		25.704	52.616	(26.912)	(2)
L.R. 10/91	CREDITI EX AIAT		73.698	73.698	0	(2)
	CONTR.ARPT 2001 SUPP.COMM.		0	13.044	(13.044)	(2)
L.R. 29/05 e	3916/PRODRAFTUR-2014	PERSONALE COMANDATO 2015, 16 e 17	842.104	1.030.588	(188.484)	
Totale			16.111.976	14.480.534	1.631.443	

Note: (1) Crediti ante 2016 derivanti dall'incorporazione di Agenzia TurismoFVG;

(2) Crediti ante 2016 derivanti dall'incorporazione di Agenzia TurismoFVG per i quali è stato opportunamente accantonato un fondo rischi per dubbia esigibilità come previsto dal Rendiconto generale al 31.12.2015 di Agenzia TurismoFVG che prevede per essi un vincolo di destinazione dell'avanzo 2015.

Crediti tributari.

La voce ammonta a euro 2.368.805, interamente esigibili entro 12 mesi ed è composta come segue:

Crediti tributari	Valore al 31.12.17	Valore al 31.12.16	Variazione
Crediti v/Erario IVA	169.662	0	169.662
Erario per IVA da richiedere a rimborso	41.702	1.000.310	(958.608)
IVA avvisi di parcella professionisti non esigibile al 31.12.16	10.207	25.416	(15.209)
Agenzia delle Dogane - agevolazione accise gasolio autotrazione per utilizzo battipista	17.004	176.304	(159.300)
Crediti v/erario c-IRAP	589.860	633.141	(43.281)
Crediti v/Erario per istanze su imposte diverse (imposta di bollo)	4.657	4.657	0
Erario per ritenute d'acconto da richiedere a rimborso	1.535.713	995.013	540.700
Totale	2.368.805	2.834.841	(466.036)

Crediti v/altri.

Ammontano a complessivi euro 1.153.459 e nell'anno 2017 hanno evidenziato le seguenti variazioni e composizione:

Crediti v/altri	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Crediti v/Assicurazioni per risarcimenti	2.174	15.589	(13.415)
Anticipazioni a fornitori	0	46.879	(46.879)
Crediti verso altri	159.383	114.447	44.936
Crediti verso FinLombardia spa	150.000	150.000	0
Crediti verso Agenzia regionale in Liguria	50.000	100.000	(50.000)
Crediti v/Comuni progetti eccellenza Italy G&M	180.557	369.065	(188.507)
Crediti v/Provincia Autonoma di Bolzano	425.900	0	425.900
Depositi cauzionali / imballaggi da rendere	185.446	117.910	67.535
TOTALE	1.153.459	913.889	239.570

Crediti per imposte anticipate.

Ammontano a complessivi euro 230.637 (euro 338.656 nel 2016) e si riferiscono a imposte anticipate dalla controllata GIT Gestione Impianti Turistici spa. Di questi per euro 180.637 sono relativi a perdite fiscali deducibili che si ritiene utilizzabili oltre il prossimo esercizio e per euro 50.000 a perdite fiscali deducibili che si ritiene utilizzabili prudenzialmente entro il prossimo esercizio in considerazione dei risultati attesi.

IV) Disponibilità liquide

Ammontano a euro 5.898.871 (euro 11.321.897 al 31.12.2016) e si compongono per l'importo di euro 5.578.091 a depositi in c/c e euro 320.780 in danaro presso le casse societarie che si riferiscono per lo più all'incasso di corrispettivi della giornata del 31.12.2017.

I saldi relativi ai depositi in conto corrente e le relative variazioni rispetto ai valori dell'esercizio precedente sono i seguenti:

Banca	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Banca Popolare di Cividale - TESORERIA	3.027.419	10.516.634	(7.489.215)
Banca Popolare di Cividale	0	1.154	(1.154)
CrediFriuli	95.524	109.034	(13.510)
Unicredit Spa	391.881	53.031	338.850
Unicredit Bank Pass Web	13.091	0	13.091
Friuladria CreditAgricole	2.586	3.418	(832)
Friuladria CreditAgricole - 2	2.417	0	2.417
Cassa di Risparmio del FVG	1.993.875	341.463	1.652.412
Cassa di Risparmio del FVG - 2	1.091	0	1.091
Cassa di Risparmio del FVG - 3	489	0	489
Banca C.C. Staranzano	8.342	495	7.847
Banca Hypo Alpe Adria	0	100	(100)
Banca Unicredit BANKPASS WEB	150	174	(24)
Banca Hypo Alpe Adria vincolato	0	25.000	(25.000)
Banca C.C. Fiumicello e Aiello	0	61.820	(61.820)
Banca Unicredit Tolmezzo	0	28.457	(28.457)
Monte Paschi Siena	12.533	0	12.533
Monte Paschi Siena - Tolmezzo	20.000	0	20.000
Cassa Rurale FVG	8.693		
Totale	5.578.091	11.140.781	(5.603.916)

PromoTurismoFVG non ha crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

D - RATEI E RISCONTI

La voce ammonta a complessivi euro 696.792 (euro 776.788 al 31.12.2016) e si compone come segue:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei attivi	340.584	409.020	(68.436)
Risconti attivi	356.208	367.768	(11.560)
Totale Ratei e risconti attivi	696.792	776.788	(79.996)

Ratei attivi

Ammontano a complessivi euro 340.584 e si riferiscono a contributi regionali a copertura interessi passivi su mutui (euro 409.020 nel 2016, di cui 399.334 a copertura interessi attivi ed euro 9.686 per altri ratei attivi)

Estremi di concessione		Oggetto del contributo	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Legge	Decreto				
L.R. 10/97 (F0)	621/TUR 05.10.2000	Mutuo CREDIOP spa Piano investimenti	21.491	41.930	(20.439)
L.R. 10/97 (F1)	425/TUR 04.07.2001	Mutuo B. Pop. Friuladria spa Piano investimenti	36.666	45.824	(9.159)
L.R. 21/13	5617/PRODRAF/TUR 19,12,2014	Mutuo Banca di Cividale Manutenzioni straordinarie S.Nevea	13.153	13.641	(488)
L.R. 8/95	4376/PROD/TUR 28.12.05	Mutuo OPI spa Manutenzioni straordinarie 2003-04	0	0	0
L.R. 1/05	1260 09.05.2007	Mutuo OPI spa Ristrutturazione Palapredieri	2.049	2.511	(462)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11.06 e	Mutuo BNL spa Piano Industriale 2006/10	77.769	86.320	(8.550)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11 e 17.10.2006	Mutuo Unicredit spa Piano Industriale 2006/10	77.769	86.320	(8.550)
L.R. 2/06	3507-3143 02.11.06 e	Mutuo BNL spa Piano Industriale 2006/10	111.687	122.789	(11.102)
TOTALE			340.584	399.334	(58.750)

Risconti attivi

Ammontano a complessivi euro **356.208** (euro 367.768 nel 2016) e si riferiscono a:

Risconti attivi	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Affitti	91.547	80.015	11.532
Assicurazioni	184.383	91.397	92.986
Personale	25.485	74.001	(48.516)
Oneri finanziari	3.459	6.016	(2.557)
Servizi promozionali (spazio fiere)	0	26.509	(26.509)
Altri	51.334	89.830	(38.496)
Totale Risconti attivi	356.208	367.768	(11.560)

Passivo

A) - PATRIMONIO NETTO

I – Fondo di dotazione

La voce I “Fondo di dotazione: fondo iniziale”, pari a euro 4.703.526, accoglie il valore del fondo ricevuto con l’attribuzione gratuita delle azioni della ex Promotur Spa da parte della Regione Friuli Venezia Giulia (conferimento del 1/8/2012, atto notarile Rep. n. 1174 notaio Giordano Camillo) per euro 12.014.409, al netto dell’utilizzo per la copertura delle perdite risultanti dal bilancio del 2012 pari a euro 6.398.145 e dal bilancio del 2013 per la quota pari a euro 912.738.

La voce I “Fondo di dotazione: LR 14/2012 ⁽¹⁾”, pari a euro 12.678.596, accoglie il fondo di dotazione assegnato dalla LR. 14/2012 art.12 commi 6-7-8 per euro 14.000.000 e l’ulteriore incremento dello stesso assegnato dalla LR 6/2013 art.12 c 14-15 per euro 2.000.000, al netto dell’utilizzo per la copertura delle perdite risultanti dal bilancio dell’anno 2013 per la quota di euro 1.040.294, dal bilancio dell’anno 2014 per la quota di euro 1.189.464, dal bilancio dell’anno 2015 per la quota di euro 1.059.416 e dal bilancio dell’anno 2016 per la quota di euro 750.301. Il Fondo di dotazione di cui si tratta è destinato a coprire le obbligazioni giuridiche attive e passive relative all’incorporata Promotur spa sorte anteriormente alla fusione.

La voce I “Fondo di dotazione: LR 4/2014 ⁽²⁾”, pari a euro zero, accoglie il fondo di dotazione assegnato dalla LR. 4/2014 art. 23 commi 1-2, al netto dell’utilizzo effettuato a copertura di corrispondente perdita dell’esercizio 2013 per pari importo. Detto fondo era destinato alla copertura degli oneri, derivanti dalle controversie tributarie, anche già definite, relative all’incorporata Promotur spa, per la parte ulteriore rispetto alle perdite già coperte.

La voce VII “Altre riserve”, pari a euro 1.228.251 per euro 1.129.757 accoglie il patrimonio netto rettificato al 31.12.2015 di Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia incorporata in PromoTurismoFVG al 1.1.2016, al netto di valori rettificati nel corso dell’anno 2016 e per euro 98.494 accoglie la riserva da consolidamento.

Alla voce IX “Perdita dell’esercizio” è iscritta la perdita dell’esercizio chiuso al 31.12.2017, pari ad euro 929.719, corrispondente alla quota degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali non coperta dall’utilizzo di corrispondenti contributi sul loro acquisto, in quanto immobilizzazioni originariamente acquisite con fondi propri e non oggetto di contribuzione in conto investimenti.

Di seguito il prospetto di analisi storica dei movimenti delle voci di Patrimonio netto dell’Agenzia:

Descrizione	Fondo di dotazione			Patrimonio di terzi	Riserve	Perdite a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
	Fondo iniziale	(1) Fondo LR 14/12	(2) Fondo LR 4/14					
Assegnazione azioni Promotur spa	12.014.409							12.014.409
LR 14/12 Assegnazione Fondo di dotazione		14.000.000						14.000.000
Perdita di esercizio 2012							(6.398.145)	(6.398.145)
Patrimonio netto al 31.12.2012	12.014.409	14.000.000	0	0	0	0	(6.398.145)	19.616.264
Copertura perdite 2012 (3)	(6.398.145)						6.398.145	0
LR 6/2013 incremento valore del Fondo di dotazione		2.000.000						2.000.000
Perdita di esercizio 2013							(2.968.488)	(2.968.488)
Patrimonio netto al 31.12.2013	5.616.264	16.000.000	0	0	0	0	(2.968.488)	18.647.776
Copertura perdite 2013 (4)	(912.738)	(1.040.294)				(1.015.456)	2.968.488	0
LR 4/2014 Assegnazione Fondo di dotazione			1.505.456					1.505.456
Copertura perdita a nuovo anno 2013 con Fondo LR 4/2014			(1.015.456)			1.015.456		
Perdita di esercizio 2014							(1.189.464)	(1.189.464)
Arrotondamenti	1							1
Patrimonio netto al 31.12.2014	4.703.527	14.959.706	490.000	0	0	0	(1.189.464)	18.963.769
copertura perdite 2013 g/c correzione utilizzo fondo		490.000	(490.000)					0
Copertura perdite 2014 (5)		(1.189.464)					1.189.464	0
Perdita di esercizio 2015							(1.059.416)	(1.059.416)
Patrimonio netto al 31.12.2015	4.703.527	14.260.242	0	0	0	0	(1.059.416)	17.904.353
capitale sociale di pertinenza di terzi				69.947				69.947
riserva da incorporazione e Agenzia TurismoFVG					1.129.757			1.129.757
riserva da rivalutazione partecipazioni								0
L.R. 4/01 incremento valore fondo di dotazione		228.073						228.073
Copertura perdite 2015 (6)		(1.059.416)					1.059.416	0
Arrotondamenti	(1)							(2)
Perdita dell'esercizio							(618.941)	(618.941)
utile dell'esercizio di pertinenza di terzi				21.599				21.599
Patrimonio netto al 31.12.2016	4.703.526	13.428.899	0	91.546	1.129.756	0	(618.941)	18.734.786
capitale sociale di pertinenza di terzi								0
L.R. 4/01 incremento valore fondo di dotazione								0
Riserva da consolidamento					98.494			98.494
Copertura perdite dell'esercizio 2016 (7)		(750.301)					618.941	(131.360)
Arrotondamenti		(2)						(1)
Perdita dell'esercizio 2017							(929.719)	(929.719)
utile dell'esercizio di pertinenza di terzi				43.068				43.068
Patrimonio netto al 31.12.2017	4.703.526	12.678.596	0	134.614	1.228.251	0	(929.719)	17.815.268

- (1) LR 14/2012 - Fondo di dotazione destinato a coprire gli oneri derivanti dal subentro dell'Agenda Regionale Promotur nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'incorporata Promotur spa.
- (2) LR 4/2014 – Fondo di dotazione destinato alla copertura degli oneri, derivanti dalle controversie tributarie, anche già definite, relative all'incorporata Promotur spa.
- (3) come da Deliberazione del Cda di Promotur del 29.04.2013 di approvazione del bilancio 2012, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1609 del 13.09.2013.
- (4) come da Deliberazione del DG di Agenzia Regionale Promotur del 30.04.2014 di adozione del bilancio 2013, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 2125 del 14.11.2014.
- (5) come da Deliberazione del DG di Agenzia Regionale Promotur del 30.04.2015 di adozione del bilancio 2014, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1643 del 28.08.2015.
- (6) come da Deliberazione del DG di PromoTurismoFVG del 30.04.2016 di adozione del bilancio 2015, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1364 del 22.07.2016.
- (7) come da Deliberazione del DG di PromoTurismoFVG del 29.06.2017 di adozione del bilancio 2016 e del bilancio consolidato 2016, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 225 del 09.02.2018.

Riepilogando, i movimenti intervenuti nelle voci del Patrimonio netto nel corso dell'anno 2017, oltre alla perdita dell'esercizio per euro 929.719, sono stati i seguenti:

- Diminuzione del Fondo di dotazione alla voce "Fondo LR 14/2012" per euro 750.301 dovuta alla copertura della perdita dell'esercizio 2016, come da citate deliberazioni di adozione e approvazione del bilancio dell'esercizio 2016;

B) – FONDI PER RISCHI ED ONERI

Si riporta di seguito la movimentazione del fondo rischi ed oneri:

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	movimenti del fondo	riclassificazione	accantonamento dell'esercizio	Saldo al 31/12/2017
Altri fondi per rischi e oneri	285.613	(93.104)	(24.372)	0	168.137
TOTALE	285.613	(93.104)	(24.372)	0	168.137

I movimenti dell'anno si riferiscono in particolare per euro 35.198 a utilizzo per spese legali vertenza Tributsch e Tullii, per euro 16.250 utilizzo a seguito liquidazione transazione novativa come da Verbale di conciliazioni.51/2017 del 13/06/2017 (conciliazione n.1465/2017 del 13/06/2017 - RG44/2017), per euro 13.430 utilizzo a copertura di oneri di assistenza su vertenza con Agenzia del Territorio e per euro 13.127, a seguito della chiusura della posizione debitoria nei confronti di Explora è stato stralciato l'importo di euro 13.127 accantonato lo scorso esercizio al fondo rischi quale copertura di eventuali richieste di interessi di mora.

L'importo di euro 24.372 riclassificato alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" è stato portato in diminuzione della partecipazione Carnia Welcome soc. cons. a r.l. a seguito della rilevazione della perdita di valore della partecipazione evidenziata dal bilancio d'esercizio consuntivo della partecipata al 31.12.2016.

Il fondo rischi residuo copre per:

- euro 132.147 contenziosi in corso di definizione, rinnovi contrattuali e rischi contenzioso: trattasi di accantonamenti effettuati a seguito del vincolo di destinazione dell'avanzo del 2015 di Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia al netto di quanto utilizzato nel corso del 2017;
- euro 35.990 per spese legali e altre vertenze di natura giuslavoristica e verso terzi;

C) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

I movimenti dei debiti per trattamento di fine rapporto avvenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	indennità liquidate	Valore al 31/12/2017
Fondo TFR	1.972.379	(116.580)	1.855.799
Totale	1.972.379	(116.580)	1.855.799

D) – DEBITI

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni societari.

Il valore dei debiti è rilevato al valore nominale.

Debiti verso banche per mutui.

La posta assomma a complessivi euro 75.336.383 (euro 85.623.397 al 31.12.2016), di cui euro 11.479.587 scadenti entro i 12 mesi ed euro 89.206.796 oltre. Di seguito le variazioni intervenute nell'anno.

Istituto finanziatore	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Crediop	1.672.172	3.262.450	(1.590.278)
Friuladria C.A.	7.247.956	9.060.348	(1.812.392)
BIIS	0	0	0
Banca di Cividale	974.928	1.011.070	(36.143)
BIIS	582.490	713.828	(131.338)
BNL Spa	34.562.881	37.975.928	(3.413.047)
BNL Spa	8.707.840	9.561.874	(854.034)
Unicredit Spa	8.707.840	9.561.874	(854.034)
BNL Spa	12.880.276	14.160.665	(1.280.389)
Unicredit Spa	0	245.841	(245.841)
BNL Spa	0	0	0
Unicredit Spa	0	69.520	(69.520)
TOTALE	75.336.383	85.623.397	(10.287.014)

I debiti v/banche non sono assistiti da garanzie reali fatto salvo l'impegno della Regione di versamento periodico di contributo a sollievo delle rate di mutuo. Essi sono così caratterizzati per composizione e scadenza:

Banca	Data stipula	Tasso sem.	Data di estinzione	Valore nominale	Residuo debito al 31.12.2017	Rate scadenti entro 12 mesi	di cui rate scadenti oltre 12 mesi	di cui rate scadenti oltre 5 anni	Garanzia Regionale
Crediop	30/09/1998	2,54%	30/09/2018	20.658.276	1.672.172	1.672.172	0	0	L.R.10/97
Friuladria C.A.	31/05/2001	2,97%	31/05/2021	26.990.750	7.247.956	1.921.646	5.326.310	0	L.R.10/97
BIIS	30/11/2006	2,07%	30/11/2021	1.770.000	582.490	136.818	445.671	0	L.R.1/05
Banca Cividale	02/09/2015	2,04%	02/09/2035	1.045.786	974.928	37.628	937.299	770.665	LR.21/13(*)
BNL Spa	19/12/2007	2,58%	31/12/2025	62.000.000	34.562.881	3.591.187	30.971.695	14.632.159	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	30/10/2008	2,65%	30/10/2025	15.000.000	8.707.840	899.897	7.807.943	3.698.432	L.R.2/06 (*)
Unicredit Spa	30/10/2008	2,65%	30/10/2025	15.000.000	8.707.840	899.897	7.807.943	3.698.432	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	29/10/2009	2,51%	29/10/2025	21.549.981	12.880.276	1.345.340	11.534.935	5.435.611	L.R.2/06 (*)
BNL Spa	12/05/2017	2,79%	31/12/2031	25.350.000	0	0	0	0	L.R.4/14
TOTALE				164.014.793	75.336.383	10.504.587	64.831.796	28.235.300	

(*) impegno di versamento periodico annuale.

Si riporta che pur essendo stato sottoscritto in data 12.05.2017 un mutuo di euro 25.350.000 fra BNL e PromoTurismoFVG (Repertorio n. 8783 e Raccolta n. 5177 Notaio Piccinini), con tasso semestrale pari al 2,79% e data di estinzione al 31.12.2031, lo stesso non risulta essere iscritto fra le poste del bilancio in quanto una prima erogazione di euro un milione è avvenuta solo ad aprile 2018. Il debito scadente entro 12 mesi ammonta a euro 975.000 mentre il debito scadente oltre 5 anni ammonta a euro 17.550.000.

Per tale mutuo la Regione ha prestato fideiussione, in via solidale ed indivisibile, per sé e successori, fino alla concorrenza massima di euro 23.769.012.

Debiti diversi verso banche

La posta assomma a complessivi euro 5.442 (euro 329.524 nel 2016) e comprende una quota di un mutuo chirografario scadente entro il prossimo esercizio.

Debiti verso altri finanziatori.

La posta assomma a complessivi euro 1.275.367 e si riferisce all'associazione in partecipazione con Autovie Servizi spa (ora Autovie Venete spa) del valore iniziale di euro 3.615.198 sorta il 20.01.1999 con durata fino al 31.10.2009 e destinata a finanziare parte dell'allora nuova Telecabina del Monte Lussari. La restituzione del debito, scaturito dalla scadenza del contratto di Associazione in partecipazione, avverrà in 4 quote annuali residue calcolate in base all'accordo sul piano di rientro sottoscritto in data 4 ottobre 2010 e sullo stesso matureranno interessi passivi calcolati al tasso legale. La scadenza è prevista per il 01.01.2022.

Debiti v/altri finanziatori	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Autovie Venete spa	1.275.367	1.569.080	(293.713)
Totale	1.275.367	1.569.080	(293.713)

Acconti

La posta assomma a complessivi euro 164.414 (euro 180.946 nel 2016) e si riferisce a somme incassate dai clienti a titolo di anticipo per le prenotazioni della prossima stagione.

Debiti verso fornitori.

Ammontano a complessivi euro 10.334.174 (euro 8.784.593 nel 2016), essenzialmente collegati alla gestione ordinaria, di cui euro 64.190 verso fornitori intra UE. I termini di pagamento generalmente adottati dall'Agenzia sono 60 giorni fine mese data fattura: non vi sono a fine esercizio 2017 significative partite scadute e non pagate.

Debiti verso fornitori	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Fornitori Italia	10.269.984	8.757.997	1.511.987
Fornitori Ue	64.190	26.596	37.594
Fornitori extra Ue	0	0	0
Totale	10.334.174	8.784.593	1.549.581

Debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Ammontano a euro 1.727.798 e si riferiscono a:

Debiti verso Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
L.R. 50/1993 - Contributo di funzionamento 2017	133.384	0	133.384
L.R. 8/1995 - finanziamento ex Comit	317.290	317.290	0
L.R. 29/05 e L.R. 12/06 - Personale in comando	852.733	1.015.848	(163.115)
L.R. 2/2000 Progetti mirati: minori spese	41.124	41.124	0
L.R. 13/2010 Bed & Breakfast 2011	328.376	328.376	0
L.R.13/2010 Bed & Breakfast 2012	41.268	41.268	0
Decreto 3003/2018 economie Golf & More	1.163	0	1.163
Decreto 495/2018 economie Turismo Green & Blu	2.495	0	2.495
Decretp 496/2018 economie Turismo Enogastronomico	7.017	0	7.017
Altri	2.949	2.949	0
Totale	1.727.798	1.746.854	(19.056)

- contributo art. 144 della L.R. n. 8/1995 per euro 317.290 – trattasi della differenza fra importo del contributo e importo della rata conteggiata al tasso contrattuale o minimo (floor) come previsto dall'art. 5 del Decr.983/TUR dd. 30/09/1996 Direzione regionale Commercio e Turismo Servizio Turismo: "alla Banca Commerciale Italiana è fatto obbligo restituire alla Amministrazione regionale la differenza tra l'importo di L. 300.000.000 erogato semestralmente e l'importo determinato per ciascuna rata sulla base dell'allora vigente tasso di interesse".
- L.R. 29/05 E l.r. 12/06 – Personale in comando. Con l'incorporazione dell'Agenzia TurismoFVG, PromoTurismoFVG ha acquisito anche il personale dipendente della Regione in comando presso gli infopoint e la sede amministrativa: il debito riguarda i costi relativi a detto personale da rimborsare alla Regione.
- L.R. 13/2010 Bed & Breakfast 2011 e 2012 trattasi di somme da restituire a seguito rendicontazione per l'anno 2011 per euro 328.376 e per l'anno 2012 per euro 41.268.

I suddetti debiti sono esigibili entro 12 mesi.

Debiti tributari.

Ammontano a complessivi euro 494.870 e sono costituiti da:

Debiti tributari	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ritenute IRPeF lavoro dipendente	443.551	194.811	248.740
Ritenute IRPeF lavoro autonomo	13.813	15.604	(1.790)
Debiti v/erario c/IRAP	35.000	33.591	1.409
Altri debiti	2.506	56.164	(53.658)
Totale	494.870	300.170	194.700

Le ritenute IRPeF lavoro dipendente e autonomo sono state regolarmente versate nei mesi di gennaio e febbraio sulla base della loro scadenza.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale.

Ammontano a complessivi euro 587.081 e si riferiscono a:

Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
INPS	532.506	425.120	107.386
PREVINDAI	48.583	23.465	25.118
INAIL	5.992	18.158	(12.166)
Totale	587.081	466.743	120.338

I versamenti dovuti verso gli istituti previdenziali e di sicurezza sociale sono stati regolarmente versati nei mesi di gennaio e febbraio sulla base della loro scadenza.

Altri debiti.

Ammontano a complessivi euro 3.950.601 e sono costituiti da:

Altri debiti	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Debiti verso comuni	500.053	662.629	(162.576)
anticipi da clienti	221.090	181.010	40.080
debiti verso associati (Piancavallo 1265 soc. coop.)	37.915	10.000	27.915
Associazioni sindacali	2.076	3.597	(1.521)
Rendiconti da pervenire da Comuni contributi gestione Uffici IAT	586.420	350.776	235.644
Rendiconti da pervenire da operatori gestione grandi Eventi 2016	408.020	571.500	(163.480)
Rendiconti da pervenire da operatori dietro contributi specifici diversi	1.487.059	655.346	831.713
Rendiconti da pervenire da Comuni per Soggiorni montani	91.950	32.000	59.950
Contributi da trasferire a terzi - manutenzione pista sci artificiale	450.000	0	450.000
Rendiconti da pervenire diversi	131.131	131.131	0
Altri (*)	34.887	58.935	(24.048)
Totale	3.950.601	2.656.924	1.293.677

Il valore dei debiti verso comuni include l'importo residuo di euro 171.840 relativo alla conciliazione giudiziale con il comune di Sutrio per la definizione della vertenza "TOSAP" per l'anno 2005 e l'importo residuale di euro 328.213 è dato per lo più da debiti verso comuni per diritti di superficie dove insistono le piste da sci.

Il trasferimento di euro 450.000 a terzi riguarda la concessione di un contributo straordinario all'associazione Sci Club 70 ASDR per l'esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria della pista sci artificiale sita nel Comune di Duino Aurisina, di cui al decreto di concessione n. 4011/PROTUR del 30.11.2017.

Debiti verso personale.

L'importo, pari a euro 1.777.919, si riferisce essenzialmente alle retribuzioni di dicembre, pagate nel mese di gennaio, e competenze maturate da liquidare, inclusi flessibilità ferie e permessi non goduti e mensilità aggiuntive e premi di risultato per l'anno 2017.

Debiti verso personale	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione
Debiti verso personale	1.777.919	1.507.698	270.221
Totale	1.777.919	1.507.698	270.221

E) - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano a complessivi euro 158.051.431 e sono così composti:

Ratei e risconti passivi	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei passivi	400.819	434.019	(33.200)
Risconti passivi contributi in c/impianti	148.463.083	148.912.340	(449.257)
Risconti passivi - Altri	9.187.529	9.797.369	(609.840)
Totale Ratei e risconti passivi	158.051.431	159.143.728	(1.092.297)

Ratei passivi:

La voce ammonta a euro 400.819 ed è così composta:

Ratei passivi	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Ratei passivi diritti di superficie	0	0	0
Ratei passivi oneri finanziari	354.291	402.501	(48.209)
Ratei passivi diversi	46.528	31.519	15.009
Totale Ratei e risconti passivi	400.819	434.019	(33.200)

Risconti passivi su contributi in c/impianti:

La voce ammonta a euro 148.463.083 ed è così composta:

Risconti su contributi in c/impianti		Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
L.R.51/77	manutenzione straordinaria impianti – acquisto attrezzature	47.769	101.849	(54.080)
L.R.51/77	messa in esercizio segg. "Gilberti"	356.727	385.469	(28.743)
L.R.51/77	lavori aggiuntivi nuova Funivia Ravascletto	226.669	244.825	(18.155)
L.R.51/77	modifica seggiovia "Priesnig"	79.444	82.231	(2.788)
Altri	acquisto attrezzature	107.144	30.433	76.711
L.R.39/95	Costruzione segg. "Som Picol"	1.410.991	1.489.659	(78.668)
L.R. 50/93	piano investimenti	416.597	448.146	(31.549)
L.R. 10/97	piano investimenti	11.733.962	12.772.329	(1.038.367)
Obiettivo 5b	piano investimenti	2.678.143	2.828.673	(150.530)
"Open Leader"	pista da fondo "Camet" Sella Nevea	9.612	11.071	(1.459)
L.R. 3/98	ristrutturazione edificio Kursaal - Arta Terme	581.085	581.085	0
L.R.4/01	investimenti piano "Universiadi"	483.240	620.453	(137.213)
L.R.1/05	ristrutturazione edificio Palapredieri	1.290.814	1.343.432	(52.617)
L.R. 2/06	piano industriale 2006-2010	77.282.977	79.997.001	(2.714.025)
L.R. 17/08	ristrutturazione Polifunzionale	0	0	0
L.R. 1/03	piano investimenti 2003-2006	23.449.501	25.456.163	(2.006.662)
Obiettivo 2	piano investimenti	1.798.162	2.025.668	(227.507)
L.R. 15/05	piano investimenti e manutenzione straordinaria impianti	6.292.008	6.609.607	(317.598)
L.R. 23/02	opere integrative Universiadi	423.214	487.405	(64.191)
L.R. 21/13	manutenzione straordinaria impianti e piste Sella Nevea	1.033.300	1.043.404	(10.104)
L.R. 17/08	realizzazione campo di calcio comune di Aviano	518.140	652.000	(133.860)
L.R. 27/14	manutenzione immobili	245.233	255.113	(9.880)
L.R. 5/15	Saldi apertura Turismo FVG - riserve da fusione	4.083.165	4.556.174	(473.009)
L.R. 50/93	Contributi c/impianti attrezzature Turismo	516.651	165.889	350.762
L.R. 4/16	Manutenzione Bacino Pian delle More	543.467	422.224	121.243
L.R. 27/14 34	Manutenzione impianti di risalita	4.086.795	3.854.835	231.960
L.R. 14/16	Acquisto e manutenzione attrezzature e mobili	6.566.133	2.447.203	4.118.930
L.R. 4/16	Piste ciclabili	950.000	0	950.000
L.R.14/16-27/14	Manutenzioni immobili di propr. Ammodernamento ed efficientamento imp.innevamento, piste ed immobili di proprietà	1.252.139	0	1.252.139
Totale Ratei e risconti passivi su contributi in c/impianti		148.463.083	148.912.340	(449.257)

I risconti passivi dei contribuiti in conto impianti concernono l'ammontare dei contributi riconosciuti a favore di PromoTurismoFVG (o in precedenza a Promotur spa), normalmente da leggi regionali, ancorché non ancora incassati e, in tal caso, iscritti nell'attivo tra i crediti nei confronti della Regione per contributi in c/capitale.

L'entità del risconto, come descritto nella sezione relativa ai "principi contabili", corrisponde alla quota di contributo proporzionale al valore non ancora ammortizzato del costo dell'investimento oggetto del contributo. I risconti sono diminuiti ogni esercizio e accreditati a conto economico in proporzione agli ammortamenti portati a conto economico sulle immobilizzazioni oggetto di contribuzione.

Risconti passivi - altri:

La voce ammonta a euro 9.187.529 ed è così composta:

Risconti passivi - altri	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016	Variazione
Servizi per abbonamenti stagionali	681.315	668.499	12.816
Affitti e concessioni attive	117.178	150.775	(33.597)
Contrib. FISI L/R 4/01 iniziative stag.17/18 - 16/17	110.000	135.000	(25.000)
Contrib. Skibus L/R 34/15 stag.17/18 - 16/17	135.000	123.240	11.760
Contrib. Manut. in efficienza immob.in vigilanza L.R. 27/14	184.978	392.110	(207.132)
Contrib. Progetto eccellenza Golf&More	71.459	556.009	(484.550)
Contrib. Frece Tricolori 2016	-	8.581	(8.581)
Contrib. gestione e manut. Piste da fondo gestite da terzi	-	39.684	(39.684)
Contrib. progetti interregionali eccellenza	-	114.864	(114.864)
Contrib. Grandi eventi 2016	-	430.450	(430.450)
Contrib. Grandi eventi 2017	515.318	0	515.318
Contrib. promozione integrata anno 2016-2017	1.557.548	2.510.025	(952.478)
Contrib. promozione integrata anno 2018	2.000.000	0	2.000.000
Contributi manut.immobili di propr.della Regione in vigilanza	92.524	121.291	(28.767)
Contribuito progetto eccellenza Dolomiti	-	137.417	(137.417)
Contribuito progetto eccellenza Mice	-	51.397	(51.397)
Contributo progetto eccellenza Adriatico	-	1.570.386	(1.570.386)
Contributo progetto Golf	202.831	204.376	(1.545)
Contributo Interreg Itinerari del Mare e Miniere di mare	-	4.343	(4.343)
Contrib. Manut. in efficienza imm. In vigilanza L.R. 27/14	382.269	450.000	(67.731)
Contrib. per iniziative di sviluppo dell'incoming tramite vettori aerei	2.044.722	2.044.722	0
Contributo SVS 2017	74.317	0	74.317
Contrib. Progetto interreg ITAT2014-20 BIKE NAT	197.343	0	197.343
Contrib. Progetto interreg ITAT2014-20 WALKART	220.000	0	220.000
Contributo manut immobili Regione Dec1457/17 ist	15.806	0	15.806
Contributo manut immobili Regione Dec1457/17 comm	150.000	0	150.000
Contributo manut immobili Regione Dec4004/17 ist	259.975	0	259.975
Contributo manut immobili Regione Dec4004/17 comm	39.700	0	39.700
Contributo manut immobili Regione Dec4567/17 ist	100.000	0	100.000
Altri risconti per servizi diversi	35.248	84.200	(48.952)
Totale Altri Ratei e risconti passivi	9.187.529	9.797.369	(609.840)

I ricavi servizi per abbonamenti stagionali venduti nel 2017 sono in parte riscontati alla competenza dell'anno 2018 per quanto concerne la fruizione degli abbonamenti stessi nei mesi da gennaio ad aprile della stagione invernale cui l'abbonamento si riferisce.

Le altre voci che compongono i "Risconti passivi - Altri" si riferiscono in modo preponderante alla gestione delle numerose linee contributive erogati dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a PromoTurismoFVG con utilizzo a destinazione vincolata, per iniziative da svolgere autonomamente con risorse proprie o perché siano, a loro volta, erogati a terzi beneficiari in forza di norme di legge regionale e di cui L'Agenzia cura l'istruttoria amministrativa e la liquidazione e, per qualche linea contributiva, anche l'analisi di merito.

Gli importi sono stati rilevati per la prima volta nel 2016, in quanto si tratta della gestione di una delle principali attività istituzionali esercitate dall'incorporata Agenzia TurismoFVG, attività che l'incorporante Promotur in precedenza non esercitava.

Gli importi del risconto si riferiscono a contributi di cui si dispone del decreto di concessione e in parte già ricevuti, ma le cui attività non sono ancora state avviate o completate e i relativi costi non ancora sostenuti e, pertanto, il riconoscimento della relativa componente positiva di reddito è rinviato per competenza all'esercizio in cui saranno iscritti i relativi componenti negativi.

Conto Economico

Ad integrazione di quanto esposto nel prospetto di conto economico ed eventualmente già riferito in commento alle voci dello stato patrimoniale si forniscono le ulteriori delucidazioni che seguono.

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

La voce ammonta a complessivi euro 18.469.928 e raccoglie i ricavi derivanti dalla gestione degli impianti di risalita, dalla gestione delle spiagge e Terme di Grado, dagli impianti sportivi e dallo stabilimento termale di Arta Terme nonché gli affitti dei ristoranti e degli alberghi di proprietà concessi in gestione a terzi oltre ad affitti su beni ricevuti in vigilanza e custodia da parte della Regione (stabilimento termale di Grado e darsena di Lignano).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Ricavi da gestione impianti di risalita - giornalieri o settimanali	9.368.132	7.937.467	1.430.665
Ricavi da gestione spiagge e Terme di Grado	7.094.265	7.132.583	(38.318)
Ricavi da gestione impianti di risalita - abbonamenti stagionali	948.312	790.184	158.128
Ricavi da gestione temporanea Terme di Arta	90.570	339.441	(248.871)
Ricavi da affitto ristoranti, gestione parchi giochi e fondo	303.176	305.796	(2.620)
Ricavi da affitto beni di propr.della Regione	248.727	229.771	18.956
Ricavi diversi da attività commerciale Turismo	377.494	316.729	60.765
Corrispettivo Comune di Forni di Sopra - convenzione centralina "Tolina" L.R. 23/13	29.945	65.000	(35.055)
Ricavi diversi	9.308	9.868	(560)
Totale	18.469.928	17.126.837	1.343.091

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

La voce ammonta a complessivi euro 221.964 (euro 84.450 nel 2016) e si riferisce a costi di manodopera e direzione lavori specificatamente utilizzati per la realizzazione interna di beni ammortizzabili.

5) Altri ricavi e proventi.

La voce Altri ricavi e proventi per complessivi euro 35.227.381 (euro 30.034.006 nel 2016) è principalmente costituita da contributi regionali e risulta così composta:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Contributi in c/esercizio	12.796.162	7.526.730	5.269.432
Utilizzo contributi in c/impianti quota di competenza dell'esercizio	10.253.343	10.197.715	55.628
Contributi in c/esercizio manutenzioni piste/impianti e immobili	2.878.066	1.466.497	1.411.569
Contributi per ristoro onere personale comando regionale	386.488	456.550	(70.062)
Contributo in c/funzionamento	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)
Riaddebito costi a terzi altri proventi	1.079.831	1.138.603	(58.772)
Totale altri ricavi e proventi	35.227.381	30.034.006	5.193.375

- a) I Contributi in c/esercizio Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per interventi specifici, per euro 12.796.162 e si riferiscono a:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Iniziative congiunte FISI/PROMOTUR LR 4/01	135.000	110.000	25.000
Cofinanziamento servizi di trasporto impianti di risalita L.R. 34/15	123.240	11.760	111.480
Promozione Frece Tricolori L.R. 27/14	58.581	72.045	(13.464)
Progetto di eccellenza Italy Golf&More L.R. 296/02	714.537	444.135	270.402
Progetti di eccellenza Interregionali Dolomiti L.R. 296/02	121.507	16.796	104.711
Progetti di eccellenza Interregionali Mice L.R. 296/02	33.897	22.848	11.049
Progetti di eccellenza Interregionali Adriatico L.R. 296/02	1.466.998	1.028.550	438.448
Promozione Grandi eventi L.R. 12/15	3.552.709	2.580.950	971.759
Gestione uffici IAT da terzi L.R. 2/02	671.000	450.000	221.000
Progetti Interregionali (grande guerra, itinerari della fede, centri urbani e castelli, itinerari del mare e miniere, cicloturismo) L.R. 296/02	572.399	235.240	337.159
Gestione di terzi piste da fondo L.R. 2/02	39.684	110.316	(70.633)
Promozione integrata L.R. 14/03	4.943.328	1.895.439	3.047.888
Soggiorni montanti gestiti da terzi L.R. 1/05 (*)	0	85.650	(85.650)
Promozione Strade del vino e dei sapori L.R. 22/15	255.708	65.880	189.828
Gestione temporanea Terme di Arta L.R. 4/16	46.579	250.000	(203.421)
Contributi a fondo perduto assunzione t.d. donne e uomini disoccupati	0	123.600	(123.600)
Altri	0	23.519	(23.519)
Contributo Fondo Forte per formazione del personale	60.995	0	60.995
Totale altri ricavi e proventi	12.796.162	7.526.730	5.269.432

(*) le voci risultano a zero in quanto, trattandosi di trasferimenti di contributi per conto della regione, la loro iscrizione è avvenuta fra i crediti e debiti.

- b) Contributi in c/impianti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ammontanti a complessivi euro 10.253.343, a copertura delle quote di ammortamento e si riferiscono a:

Legge	Oggetto del contributo	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
L.R.51/77	Gilberti	50.190	50.190	0
L.R. 50/93	Piano investimenti	31.549	31.800	(251)
L.R.39/95	Costruzione segg. Som Picol	78.668	78.668	0
L.R. 10/97	Piano investimenti	1.038.367	1.231.512	(193.145)
Obiettivo 5b	Piano investimenti	150.530	159.431	(8.901)
Open Leader	Pista da fondo "Camet" Sella Nevea	0	1.493	(1.493)
L.R. 3/98	Ristrutturazione edificio Kursaal - Arta Terme	0	0	0
L.R.4/01	Investimenti piano "Universiadi"	129.906	129.906	0
L.R. 23/02	Opere integrative Universiadi	64.191	65.725	(1.534)
L.R. 1/03	Piano investimenti 2003-2006	2.006.662	2.027.327	(20.665)
Obiettivo 2	Piano investimenti	227.507	229.810	(2.304)
L.R. 1/05	Ristrutturazione edificio Palapredieri	52.617	52.617	0
L.R. 15/05	Piano investimento	317.598	324.179	(6.581)
L.R. 2/06	Piano industriale 2006-2010	5.131.922	5.121.659	10.264
L.R. 17/08	Ristrutturazione Polifunzionale	0	0	0
Diversi	Acquisto attrezzature	17.924	13.972	3.952
L.R. 27/14	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	4.940	4.940	0
L.R. 4/16	Manutenzione straordinaria bacino Pian delle More e Pista Fondo	67.618	77.776	(10.159)
L.R. 21/13	Manutenzione straordinaria immobili Sella Nevea	10.104	1.075	9.029
L.R.	Realizzazione campo di calcio Piancavallo	64.075	0	64.075
L.R. 14/16	Acquisto attrezzature e mezzi	245.348	99.654	145.694
L.R. 27/14	Manutenzioni beni di proprietà e acquisto attrezzature	24.158	0	24.158
L.R. 50/93	Acquisto attrezzature ufficio e diverse -Promotur	7.307	6.582	725
L.R. 8/15	Acquisizione beni da incorporazione Turismo FVG	473.009	473.009	0
L.R. 50/93	Acquisto attrezzature ufficio e diverse -TUR	59.152	16.389	42.763
Totale		10.253.343	10.197.715	55.628

- c) Contributi in c/impianti Regione Friuli Venezia Giulia manutenzione impianti, immobili e piste oltre beni in vigilanza custodia di proprietà della Regione per euro 2.878.066;

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 27/14 Decreto 4703/PRODRAF 3.12.2015	303.345	178.422	124.923
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 2/2006	213.319	34.497	178.822
Acquisto e manutenzione di beni mobili, macchinari e attrezzature L.R. 14/16 Decreto 3392/PRODTUR 21.12.16	14.273	23.143	(8.870)
Manutenzione in efficienza e in sicurezza immobili di proprietà L.R. 27/14 Decreto 1460/PROTUR 2017	282.650	0	282.650
Manutenzione in efficienza e in sicurezza degli immobili di proprietà della RAFVG affidati in gestione e vigilanza L.R. 27/14 Decreti PRODRAF 1408 e 4785/2015	608.775	146.431	462.343
Revisione straordinaria impianti di risalita LL.RR. 2/06 e 27/14)	1.431.540	1.084.004	347.535
Miglioramenti comprensorio Piancavallo L.R. 4/14 - Decreto 3341/PROTUR 2016 - quota manutenzioni	24.165	0	24.165
Totale contributi manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	1.466.498	1.411.568

- d) Contributi per ristoro onere personale Regionale in comando per euro 386.488;

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Contributo per ristoro onere personale comandato regionale	386.488	456.550	(70.062)
Totale altri ricavi e proventi	386.488	456.550	(70.062)

- e) Contributi in c/funzionamento per euro 7.833.491 (9.247.910 nel 2016), di cui euro 4.087 relativi all'anno 2015 riscontato nel 2016 a copertura oneri di esercizi futuri già contabilizzati fra gli impegni del rendiconto generale dell'ex Agenzia regionale Turismo FVG al 31.12.2015 incorporata.

Il contributo di funzionamento rappresenta la contribuzione ricevuta annualmente da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia a fronte dei costi di funzionamento dell'ente non coperti dai ricavi per vendita dei servizi diretti al "core business" relativo all'esercizio degli impianti sciistici e dei servizi accessori e connessi, ad eccezione dell'importo degli ammortamenti perlopiù relativi agli investimenti in periodi antecedenti al 1996 che rimangono interamente a carico di PromoTurismoFVG e costituiscono la base dell'entità delle perdite di bilancio. Tali contributi sono concessi ai sensi dell'articolo 5 octies e s.m.i. della L.R. 50/93. L'importo dell'anno 2016 risulta in rilevante aumento rispetto al corrispondente valore per il 2015 in seguito alla fusione per incorporazione dell'Agenzia regionale Turismo Friuli Venezia Giulia la cui attività, fatta eccezione per una modesta area commerciale, è interamente sostenuta da contributi per lo più regionali.

Il contributo di funzionamenti di cui alla L.R. 50/93 è stato utilizzato in piccola parte per acquistare attrezzature e mobili di modesta entità ed altre spese capitalizzabili. Tali investimenti ammontano a totali euro 60.713, di cui euro 39.553 acquistati per l'attività di gestione degli impianti di risalita e euro 21.160 per l'attività di marketing. Nella tabella che segue si rappresenta la composizione per area funzionale dell'utilizzo a conto economico del contributo di funzionamento anno 2017:

Contributo di funzionamento	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Copertura eccedenza costi di gestione impianti di risalita	1.919.630	3.184.176	(1.264.545)
Copertura costi di Promozione e Marketing extra contributi vincolati	19.207	585.580	(566.372)
Copertura costi Area commerciale divisione Marketing	65.288	150.349	(85.062)
Copertura costi di funzionamento Divisione Marketing	5.829.365	5.327.805	501.560
Totale altri ricavi e proventi	7.833.491	9.247.910	(1.414.419)

Nella tabella di seguito si rappresenta l'utilizzo del contributo di funzionamento:

Contributo di funzionamento	TOTALE concesso	Totale utilizzato	Utilizzato in c/economico	Utilizzato per acquisto beni e servizi (*)
Contributo anno 2015 Agenzia Turismo FVG	74.383	4.087	4.087	0
Contributo anno 2017 decreti 968/PROTUR e 3891/PROTUR	9.823.500	7.890.116	7.829.404	60.713
Totale altri ricavi e proventi	9.897.883	7.894.203	7.833.491	60.713

(*) per acquisto beni, attrezzature e servizi ad utilizzo pluriennale

e) Per la parte residuale i proventi diversi si riferiscono a quanto segue:

Altri proventi	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Indennizzi assicurativi	235.317	82.193	153.125
Plusvalenze per cessione beni	11.351	7.244	4.107
Riaddebito costi a terzi	32.390	177.439	(145.049)
Sponsorizzazioni	12.333	33.269	(20.936)
Accantonamento rischi vertenza TOSAP anno 2005 effettuato nell'esercizio 2012 eccedente rispetto a quanto richiesto in sede di conciliazione giudiziale	0	243.813	(243.813)
Imposta IRAP a saldo imputazione conversione ACE	193.654	183.461	10.193
Imposta IRAP a saldo differenza a consuntivo	97.828	141.674	(43.846)
Accantonamento costo premi anni 2013-2014 e 2015 eccedente rispetto a quanto dovuto	0	123.431	(123.431)
Incasso di crediti svalutati in esercizi passati	81.088	0	81.088
Chiusura situazione debitoria Explora a nostro favore	60.727	0	60.727
Affitti fabbricati strumentali	153.899	0	153.899
Altri	201.243	146.080	55.163
	1.079.831	1.138.603	(58.772)

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

La voce ammonta a complessivi euro 4.217.471 (euro 3.368.308 nel 2016).

Si fornisce di seguito un dettaglio esplicativo dei costi confrontati con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Per euro 560.925 si riferiscono a costi relativi alla Divisione Marketing e per euro 2.803.489 alla Divisione gestione impianti di risalita e per euro 853.057 alla controllata GIT Gestione Impianti Turistici srl. Di seguito si espone il dettaglio dei costi riferiti alle attività delle le due divisioni.

Si precisa che le voci "materiali per manutenzioni ordinarie" e "materiali per manutenzioni straordinarie" sono state raggruppate e sono rappresentate nei prospetti di bilancio sotto la voce "materiali per manutenzioni ordinarie", avuto riguardo alla loro natura che non include spese per l'allungamento della vita economica degli impianti, né per l'aumento della loro produttività.

Costi Divisione Marketing	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Materiali	96.381	36.461	59.920
Materiali per manutenzioni	8.877	106.737	(97.860)
Carburante per autoveicoli	15.509	6.404	9.105
Combustibile per riscaldamento	79.504	58.381	21.123
Materiale promozionale	331.630	61.541	270.089
Spese di vestiario per il personale	29.023	898	28.125
TOTALE divisione Turismo	560.925	270.422	290.502

Costi controllata GIT - Gestione Impianti Turistici srl	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Materie di consumo c/acquisti	66.439	74.053	(7.614)
Merci c/acquisti	502.676	427.913	74.763
Premi su acquisti di merci	(12.109)	(9.488)	(2.621)
Materiali di manutenzione	77.175	15.934	61.241
Materiali di manutenzione beni di proprietà	21.123	13.014	8.109
Materiali di pulizia	44.480	51.007	(6.527)
Combustibile per riscaldamento	15.085	11.720	3.365
Cancelleria	3.856	3.198	658
Carburanti e lubrificanti	7.613	7.455	158
Carburanti e lubrificanti parzialmente deducibili	266	220	46
Altri acquisti da personalizzare	126.452	111.603	14.849
TOTALE divisione Turismo	853.057	706.631	146.426

Costi Divisione gestione impianti di risalita	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Materiali	202.467	273.540	(71.073)
Materiali di biglietteria	26.482	34.028	(7.546)
Materiali per manutenzioni	712.513	965.912	(253.399)
Carburante per autoveicoli	36.666	30.710	5.956
Carburanti per impianti e battipista	520.125	293.153	226.972
Combustibile per riscaldamento	60.860	54.412	6.448
Materiale promozionale	0	3.920	(3.920)
Spese di vestiario per il personale	37.314	48.893	(11.579)
TOTALE parziale per le gestione ordinaria	1.596.427	1.704.569	(108.142)
Materiali per gestione temporanea Terme di Arta	13.221	258.350	(245.129)
Materiali per manutenzioni "straordinarie", (coperte da contributo regionale iscritto tra i proventi diversi)	1.193.841	428.337	765.504
Materiali per lavori incrementativi su beni propri (costo capitalizzato iscritto tra gli incrementi per lavori interni)	0	0	0
TOTALE parziale per le gestione di eventi non ricorrenti	1.207.062	686.687	520.375
TOTALE divisione impianti di risalita	2.803.489	2.391.255	412.233

7) Costi per servizi.

La voce ammonta a complessivi euro 21.447.688 (euro 16.341.079 nel 2016).

Si fornisce di seguito un dettaglio esplicativo dei costi confrontati con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Per euro 14.498.059 (euro 9.002.195 nel 2016) i costi si riferiscono alla Divisione Marketing e per euro 5.062.650 (euro 5.177.856 nel 2016) alla Divisione gestione impianti di risalita Per euro 1.886.980 i costi si riferiscono alla gestione della nostra controllata GIT Gestione Impianti Turistici srl. Di seguito si fornisce il dettaglio per le due Divisioni.

Si precisa che le voci "servizi per manutenzioni ordinarie" e "servizi per manutenzioni straordinarie" sono state consolidate e verranno rappresentate sotto la voce "servizi per manutenzioni ordinarie", avuto riguardo alla loro natura che non include spese per l'allungamento della vita economica degli impianti, né per l'aumento della loro produttività.

Costi Divisione Marketing	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Servizi di terzi e personale ricevuto in comando	196.507	212.162	(15.655)
Servizi di pulizia Infopoint e diversi	96.240	82.070	14.170
Servizi di comunicazione e diversi per promozione integrata	506.352	294.794	211.558
Servizi di comunicazione e diversi per progetti di eccellenza	432.906	41.513	391.394
Servizi di terzi in conto attività commerciale e di vendita	58.565	268.415	(209.850)
Altri servizi	420.299	90.113	330.186
Consulenze tecniche	135.983	58.678	77.305
Trasporti e noli diversi	35.073	7.882	27.191
Trasporto materiali promozionali	34.460	29.179	5.281
Noleggio mezzi di trasporto e servizi di trasporto a noleggio	96.590	209.255	(112.665)
Energia elettrica	91.406	81.176	10.231
Servizi di manutenzione e altri	638.920	156.444	482.476
Telefono	143.209	140.741	2.467
Postali e valori bollati	10.582	12.338	(1.756)
Manutenzioni autoveicoli	9.402	592	8.811
Spese promozionali e diverse	419.667	92.568	327.099
Servizi di accoglienza	246.455	210.902	35.553
Attività formativa per operatori turistici	162.977	37.469	125.508
Servizi di catering	57.927	149.995	(92.069)
Campagna Media	2.920.268	1.125.381	1.794.886
Foto e video	279.104	109.903	169.201
Hostess	11.550	17.518	(5.968)
Impostazioni grafiche	342.576	90.411	252.165
Servizi organizzativi	1.212.329	505.599	706.730
Acquisizione spazi e allestimenti (fiere ecc.)	1.088.577	964.967	123.611
Servizi di stampa	486.428	268.145	218.283
Interpretariato e traduzioni	91.464	25.143	66.321
Servizi di visite guidate	18.224	32.457	(14.233)
Contributi diversi	29.270	58.306	(29.035)
Contributi a Comuni per gestione uffici IAT	671.000	450.000	221.000
Contributi a terzi per gestione grandi eventi	3.031.026	2.340.000	691.026
Contributi a Comuni per gestione soggiorni montani	0	85.650	(85.650)
Contributi a Comuni per gestione piste da fondo	39.684	110.316	(70.633)
Contributi a terzi per gestione iniziativa strade del vino e dei sapori	52.753	65.370	(12.617)
Contributi associativi a Consorzi e partecipate	36.600	68.137	(31.537)
Contributi associativi diversi	44.674	15.787	28.887
Assicurazioni	5.667	221.758	(216.091)
Spese trasferta e ristorazione	297.653	228.736	68.917
Spese d'informazione	0	1.077	(1.077)
Spese amministrative diverse	6.682	2.545	4.137
Spese legali/notarili e consulenze	23.010	16.704	6.307
Compensi ai Revisori contabili	16.000	22.000	(6.000)
TOTALE servizi per le gestione ordinaria Divisione Marketing	14.498.059	9.002.195	5.495.864

Costi controllata GIT - Gestione Impianti Turistici srl	Esercizio 2017	Esercizio 2016	variazione
Energia elettrica	82.976	53.061	29.915
Gas riscaldamento	81.288	127.324	(46.036)
Acqua	219.111	248.936	(29.825)
Canone di manutenzione periodica	16.864	7.253	9.611
Manutenzione e riparazione beni di proprietà	30.765	43.761	(12.996)
Manutenzione e riparazione beni di terzi	170.155	225.876	(55.721)
Assicurazioni	111.869	117.724	(5.855)
Servizi di pulizia	9.620	0	9.620
Compensi amministratore co.co.co non soci	79.227	62.076	17.151
Compensi sindaci professionisti	34.680	32.511	2.169
Compensi lavoro occasionale	11.620	22.187	(10.567)
Contributi INPS terzi	12.875	10.251	2.624
Rimborso piè di lista co.co.co.	3.372	16.231	(12.859)
Rimborso ind. Km co.co.co.	13.878	0	13.878
Compensi a professionisti attinenti l'attività	305.364	360.681	(55.317)
Compensi a professionisti non attinenti l'attività	56.019	128.954	(72.935)
Spese pre analisi, prove e laboratorio	18.491	35.363	(16.872)
Pubblicità	32.426	73.267	(40.841)
Spese legali	21.927	21.702	225
Spese telefoniche e cellulare	20.805	20.152	653
Spese postali e affrancatura	1.909	11.660	(9.751)
Spese di rappresentanza	822	1.956	(1.134)
Ricerca addestramento e formazione	34.075	25.280	8.795
Servizio smaltimento rifiuti	321.988	311.467	10.521
Oneri bancari	40.222	38.018	2.204
Formalità amministrative	19.420	22.061	(2.641)
Altri costi produzione servizi	58.999	46.311	12.688
Servizi per lavanderia	30.088	44.991	(14.903)
Commissioni per fidejussioni	921	0	921
Canoni assistenza tecnica	19.175	17.383	1.792
Visite mediche dipendenti	5.859	7.796	(1.937)
Antiinfortunistica	15.248	12.583	2.665
Rimborso a piè di lista dipendenti	415	2.459	(2.044)
Rimborso indennità km	4.509	7.989	(3.480)
Manutenzione e riparazione veicoli parz. Deducibili	0	666	(666)
Compensi sindaci coll. Coord. cont.	0	2.559	(2.559)
contr.inps collab.attinenti attività	0	541	(541)
TOTALE servizi per le gestione ordinaria Divisione Marketing	1.886.980	2.161.028	(274.048)

Costi Divisione gestione impianti di risalita	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Servizi di terzi per esercizio impianti e attività	31.103	1.320	29.783
Servizi di terzi di località (pulizia bagni, parcheggi, sgombero neve ecc.)	37.458	46.302	(8.844)
Provvigioni e spese commerciali	36.263	55.290	(19.026)
Servizi medico aziendale	2.696	10.966	(8.269)
Servizi informatici (connettività/assistenza)	29.059	14.571	14.489
Soccorso piste	102.683	70.961	31.722
Servizi di terzi per gare	9.792	10.663	(871)
Servizi di terzi a clienti	155.390	158.178	(2.789)
Direzione esercizio impianti e consulenze tecniche	54.603	86.994	(32.390)
Trasporti e noli	30.255	23.894	6.362
Energia elettrica	2.567.082	2.423.378	143.704
Servizi per manutenzioni e altri	326.176	472.826	(146.650)
Telefono	85.020	73.017	12.003
Postali e valori bollati	3.363	3.297	67
Manutenzioni autoveicoli	40.995	53.890	(12.895)
Spese promozionali	8.447	6.890	1.557
Contributi a consorzi e associazioni	24.678	3.258	21.420
Assicurazioni	129.367	367.732	(238.364)
Spese trasferta e ristorazione	273.084	274.674	(1.590)
Spese d'informazione	917	442	475
Spese amministrative diverse	42.800	35.203	7.597
Spese legali/notarili e consulenze	28.467	12.714	15.753
Compensi ai Revisori contabili	30.278	22.029	8.249
Altri servizi	285.458	227.505	57.953
TOTALE parziale servizi per le gestione ordinaria	4.335.434	4.455.991	(120.557)
Servizi per gestione temporanea Terma di Arta	106.740	261.691	(154.950)
Servizi per manutenzioni "straordinarie" (coperti da contributo regionale, iscritto tra i proventi diversi)	499.757	404.124	95.633
Servizi di trasporto impianti di risalita cofinanziamento regionale	120.718	11.760	108.958
Servizi per organizzazione gare (coperti da contributo regionale, iscritto tra i proventi diversi)	0	44.290	(44.290)
TOTALE parziale servizi per la gestione di eventi non ricorrenti	727.216	721.865	5.351
TOTALE servizi Divisione gestione impianti di risalita	5.062.650	5.177.856	(115.206)

9) Costi per il personale.

Il costo complessivo per l'anno 2017, ammonta a euro 15.559.557 (euro 14.893.645 nel 2016).

Personale a tempo indeterminato.

Significativa l'assunzione con contratto a tempo indeterminato di n.10 addetti Info Point (di cui 9+ full time e 1 part time) sulla base della graduatoria approvata con Deliberazione del Direttore generale n. 81 del 28.06.2017, redatta in base ai diritti di precedenza (ai sensi dell'art. 24 comma 1 del d. lgs 81/2015) e secondo le schede di valutazione individuale predisposte dal Direttore Marketing, relativamente ai dipendenti assunti in base all' Avviso pubblico di data 16.05.2016 per l'individuazione di addetti all'informazione e accoglienza turistica con contratto di lavoro a tempo determinato non stagionale. Oltre a queste assunzioni, a seguito di verbale di conciliazione in sede sindacale, è stata assunta con contratto a tempo indeterminato una ulteriore addetta Info Point.

A seguito dell'acquisizione delle necessarie abilitazioni e del termine del contratto a tempo determinato del Direttore di esercizio, ing. Boris Sosic, l'ing. Francesco Pacilè, dipendente a tempo indeterminato con inquadramento di impiegato, è stato individuato come Direttore di esercizio per gli impianti di Zoncolan e Forni di Sopra, con contestuale passaggio alla qualifica di quadro.

La composizione del personale assunto a tempo indeterminato è variata nel corso dell'esercizio come da seguente prospetto:

Qualifica	Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2016	Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2016 GIT	Dimessi 2017	Assunti 2017	Passaggi di qualifica 2017	Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2017
Dirigenti	0	1				1
Quadri	7	2			1	10
Impiegati	108	9	(1)	11	(1)	126
Operai	57	84	(5)			136
TOTALI	172	96	(6)	11	0	273

Personale in comando ed in distacco presso di noi.

In organico risultano, inoltre, i seguenti addetti comandati dalla Regione FVG e distaccati da altri enti territoriali, di cui solo uno a fronte di esigenze temporanee:

Qualifica	Dipendenti comandati al 31.12.2016	Dimessi	Assunti	Passaggi di qualifica	Dipendenti comandati al 31.12.2017
Dirigenti	0				0
Quadri	1				1
Impiegati	9	(1)			8
Operai	1				1
TOTALI	11	(1)	0	0	10

Personale a tempo determinato.

Dal 17.03.2015 la funzione di Direttore generale è ricoperta da un Dirigente con contratto a tempo determinato.

Parimenti assunte con contratto a tempo determinato sono le figure di Direttore Marketing e Direttore Amministrativo.

I contratti dei tre dirigenti hanno scadenza 31.08.2018.

Nel corso del 2017 ha avuto termine il contratto di lavoro a tempo determinato dell'ing. Boris Sosic che ha svolto le funzioni di Direttore di esercizio e 10 impiegati a tempo determinato con mansioni di addetto Info Point hanno visto l'assunzione con contratto di lavoro a tempo indeterminato:

Si sono svolte le seguenti selezioni per far fronte alle carenze già evidenziate l'esercizio precedente:

- una selezione per l'individuazione di figure professionali con contratto di lavoro a tempo pieno e determinato con qualificazione tecnica, operativa per i poli turistici montani, a seguito della quale sono state assunte 16 operai che in precedenza erano gestite con il prolungamento dei contratti stagionali e la cui graduatoria è stata approvata con Deliberazione del Direttore generale n. 89 del 12.07.2017;
- una selezione per l'individuazione di 1 "tecnico senior" e 1 "tecnico junior" da adibire a mansioni tecniche presso il "Servizio sviluppo e gestione del patrimonio" per far fronte all'incremento dell'attività di progettazione e direzione lavori negli immobili di proprietà o in gestione e vigilanza dalla Regione, le cui graduatorie sono state approvate con Deliberazione del Direttore generale n.93 del 31.07.2017.

Per far fronte alla gestione temporanea delle Terme di Arta, con decorrenza 2016, nel primo trimestre 2017 hanno lavorato n. 7 operai con contratto a tempo determinato che sono cessati il 31.03.2017: da quella data la gestione è stata assunta da un'altra impresa.

Qualifica	Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2016	Dimessi 2017	Assunti 2017	Passaggi di qualifica 2017	Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2017
Dirigenti	3				3
Quadri	1	(1)			0
Impiegati	11	(10)	2		3
Operai	1		16		17
Operai Terme Arta	7	(7)			0
TOTALI	23	(18)	18	-	23

Inoltre l'Agenzia, in considerazione delle caratteristiche del settore in cui opera, ricorre sistematicamente all'assunzione di personale stagionale sia nella gestione degli impianti di risalita nella stagione invernale ed estiva, che presso gli Info Point.

Per far fronte alle esigenze stagionali della gestione degli impianti di risalita hanno prestato servizio nell'arco dell'anno 2017, con contratto a tempo determinato a part-time verticale, complessivamente 47 impiegati e 314 operai (suddivisi tra la stagione invernale 2016/2017, la stagione estiva 2017 e la stagione invernale 2017/2018).

Per far fronte alla gestione stagionale degli Info Point sono stati assunti 12 impiegati a tempo determinato per la stagione estiva e 1 impiegato per la stagione invernale, mentre per le necessità dell'Ufficio Statistica, nel corso della stagione estiva è stato assunto 1 impiegato.

Per far fronte alla gestione stagionale delle spiagge e terme marine di Grado sono stati assunti 197 dipendenti a tempo determinato per la gestione estate 2017.

Tutte le assunzioni di personale stagionale, sono state effettuate in seguito all'approvazione di apposite graduatorie redatte in base al diritto di precedenza ai sensi dell'articolo 24, comma 3 del D.lgs. 15.06.2015, n.81 e, per le ulteriori necessità, in base a selezione pubblica per titoli e colloquio.

La dotazione media di dipendenti nel corso dell'esercizio, pertanto, è risultata la seguente:

Descrizione	dotazione media 2017	dotazione media 2016	Variazione
Dirigenti tempo indeterminato	1,0	1,0	0,0
Dirigenti tempo determinato	3,0	3,0	0,0
Quadri	7,3	9,2	(2,0)
Quadri tempo determinato	0,4	0,7	(0,2)
Quadri in distacco	1,0	1,0	0,0
Impiegati	112,8	104,2	8,5
Impiegati in comando	8,0	12,1	(4,1)
Impiegati tempo determinato e stagionale	13,8	25,3	(11,6)
Operai	53,1	56,2	(3,1)
Operai in comando	1,0	1,0	0,0
Operai tempo determinato stagionale	69,2	67,9	1,3
Operati tempo determinato gestione spiagge e Terme	65,7	65,7	(0,0)
Operati tempo determinato gestione Terme di Arta	1,5	5,1	(3,6)
Totale dotazione media dipendenti (*)	336,6	351,4	(14,8)

(*) dotazione dipendenti stagionali di GIT Gestione Impianti Turistici srl calcolata sui mesi di apertura della stagione estiva.

10) Ammortamenti e svalutazioni.

La voce ammonta a complessivi euro 11.847.354 (euro 11.531.849 nel 2016) ed è così suddivisa:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Ammortamento beni immateriali	2.722.043	2.623.378	98.665
Ammortamento beni materiali	8.522.798	8.718.720	(195.922)
Svalutazione crediti	44.860	189.751	(144.891)
Svalutazione poste dell'attivo circolante	557.653	0	557.653
Totale	11.847.354	11.531.849	315.505

L'importo di euro 557.653 si riferisce alla svalutazione attuata al 31.12.2017, al compendio ex Gil posto in vendita come da disposizione di Legge regionale. L'importo è quello che risulta dall'applicazione dei ribassi d'asta previsti dalle norme per la vendita di immobili pubblici. Partendo dal valore di stima attribuito dall'Agenzia delle Entrate di euro 3.350.000 il valore finale è stato determinato applicando un primo ribasso del 10% ed un secondo, terzo e quarto ribasso del 15% per un totale pari al 55%. Ricordiamo che l'immobile è pervenuto al patrimonio dell'Agenzia in occasione di un aumento di capitale sociale dell'allora Promotur spa, con evidenti intenti di "rafforzamento patrimoniale" della stessa e a seguito di una perizia di valore e successivamente è stato oggetto di alcuni interventi legislativi volti a favorirne la ristrutturazione e l'uso turistico, ma da ultimo quello contenente indirizzi all'Agenzia per la sua cessione.

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci.

Trattasi della differenza fra le rimanenze iniziali e finali di materiali di consumo e per la manutenzione ordinaria.

14) Oneri diversi di gestione.

La voce ammonta a complessivi euro 778.263 ed è così composta:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Imposta di registro	6.233	8.785	(2.552)
Diritti C.C.I.A.A.	6.453	3.188	3.265
Tasse comunali e diverse	184.972	200.332	(15.360)
Imposte e tasse indeducibili (*)	327.773	360.165	(32.392)
Minusvalenze	0	2.939	(2.939)
Altri oneri di gestione	133.601	69.631	63.970
Iva acquisti indetraibile	94.422	129.776	(35.354)
Perdite su crediti indeducibili	24.809	0	24.809
Totale	778.263	774.815	3.448

(*) di cui euro 310.595 imposte e tasse patrimoniali (IMU).

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

La voce ammonta a complessivi euro 73.228 (euro 106.627 nel 2016) e include gli interessi attivi su c/c bancari.

17) Interessi e altri oneri finanziari.

La voce ammonta a euro 38.257 (euro 68.186 nel 2016) comprende:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazione
Commissioni per fidejussioni	11.544	14.322	(2.778)
Interessi passivi oneri su mutui e altri finanziamenti a lungo termine	4.331.496	4.816.792	(485.296)
Contributi regionali in c/interessi su mutui (*)	(4.322.140)	(4.802.407)	480.267
Altri	17.357	39.478	(22.122)
Totale	38.257	68.186	(29.929)

(*) contributi regionali in c/interessi su mutui ai sensi delle L.R. n. 4/92, 8/95, 9/96, 10/97, 3/98, 1/03, 15/05, 1/05 e 2/06.

D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

19) Svalutazioni.

La voce ammonta a euro 12.013 (euro 1.215 nel 2016) e si riferisce alla svalutazione di crediti verso l'associato in partecipazione Piancavallo 1265 s.c. a r.l. a seguito delle perdite registrate ed evidenziate nei rendiconti relativi alla gestione dei palazzetti sportivi (Palapredieri e Polifunzionale) a Piancavallo.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

L'importo delle imposte assomma a euro 271.367 (265.794 nel 2016) e si riferisce alle imposte correnti per euro 163.085 (euro 258.815 nel 2016) per IRAP ed IRES per l'esercizio calcolate in via presuntiva applicando l'aliquota ordinaria. Per euro 108.282 (6.979 nel 2016) l'importo si riferisce ad imposte anticipate.

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Il Collegio dei Revisori è composto da tre membri. I compensi spettanti per l'anno 2017 ammontano a euro 42.449 oltre a rimborsi spese per euro 3.829. Di questi sono stati erogati euro 26.449.

Non sono state concesse anticipazioni o prestiti e non sono stati assunti impegni o prestate garanzie a loro favore.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Garanzie

Garanzie prestate da terzi per conto della Società euro 2.574.498 di cui euro 2.532.334 a favore dell'Agenzia delle Entrate a garanzia dei crediti IVA e per i restanti euro 42.165 a favore dell'Amministrazione Pubblica per l'esecuzione di lavori in deroga a vincoli idrogeologici.

Impegni

In data 12.05.2017 è stato sottoscritto un mutuo di euro 25.350.000 fra BNL e PromoTurismoFVG (Repertorio n. 8783 e Raccolta n. 5177 Notaio Piccinini), con tasso semestrale pari al 2,79% e data di estinzione al 31.12.2031, per l'ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado. Il debito non è stato iscritto fra le poste del bilancio in quanto al 31.12.2017 non è stato erogato. Il debito scadente entro 12 mesi ammonta a euro 975.000 mentre il debito scadente oltre 5 anni ammonta a euro 17.550.000.

Per tale mutuo la Regione ha prestato fideiussione, in via solidale ed indivisibile, per sé e successori, fino alla concorrenza massima di euro 23.769.012.

Con L.R. 4/2014 e decreti n. 4395/PRODRFA e n. 1961 PRODRAF la Regione ha concesso un contributo a sollievo delle rate del mutuo di cui sopra, appositamente stipulato per l'ampliamento e ristrutturazione del complesso termale di Grado. Il credito, ammontante a euro 25.350.000 si riferisce alla quota capitale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

L'Agenzia non ha costituito all'interno del patrimonio alcun fondo da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b) c.c.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Rapporti economici e finanziari che sussistono con le società controllate e collegate e altri enti e società regionali.

Per una più completa informativa relativa al complesso delle relazioni tra l'Ente e le altre entità facenti parte del sistema delle partecipate della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, esponiamo di seguito anche i valori di debito e credito e di costi e ricavi intercorsi con tali entità inclusi nelle varie voci di bilancio.

Ente	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	105.957.425	1.727.798	389.255	33.415.557
GIT Grado Impianti turistici spa	171.659	294.047	159.563	142.117
Lignano Sabbiadoro Gestioni spa	201.780	153	304	209.418
Carnia Welcome s.c.a.r.l. in liquidazione	41.444	12.182	59.589	25.545
SECAB soc. coop.	-	57.081	419.846	-
Società cooperativa Idroelettrica Forni di Sopra srl	-	2.019	120.196	-
Trieste Airport	-	11.560	23.471	-
Autovie Venete Spa	-	1.275.367	-	-
Totale	106.372.308	3.380.207	1.172.224	33.792.636

I crediti verso il Consorzio Carnia Welcome soc. cons. a r.l. in liquidazione sono stati interamente svalutati data la situazione finanziaria dell'azienda in liquidazione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nuove Terme Marine di Grado

Nel mese di aprile 2018 è stato formalmente approvato (Delibera n° 53 del 16/04/2018) il progetto preliminare aggiornato delle Terme Marine di Grado, dando contestualmente il via alla progettazione definitiva la cui durata massima prevista è di 75 giorni. L'aggiornamento della progettazione preliminare, la progettazione definitiva ed esecutiva sono in carico al RTI guidato dalla società Archest che si è aggiudicata la procedura di gara indetta nel 2017.

In data 24/4/2018 è stata attivata l'erogazione della prima quota pari a 1.000.000 di Euro del Muto sottoscritto nel 2017 con BNL. I fondi acquisiti saranno destinati al pagamento della fase progettuale in funzione allo stato di avanzamento della progettazione. È ancora in fase di definizione la revisione dei diritti di superficie attualmente in capo alla Regione e in scadenza nel 2025.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del c.c.

Non risulta essere stato sottoscritto alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Informativa ai sensi dell'art. 1 comma 125 della legge 124/2017.

In relazione agli adempimenti di cui al comma 125, art. 1 della legge 124/2017 che prevede che le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi pubblici retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

Si precisa che il dettaglio dei contributi ricevuti è esposto nella presente Nota integrativa alle voci:

- B) III) 2) a) e b) dello Stato Patrimoniale;
- C) II) 4) a) e b) dello Stato Patrimoniale;
- A) 5) del Conto economico.

La società consolidata GIT Grado Impianti Turistici spa ha ricevuto nell'ultimo triennio i seguenti contributi:

- fondo For.te per formazione personale dipendente	euro 69.504
- contributo de minimis Regione L.R. 12/2006 art. 6	euro 35.000
- contributo de minimis Regione L.R. 2/2002 art. 174	euro 20.000
- contributo de minimis Regione L.R. stabilità 2016 (reg.237/13)	euro 113.597

Luoghi dove sono disponibili le copie dei bilanci consolidati.

Le copie del bilancio consolidato sono disponibili presso la Direzione generale e Amministrazione di Villa Chiozza, - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD).

§ § § § § § § §

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui spostati sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

L'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari sono tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Si invita la Giunta Regionale ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

§ § § § § § § §

Il presente Bilancio consolidato, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria nonché il risultato economico del Gruppo PromoTurismoFVG e controllata e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili degli enti e società consolidate.

PromoTurismoFVG
Il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo

Sede legale: via Locchi, 19 - 34123 Trieste (TS)
Direzione generale e Amministrazione: Villa Chiozza - via Carso, 3 – 33052 Cervignano del Friuli (UD) - Italy
Divisione poli turistici montani, amministrazione e Uffici tecnici: via Palladio, 90 - 33010 Tavagnacco (UD) – Italy

Ente pubblico economico funzionale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

Iscritto al Registro delle Imprese di Trieste n. iscrizione e codice fiscale 01218220323 REA TS - 113459



PromoTurismoFVG e controllata

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL
31 dicembre 2017**

Relazione sulla gestione

La presente relazione è stata redatta in conformità a quanto previsto dal “Regolamento di contabilità generale” di PromoTurismoFVG ai sensi dell’articolo 5 nonies, comma 1, lettera d), della legge regionale 25 giugno 1993 n. 50”.

La Relazione sulla gestione viene allegata al bilancio consolidato dell’anno 2017 e contiene la descrizione dell’attività di PromoTurismoFVG e controllata GIT spa, dall’analisi dei dati con riferimento alle Linee guida ed ai risultati dei processi di budget analizzando opportunamente i seguenti punti:

1. Livello di raggiungimento degli obiettivi annuali;
2. Altre informazioni.

GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ANNUALI

GESTIONE FINANZIARIA DELL’ENTE

Le attività svolte dall’Agenzia rientrano in quelle assegnate dalla Legge regionale istitutiva dell’Ente che hanno la caratteristica di non garantire autonomia finanziaria ed economica, per cui il supporto finanziario da parte della Regione di cui l’Ente è funzionale è l’aspetto più rilevante e pervasivo della gestione dell’Agenzia per ogni aspetto delle sue attività, mentre le attività interamente commerciali della controllata GIT spa garantiscono a questa, che nel consolidato è una “business unit” di PromoTurismoFVG, un adeguato equilibrio e una gestione economica caratterizzata, negli ultimi anni, da un apprezzabile utile gestionale.

La dipendenza è totale per le attività relative a:

1. Investimenti e manutenzioni su immobilizzazioni tecniche, tranne che per la gestione della spiaggia di Grado per la quale gli utili permettono un adeguato livello di cash flow;
2. Incentivazione economica e gestione dei flussi contributivi, per le quali sono stanziati nei bilanci regionali apposite linee contributive con destinazione vincolata;
3. Promozione, sviluppo prodotto, informazione e accoglienza al turista, per i quali sono stanziati appositi fondi contributivi ad utilizzo vincolato per la comunicazione integrata dell’immagine turistica della regione e, per il resto dei costi correnti, del personale e del funzionamento ordinario è attribuito un indefinito “contributo di funzionamento”.

La dipendenza è parziale per quanto concerne la gestione dei Poli turistici montani, per la quale PromoTurismoFVG realizza ricavi dalla vendita di servizi e titoli di viaggio relativi agli impianti di risalita e gode di affitti per aziende e immobili dati in gestione a terzi.

I ricavi sviluppati in questa attività, però, non sono generalmente sufficienti a coprire i costi di esercizio, per cui, anche per tali attività, il supporto della Regione mediante la corresponsione del “contributo di funzionamento” è determinante per il mantenimento dell’equilibrio finanziario dell’Agenzia.

Non vi è dipendenza per quanto riguarda la gestione della spiaggia e degli impianti termali di Grado.

Il bilancio dell’Agenzia, pertanto, è apparentemente complesso nella forma, ma semplice nella struttura, in quanto si compone, per importi dimensionalmente rilevanti come segue:

1. Attivo:
 1. Immobilizzazioni tecniche;
 2. Crediti verso Regione per contributi di ogni tipo maturati, ma non incassati;
2. Patrimonio e passivo
 1. Fondi di dotazione assegnati come capitale all’Agenzia;
 2. Debiti verso banche per gli investimenti effettuati (a fronte di quali vi sono i crediti verso la Regione per i pagamenti delle rate di mutuo);
 3. Risconti passivi dei contributi per investimenti (voce istituita a fronte del valore delle immobilizzazioni tecniche e destinata a compensare gli ammortamenti delle stesse nei futuri bilanci).

Come si nota, la struttura patrimoniale fondamentale è determinata dall’attività relativa alla gestione dei Poli turistici montani, con la complessa struttura di investimenti, contributi in conto impianti riscontati a fronte degli investimenti effettuati, debiti per mutui e crediti per contributi regionali a fronte delle rate capitale di tali mutui.

Le altre voci relative al capitale circolante sono di entità molto limitata rispetto alle altre di cui sopra.

Le altre attività svolte dall’Agenzia in relazione alla Promozione, sviluppo prodotto, informazione e accoglienza al turista, all’incentivazione economica e alla gestione della spiaggia e degli impianti termali di Grado non generano un impatto patrimoniale finanziario apprezzabile al di fuori del loro impatto su debiti correnti e crediti correnti per i contributi a destinazione vincolata e “di funzionamento” maturati, ma non incassati.

In questa prospettiva la struttura dello stato patrimoniale dell’Agenzia e le sue variazioni non assumono interesse analitico e la tradizionale analisi per indici non produce alcuna evidenza esplicativa relativa all’andamento della stessa.

Medesima osservazione deve essere sviluppata in relazione all'analisi del conto economico, in quanto la parte più consistente delle voci attiene ai contributi ricevuti a fronte delle attività svolte, anche se il consolidamento di GIT spa permette l'espressione di una componente di ricavi commerciali significativa, rispetto a quelli della sola controllante PromoTurismoFVG, con i relativi costi gestionali tipici di una entità che sviluppa unicamente attività commerciali.

Ciò premesso, non solo il significato della tradizionale analisi di bilancio effettuata per indici perde significato nel caso dei "financial" dell'Agenzia (e infatti non sono sviluppati nel prosieguo della Relazione), ma il concetto stesso di "Risultato dell'esercizio" assume un significato "convenzionale" e non "fisiologico-illustrativo", come avviene nella normalità dei casi dei bilanci delle entità che svolgono attività commerciali.

Non è, infatti, corretto leggere il "risultato dell'esercizio" quale differenza tra ricavi (e contributi) e costi, in quanto, mentre:

1. I ricavi e i costi delle attività commerciali sono contabilizzati secondo competenza temporale;
2. I contributi per attività vincolate sono contabilizzati in funzione dei relativi costi sostenuti,

i contributi di funzionamento sono contabilizzati solo fino a concorrenza dei costi non coperti da contributi a destinazione vincolata, ma senza coprire le voci relative agli ammortamenti di cespiti non coperti da contributi in conto capitale e le altre voci che non rientrano nella definizione dei "costi di funzionamento".

Inoltre potrebbe presentarsi la fattispecie per cui i "contributi di funzionamento" stanziati a favore di PromoTurismoFVG nel bilancio della Regione non siano sufficienti a coprire né agli ammortamenti di cespiti non coperti da contributi in conto capitale e le altre voci che non rientrano nella definizione dei "costi di funzionamento", ma nemmeno l'entità dei costi di funzionamento veri e propri, per cui si determinerebbe, in quel caso, una entità di "risultato di esercizio" ulteriormente peggiorativa non a causa dell'andamento economico delle operazioni aziendali, ma della mera mancanza di contributi ricevuti.

E', pertanto, da ritenersi che una migliore comprensione del conto economico aziendale e rappresentazione del suo risultato possa essere la seguente:

	Bilancio	Budget	variazione	Bilancio	variazione
	2017	2017		2016	2016-2017
PromoTurismoFVG:					
Risultato ante ammortamenti sui cespiti non coperti da contributi e svalutazione immobile ex GIL	(7.833.491)	(9.014.151)	1.180.660	(9.247.911)	1.414.420
Utile netto della controllata GIT spa	312.274	220.000	92.274	152.960	159.314
Risultato consolidato ante ammortamenti sui cespiti non coperti da contributi e svalutazione immobile ex GIL	(7.521.217)	(8.794.151)	1.272.934	(9.094.951)	1.573.734
Ammortamenti di cespiti non coperti da contributi	641.272	641.272	-	750.301	(109.029)
Svalutazione immobile ex GIL Tarvisio	557.653		557.653		557.653
Risultato ante contributo di funzionamento	(8.720.142)	(9.435.423)	715.281	(9.845.252)	1.125.110
Contributo di funzionamento utilizzato	7.833.491	9.655.423	(1.821.932)	9.247.910	(1.414.419)
Perdita dell'esercizio	(886.651)	220.000	(1.106.651)	(597.342)	(289.309)

Da cui si evince che:

1. il risultato consolidato prima delle svalutazioni e degli ammortamenti su cespiti non coperti da contributi è migliorato di euro 1.573.734;
2. l'utilizzo di contributo di funzionamento per le attività correnti dell'Agenzia è stato inferiore nel 2017 rispetto al 2016 per euro 1.414.419, per cui i contributi ricevuti in eccesso saranno restituiti alla Regione.

ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE

PromoTurismoFVG presenta nell'anno 2017 un risultato negativo a livello consolidato pari ad Euro 886.651, in aumento rispetto al 2016.

L'aumento della perdita consolidata rispetto all'anno precedente è dovuto essenzialmente alla svalutazione applicata all'immobile ex GIL nel bilancio della controllante, immobile che essendo destinato alla vendita, a seguito di 3 aste andate deserte e di una ulteriore svalutazione del 15% in previsione di una ulteriore asta, è stato svalutato rispetto al valore del bilancio 2016 di euro 557.653, portando il valore di bilancio a euro 1.507.500.

Considerato che il contributo di funzionamento concesso dalla Regione FVG è destinato a coprire interamente i costi di gestione non finanziati dai ricavi delle gestioni degli impianti di risalita e da altri ricavi minori di natura commerciale, il risultato economico negativo è attribuibile interamente alla controllante (perdita di euro 1.198.189) e in particolare alla già citata svalutazione ed agli ammortamenti

relativi a beni acquistati negli anni precedenti senza la copertura di specifici contributi regionali, ridotto dal risultato positivo della controllato Git Spa che presenta un utile di euro 312.274.

	Bilancio Consolidato 2017	Bilancio Consolidato 2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	53.919.273	47.245.293
COSTI DELLA PRODUZIONE	54.557.516	47.614.068
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-638.243	-368.775
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	34.971	38.441
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-12.013	-1.215
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-615.284	-331.548
Imposte sul reddito dell'esercizio	-271.367	-265.794
Utile (perdita) dell'esercizio	-886.651	-597.342

Considerando solo la gestione della controllante PromoTurismoFVG, la gestione economica 2017 rispetto al budget ha avuto il seguente andamento:

		Bilancio 2017	Budget 2017	variazione
		euro	euro	euro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	Ricavi da impianti di risalita	10.156.940	10.213.960	(57.020)
	Altri ricavi diretti di gestione	1.353.004	863.800	489.204
	totale 1)	11.509.944	11.077.760	432.184
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	215.711	145.530	70.181
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	12.735.167	10.652.542	2.082.625
	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	10.253.343	9.895.000	358.343
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.878.066	8.753.090	(5.875.024)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	386.488	448.992	(62.504)
	da RAFVG - contributo di funzionamento	7.833.491	9.655.423	(1.821.932)
	totale contributi d RAFVG	34.086.555	39.405.047	(5.318.492)
	altri proventi	789.048	814.827	(25.779)
	totale 5)	34.875.603	40.219.874	(5.344.271)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	46.601.258	51.443.164	(4.841.906)
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	materiali di consumo diversi	1.447.952	1.830.630	(382.678)
	materiali per manutenzione ordinaria	1.916.462	4.875.099	(2.958.637)
	totale 6)	3.364.414	6.705.729	(3.341.315)
7)	per servizi			
	servizi per la manutenzione ordinaria	1.456.373	4.839.911	(3.383.538)
	servizi diversi	15.217.618	12.231.284	2.986.334
	utenze	2.886.717	2.588.232	298.485
	totale 7)	19.560.708	19.659.427	(98.719)
8)	per godimento di beni di terzi	424.530	393.590	30.940
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	9.020.613	9.690.579	(669.966)
	b) oneri sociali	2.687.875	2.957.336	(269.461)
	c) trattamento di fine rapporto	608.954	623.696	14.742
	totale 9)	12.317.442	13.271.611	(954.169)

10)	ammortamenti e svalutazioni:				
	a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.611.120	2.466.169	144.951
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.279.031	8.243.658	35.373
	d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	557.653	-	557.653
		totale 10)	11.447.804	10.709.827	737.977
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci		19.512	-	19.512
14)	oneri diversi di gestione		605.291	547.380	57.911
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)		47.739.701	51.287.564	3.547.863
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		(1.138.443)	155.600	(1.294.043)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16)	altri proventi finanziari		70.508	82.000	(11.492)
17)	interessi e altri oneri finanziari		21.975	66.740	(44.765)
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)		48.533	15.260	33.273
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
19)	svalutazioni:		(12.013)	-	(12.013)
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)		(12.013)	-	(12.013)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				
	(A + B + C + D + E)		(1.101.923)	(170.860)	(1.272.783)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
	imposte correnti		(97.002)	(170.860)	(73.858)
	totale 22)		(97.002)	(170.860)	73.858
23)	Perdita dell'esercizio		(1.198.925)		(1.198.925)

Come già segnalato in precedenza il risultato economico negativo è originato in parte dagli ammortamenti derivanti dall'acquisto di beni senza contributi stanziati ad hoc da parte della Regione FVG (641.272) e dalla svalutazione dell'immobile ex GIL.

L'andamento economico complessivo, al netto delle due voci descritte sopra, ha generato un minore fabbisogno nell'utilizzo del contributo di funzionamento sia rispetto al budget (-1.807.726) sia rispetto alla gestione 2016. (-1.414.419).

ANDAMENTO ECONOMICO E GESTIONALE DELLE PRINCIPALI AREE AZIENDALI

L'attività di PromoTurismoFVG e della controllata GIT spa è articolata in 5 Aree principali attorno alle quali sono organizzate le rilevazioni economiche sia preventive che consuntive:

1. Gestione dei Poli Turistici Montani della regione Friuli Venezia Giulia;
2. Gestione delle spiagge e delle Terme marine di Grado;
3. Gestione delle società partecipate;
4. Destination management;
5. Incentivazione economica.

GESTIONE DEI POLI TURISTICI MONTANI					
CONTO ECONOMICO			Bilancio	Budget	Variazione
			2017	2017	
			euro	euro	euro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni:				
		ricavi da impianti di risalita	10.131.395	10.213.960	(82.565)
		altri ricavi diretti di gestione	592.502	230.500	362.002
		totale 1)	10.723.897	10.444.460	279.437
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		210.622	145.530	65.092
5)	altri ricavi e proventi:				
		da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	46.580	18.100	28.480

	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	9.784.022	9.420.000	364.022
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	2.255.018	6.652.000	(4.396.982)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	-	-	-
	da RAFVG - contributo di funzionamento	1.919.630	3.354.243	(1.434.613)
	totale contributi d RAFVG	14.005.250	19.444.343	(5.439.093)
	altri proventi	635.911	814.827	(178.916)
	totale 5)	14.641.161	20.259.170	(5.618.009)
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	25.575.680	30.849.160	(5.273.480)
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	895.904	957.590	(61.686)
	materiali per manutenzione ordinaria	1.907.585	3.712.615	(1.805.030)
	totale 6)	2.803.489	4.670.205	(1.866.716)
7)	per servizi			
	servizi per la manutenzione ordinaria	864.954	3.875.475	(3.010.521)
	servizi diversi	1.261.810	1.472.050	(210.240)
	utenze	2.652.101	2.394.022	258.079
	totale 7)	4.778.865	7.741.547	(2.962.682)
8)	per godimento di beni di terzi	292.639	259.430	33.209
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	5.462.892	5.693.129	(230.237)
	b) oneri sociali	1.683.587	1.737.404	(53.817)
	c) trattamento di fine rapporto	371.139	366.398	4.741
	totale 9)	7.517.619	7.796.931	(279.312)
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
	a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.283.831	2.238.009	45.822
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.141.463	7.996.818	144.645
	d) svalutazione dell'immobile ex GIL compreso nell'attivo circolante	557.653		557.653
	totale 10)	10.982.946	10.234.827	748.119
11)	variazioni delle rim. di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	60.304		60.304
14)	oneri diversi di gestione	290.467	320.620	(30.153)
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	26.726.329	31.023.560	(4.297.231)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(1.150.649)	(174.400)	(976.249)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16)	altri proventi finanziari	69.247	82.000	(12.753)
17)	interessi e altri oneri finanziari	(8.508)	(56.740)	48.232
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	60.739	25.260	35.479
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19)	svalutazioni:	(12.013)		(12.013)
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) D)	(12.013)	-	(12.013)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)	(1.101.923)	(149.140)	(952.783)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio			
	imposte correnti	(97.002)	(120.860)	23.858
	totale 22)	(97.002)	(120.860)	23.858
23)	Perdita dell'esercizio	(1.198.925)	(270.000)	(928.925)

Sull'area dei Poli Turistici Montani grava interamente la perdita d'esercizio, in quanto i cespiti, i cui ammortamenti non "sterilizzati" da contributi in conto capitale generano la perdita, così come l'immobile ex GIL oggetto di svalutazione al valore di mercato, sono da considerarsi interamente afferenti a quest'area gestionale.

Dal punto di vista dell'andamento dei ricavi, l'esercizio 2017 ha visto un incremento rispetto al budget (+ euro 304.982) e soprattutto rispetto all'andamento del bilancio 2016 (+ euro 1.381.409).

Ciò è dovuto al contemporaneo effetto positivo della stagione sciistica 2016/17 iniziata in ritardo e che ha visto concentrarsi i ricavi prevalentemente dopo la metà del mese di gennaio 2017 e dell'eccellente avvio della stagione 2017/18 che ha potuto godere di condizioni eccezionali di innevamento fin dall'inizio, che hanno favorito un forte incremento dei ricavi nel mese di dicembre.

L'aumento dei ricavi e il diverso combinarsi dei costi ha contemporaneamente generato un minor fabbisogno nel contributo di funzionamento a copertura (- euro 1.434.613 rispetto al budget).

È da segnalare anche la riduzione dei costi per manutenzioni ordinarie (sia in termini di materiali di consumo che di servizi acquisiti da terzi). Le tempistiche ipotizzate per gli interventi sono state dilatate, pur nel rispetto degli obblighi di legge relativi, dando priorità agli interventi obbligatori rispetto a quelli opzionali. I relativi finanziamenti previsti dalla Regione sono stati riscontati e saranno imputati a copertura dei costi che matureranno negli esercizi successivi.

Di seguito alcuni dati relativi alle vendite di abbonamenti stagionali, plurigiornalieri e giornalieri.

Nella colonna Skipass è indicato il n° delle tessere vendute, nella colonna giornate sono indicate le giornate effettivamente usufruibili nel caso di skipass che prevedano l'utilizzo su più giornate.

Abbonamenti stagionali

INVERNO	2017/18	variazione % vs 2016/17	variazione % vs 2015/16	2016/17	2015/16
n° abbonamenti stagionali	13.061	27,87%	45,79%	10.214	8.959

Prodotti neve

I dati di vendita dei prodotti legati alla neve ha visto un deciso incremento nell'ultima stagione sia nei confronti della stagione 2016/2017 che della precedente. Analizzando i dati dei singoli prodotti si può verificare come ci sia stato uno spostamento significativo dalla tipologia dello skipass giornaliero a quella dello skipass a ore, in quanto strumento più flessibile per i clienti e non meno remunerativo per l'azienda.

Prodotti a consumo - analisi per stazione

PRODOTTI A CONSUMO	2017/18 (a)		var.% a-1		var.% a-2		2016/17 (a-1)		2015/16 (a-2)	
	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate
Piancavallo	59.821	74.722	33%	44%	42%	57%	44.987	51.996	42.029	47.582
Forni di Sopra	16.053	19.882	8%	17%	5%	17%	14.838	17.001	15.292	16.958
Zoncolan	88.688	109.639	30%	38%	21%	30%	68.416	79.559	73.596	84.361
Tarvisio	78.147	92.220	-16%	-11%	-20%	-18%	93.305	103.609	98.102	112.147
Sella Nevea	17.058	20.932	16%	16%	25%	41%	14.697	17.997	13.606	14.855
Sauris	1.671	1.734	61%	62%	-12%	-12%	1.036	1.068	1.894	1.962
Totale a consumo	261.438	319.129	10%	18%	7%	15%	237.279	271.230	244.519	277.865

L'analisi dei dati per stazione sciistica evidenzia un andamento generalmente in aumento rispetto alla stagione 2016/17 con la sola eccezione di Tarvisio. Il dato di Tarvisio è spiegabile con la già citata criticità delle condizioni meteo della stagione 2016/17 che hanno visto Tarvisio come la stazione meno toccata da tali criticità e conseguentemente una parte degli sciatori che abitualmente frequentavano le altre stazioni sciistiche nella stagione 2016/17 hanno frequentato la stazione di Tarvisio.

I dati in riduzione dei prodotti "a consumo" evidenziati nella stagione 2017/18 sono in crescita rispetto ad entrambe le stagioni precedenti confermando l'estrema positività della stagione appena trascorsa.

I dati della stagione 2016/17 rispetto alla stagione 2015/16 invece, trattandosi di prodotti tipicamente legati alla clientela pendolare, hanno risentito delle difficili condizioni metereologiche che hanno caratterizzato l'inizio della stagione 2016/17.

Plurigiornalieri – analisi per stazione

Plurigiornalieri	2017/18 (a)		var.% a-1		var.% a-2		2016/17 (a-1)		2015/16 (a-2)	
	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate	skipass	giornate
Piancavallo	7.165	28.380	20%	16%	41%	31%	5.957	24.432	5.090	21.673
Forni di Sopra	4.972	17.457	6%	-4%	6%	-10%	4.703	18.176	4.671	19.292
Zoncolan	14.294	56.853	26%	23%	20%	7%	11.344	46.197	11.955	52.935
Tarvisio	12.655	45.214	16%	13%	6%	-4%	10.938	40.187	11.966	47.254
Sella Nevea	4.136	16.221	30%	12%	45%	23%	3.184	14.419	2.855	13.190
Sauris	0	0					0	0	9	21
Totale Plurigiorn	43.222	164.125	20%	14%	18%	6%	36.126	143.411	36.546	154.365

Gli abbonamenti plurigiornalieri, tipicamente legati all'attività delle strutture ricettive del territorio, presentano dati generalmente in crescita sia rispetto alla stagione 2016/2017 che rispetto alla stagione 2016/2015, dato che conferma la tendenza positiva evidenziata anche dalle presenze turistiche.

Investimenti effettuati nei poli turistici montani

Avanzamento piano industriale 2006-2010 – fase 2017

Nell'anno 2017 sono stati impegnati euro **4.010 mila** dal fondo L.R. 2/2006 "Piano Strategico 2006/2010". Gli interventi sono stati diversi ed hanno riguardato per lo più impianti di innevamento e piste.

Il Piano Industriale per il periodo 2006-2010, come già noto, è stato avviato a fine ottobre 2006, non appena approvati gli strumenti attuativi tra Regione Friuli Venezia Giulia e la allora società Capogruppo Friulia S.p.a. con la Convenzione del 19/10/2006.

In attuazione della LR 29.12.2015 n°33 Art. 1 commi 10,11,12, dal 31.12.2015 il fondo di dotazione con vincolo di destinazione, costituito presso Friulia Spa per l'attuazione del piano industriale oggetto della presente, è stato chiuso con trasferimento alla Regione delle somme residue.

I lavori in corso di esecuzione e già completati al 31.12.2017 ammontano a **euro 134.593 mila contabilizzati** a consuntivo, mentre alla stessa data gli impegni di programmazione approvati e ancora da ordinare sono pari a **euro 3.843 mila**.

Si ricorda che il Piano è finanziato con apposito Fondo di dotazione inizialmente in capo alla Friulia spa in qualità di mandataria e allora capogruppo di Promotur spa, ora alla Regione direttamente, al quale affluiscono euro 10.000.000 all'anno per 20 anni, che sono impiegati per la copertura dei fabbisogni (in conto capitale ed interessi), in coerenza con quanto stabilito dalla convenzione del 19.10.2006 attuativa dell'art. 8, commi 114 e 115 della L.R. 2/06 e con la modalità già concordate tra la Società e Friulia S.p.a. che prevedono anche il ricorso al mercato del credito.

A valere sul Piano sono stati stipulati quattro mutui, per un capitale totale di euro **113.549.981**, di cui il primo in data 19.12.2007 per euro 62.000.000, due in data 30.10.2008 entrambi da euro 15.000.000 e l'ultimo per l'importo di euro 21.549.981 il 29.10.2009 a totale capienza del contributo concesso.

Oltre alla provvista reperita sul mercato bancario, il fondo di dotazione ha erogato in c/impianti con appositi mandati convenzionali, un capitale aggiuntivo di euro **26.916.642** a valere sulle rate periodiche regionali erogate prima della sottoscrizione dei mutui.

Il capitale totale finanziato risulta pertanto pari a euro **140.466.630**.

Il Piano Industriale LR 2/2006 per la parte c/impianti ha raggiunto, al termine nell'esercizio in chiusura, un avanzamento pari al **98,55 %** dell'intero ammontare previsto rispetto al programma di investimenti ed a quello delle manutenzioni straordinarie (a coprire i fabbisogni manutentivi sino al 30.6.2016). Il suddetto Piano Investimenti LR 2/2006, dopo l'ultimo assestamento di esercizio evidenzia impegni per euro **3.843 mila** (pari al **2,74 %** della stima a finire) già assegnati ad interventi programmati, ma non ancora conclusi o non ancora avviati nei 5 poli, tra i quali si menzionano per la loro significatività le seguenti opere:

a) a Forni di Sopra, a seguito della ridefinizione del Piano ex Oda gli interventi riguarderanno, in area Davost, opere di completamento delle piste e lo sviluppo all'area Fantasy Park. Sono inoltre programmate delle modifiche funzionali delle piste Varmost 1 ed interventi su impianti di innevamento e bacini di stoccaggio per un importo complessivo di euro **2.053 mila**.

Il residuo si riferisce sia alle "manutenzioni straordinarie" degli impianti funiviari esistenti aventi scadenza prorogate ai sensi delle normative vigenti, che agli immobili, piste ecc. Gli impegni di cassa derivanti dai lavori in corso risultano coperti con le dotazioni di cui

alla Convenzione del 19.10.2006 aggiornate periodicamente a seguito degli assestamenti periodici di esercizio derivanti dai risparmi sugli appalti per investimenti e dalle economie finanziarie risultanti al termine dei programmi annuali riguardanti le manutenzioni straordinarie degli impianti.

GESTIONE DELLE SPIAGGE E DELLE TERME MARINE DI GRADO

La controllata GIT spa (86,208% di partecipazione) è una società con attività a prevalente carattere stagionale, i cui ricavi di esercizio maturano prevalentemente nel periodo estivo in relazione allo sfruttamento della concessione della spiaggia e dei servizi connessi (bar). La concessione della spiaggia scadrà nell'anno 2020.

La società gestisce anche le Terme marine, attività che contribuisce parzialmente con l'annessa piscina termale alla destagionalizzazione dell'attività. Le sabbiature, storico elemento dell'offerta wellness della spiaggia gradese, sono ora un'attività marginale in costante riduzione da quando non sono più considerate prestazioni rimborsabili dal Servizio Sanitario Nazionale (SSN).

Terme, piscina termale, sabbiature e parco acquatico sono gestiti in affitto d'azienda da PromoTurismoFVG (contratto stipulato dalla soppressa AIAT di Grado). I relativi immobili insistono su aree di proprietà del Comune di Grado, date in diritto di superficie alla Regione e da questa date in gestione e vigilanza a PromoTurismoFVG. Il diritto di superficie, così come il contratto di affitto d'azienda scadranno nel 2025 con estinzione anticipata in caso di perdita della concessione della spiaggia da parte di GIT.

GESTIONE DELLE SPIAGGE E DELLE TERME MARINE DI GRADO				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni:			
	ricavi Spiaggia, Terme e cure termali	5.464.044	5.076.000	388.044
	altri ricavi diretti di gestione	1.482.277	1.430.000	52.277
	totale 1)	6.946.321	6.506.000	440.321
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.253		6.253
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	60.995		60.995
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	147.944		
	totale contributi d RAFVG	208.939		208.939
	altri proventi	458.182	120.000	338.182
	totale 5)	667.121	120.000	547.121
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	7.619.695	6.626.000	993.695
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	710.228	645.000	65.228
	materiali per manutenzione	147.944	120.000	27.944
	totale 6)	858.172	765.000	93.172
7)	per servizi			
	servizi diversi	2.049.265	1.255.000	794.265
	totale 7)	2.049.265	1.255.000	794.265
8)	per godimento di beni di terzi	389.125	500.000	(110.875)
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	2.353.806	2.332.000	21.806
	b) oneri sociali	742.490	734.000	8.490
	c) trattamento di fine rapporto	145.819	144.000	1.819
	totale 9)	3.242.115	3.210.000	32.115
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
	a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	110.923	86.000	24.923
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	243.767	189.000	54.767
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	44.860		44.860
	totale 10)	399.550	275.000	124.550

11)	variazioni delle rim. di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	8.295	-100.000	108.295
14)	oneri diversi di gestione	172.972	307.000	(134.028)
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	7.119.494	6.212.000	907.494
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	500.201	414.000	86.201
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16)	altri proventi finanziari	2.720		2.720
17)	interessi e altri oneri finanziari	16.282	94.000	(77.718)
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)	(13.562)	(94.000)	80.438
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)	486.639	320.000	166.639
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio			
	imposte correnti	174.365	100.000	74.365
	totale 22)	174.365	100.000	74.365
23)	Utile dell'esercizio	312.274	220.000	92.274

La stagione balneare 2017 è stata meteorologicamente favorevole, condizione che ha permesso di ampliare i ricavi dalla gestione della spiaggia e da quella strettamente connessa dei bar. Rimangono sostanzialmente costanti i ricavi del Parco Acquatico, dalle Terme e piscina termale, mentre mantengono il trend calante i ricavi dalle sabbiature.

L'utile d'esercizio del bilancio civilistico chiuso al 31.12.2017 di GIT spa è stato pari a 312.274 euro, al netto delle imposte, un valore raddoppiato rispetto a quello relativo all'esercizio 2016.

Di seguito una tabella riepilogativa dell'andamento dei RICAVI COMMERCIALI dal 2012 ad oggi.

RICAVI	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spiaggia	2.903.914	2.968.362	2.711.800	2.990.002	3.202.951	3.393.225
Ingressi	250.705	259.340	225.495	237.858	247.459	259.173
TOTALE SPIAGGIA	3.154.619	3.227.702	2.937.295	3.227.860	3.450.410	3.652.398
PARCO ACQUATICO	239.087	223.729	125.060	219.225	221.722	251.654
Sabbiature	79.160	80.202	52.646	64.078	60.170	56.992
Solarium	43.006	46.766	40.825	40.949	39.545	37.808
Wellness	246.853	206.953	191.768	171.808	165.949	170.246
Piscina	714.128	641.688	741.286	539.215	659.526	632.381
Fisioterapia	132.862	167.401	179.098	49.460	83.965	67.151
Terme	581.522	554.828	561.569	507.730	598.211	595.414
TOTALE TERME	1.797.531	1.697.838	1.767.192	1.373.240	1.607.366	1.559.992
Bar	884.526	739.632	971.797	1.187.129	1.206.150	1.441.597
Locazioni attive	244.668	268.521	188.593	197.387	132.718	153.898
Varie	149.795	129.176	91.821	100.723	147.897	95.012
Produzione propria	27.156	24.971	24.313	21.484	21.474	39.386
Parcheggi	112.259	92.766	71.410	58.526	49.298	54.228
TOTALE DIVERSI	1.418.404	1.255.066	1.347.934	1.565.249	1.557.537	1.784.121
TOTALE RICAVI COMMERCIALI	6.609.641	6.404.335	6.177.481	6.385.574	6.837.035	7.248.165

A fine marzo 2017 è stata costituita, su iniziativa di GIT spa che ha effettuato una ricerca di mercato per individuarne i soci, la società Terme del Friuli Venezia Giulia srl, di cui GIT spa è socia al 30%, società che si pone l'obiettivo di valorizzare il settore termale del Friuli Venezia Giulia. La società ha iniziato ad operare gestendo le Terme di Arta. Il primo anno di gestione della società presenta un risultato economico positivo.

All'inizio del 2018 la società ha acquisito anche la gestione delle Terme Romane di Monfalcone.

GESTIONE SOCIETA' PARTECIPATE				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	ricavi da impianti di risalita	25.545		25.545
	altri ricavi diretti di gestione	208.947	204.500	4.447
	totale 1)	234.492	204.500	29.992
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici		8.200	(8.200)
	totale contributi d RAFVG		8.200	(8.200)
	altri proventi	471		471
	totale 5)	471		471
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	234.962	212.700	22.262
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7)	per servizi			
	servizi diversi	59.893	79.800	(19.907)
	totale 7)	59.893	79.800	(19.907)
8)	per godimento di beni di terzi	68.696	69.500	(804)
14)	oneri diversi di gestione	187.144	182.000	5.144
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	315.733	331.300	15.567
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	(80.770)	(118.600)	37.830
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B)	(80.770)	(118.600)	37.830
23)	Perdita dell'esercizio	(80.770)	(118.600)	37.830

La gestione delle Società partecipate raggruppa l'insieme di costi e ricavi di Esercizio derivanti dai rapporti instaurati con le società partecipate. In particolare rapporti economici si hanno le seguenti partecipate: Lignano Sabbiadoro Gestioni (Li.Sa.Gest.) Spa e Carnia Welcome S.c.r.l. in liquidazione.

Con Li.Sa.Gest è in vigore un contratto di affitto d'azienda legato alla gestione della Darsena Vecchia di Lignano Sabbiadoro.

I beni immobili rientranti negli affitti d'azienda sono di proprietà Regionale dati in gestione e vigilanza a PromoTurismoFVG.

I costi evidenziati sono relativi prevalentemente a manutenzioni sul patrimonio immobiliare oggetto di affitto d'azienda, coperti in parte da specifici contributi regionali ed in parte dagli affitti stessi.

La gestione delle società partecipate presenta un saldo negativo pari ad euro 80.770 inferiore a quanto preventivato in sede di budget in virtù di maggiori ricavi ottenuti.

DESTINATION MANAGEMENT

La gestione della Destination management, afferente alla direzione Marketing, raggruppa tutte le attività legate alla comunicazione, allo sviluppo dei prodotti turistici, alla promozione del territorio e all'informazione e all'accoglienza del turista.

Le attività sono interamente finanziate da contributi regionali, sia di tipo indistinto (contributo di funzionamento) a copertura dei costi correnti di gestione (principalmente personale, utenze, affitti e simili) sia di tipo a utilizzo vincolato, concessi per legge e destinati direttamente alle attività promozionali e in misura ridotta alla manutenzione degli immobili e delle strutture che sono di proprietà regionale e sono state affidate per legge regionale in "gestione e vigilanza" all'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia, ora incorporata in PromoTurismoFVG. I ricavi commerciali imputabili alle attività della Destination Management sono molto limitati e concernono per lo più la vendita di prodotti e materiali presso gli InfoPoint.

Le attività del Destination Management sono suddivise nelle seguenti macro Aree operative:

- a. Marketing territoriale:
 - a. Area prodotto;
 - b. Area Promozione;
- b. Informazione e accoglienza al turista.

DESTINATION MANAGEMENT				
CONTO ECONOMICO		Bilancio	Budget	Variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	Altri ricavi diretti di gestione	417.275	293.800	123.475
	totale 1)	417.275	293.800	123.475
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.089		5.089
5)	altri ricavi e proventi:			
	da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici	8.809.870	6.280.339	2.529.531
	da RAFVG - utilizzo contributi in conto impianti a copertura quote ammortamento	469.321	475.000	(5.679)
	da RAFVG - contributi per manutenzione impianti, immobili, piste	475.104	1.373.590	(898.486)
	da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale	317.585	448.992	(131.407)
	da RAFVG - contributo di funzionamento	5.874.803	6.262.122	(387.319)
	totale contributi d RAFVG	15.946.682	14.840.043	1.106.639
	altri proventi	144.829		144.829
	totale 5)	16.091.512	14.840.043	1.251.469
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	16.513.876	15.133.843	1.380.033
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	materiali di consumo diversi	532.170	823.040	(290.870)
	materiali per manutenzione ordinaria	8.877	716.609	(707.732)
	totale 6)	541.047	1.539.649	(998.602)
7)	per servizi:			
	servizi per la manutenzione ordinaria	443.475	682.811	(239.336)
	servizi diversi	10.030.334	6.722.434	3.307.900
	Utenze	229.739	194.210	35.529
	totale 7)	10.703.547	7.599.455	3.104.092
8)	per godimento di beni di terzi	131.891	64.660	67.231

9)	per il personale:				
	a)	salari e stipendi	3.478.891	3.918.620	(439.729)
	b)	oneri sociali	980.231	1.195.875	(215.644)
	c)	trattamento di fine rapporto	232.741	252.224	(19.483)
		totale 9)	4.691.862	5.366.719	(674.857)
10)	ammortamenti e svalutazioni:				
	a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	327.289	228.160	99.129
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.568	246.840	(109.272)
		totale 10)	464.858	475.000	(10.142)
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci		(40.792)		(40.792)
14)	oneri diversi di gestione		58.984	44.760	14.224
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)		16.551.398	15.090.243	1.461.155
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		(37.522)	43.600	(81.122)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16)	altri proventi finanziari		1.261		1.261
17)	interessi e altri oneri finanziari		13.467	10.000	3.467
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) C)		(12.206)	(10.000)	(2.206)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)		(49.728)	33.600	(83.328)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
	imposte correnti			(50.000)	50.000
		totale 22)		(50.000)	50.000
23)	Perdita dell'esercizio		(49.728)	(16.400)	(33.328)

Arrivi e presenze turistiche

Preliminarmente alla descrizione delle attività legate al Destination Management è esposto di seguito il dettaglio suddiviso per ambiti turistici degli arrivi e presenze turistiche del 2017.

In termini di arrivi/presenze turistiche l'anno 2017 ha visto un incremento complessivo pari al + 5,4% sugli arrivi e + 5,2% sulle presenze di cui rispettivamente + 3,6% (arrivi) e +3% (presenze) per quanto riguarda la clientela italiana e + 7,1% (arrivi) e +7% (presenze) per la clientela straniera.

La clientela straniera rappresenta il 52,5% degli arrivi e il 57% delle presenze turistiche sul dato complessivo, ma la percentuale sale al 64,5% (arrivi) e 66% (presenze) se consideriamo solo gli ambiti legati al turismo balneare (Grado e Lignano Sabbiadoro).

In relazione alla provenienza geografica per gli italiani la regione Lombardia è la più rappresentativa in termini di clientela seguita dal Veneto e dal Friuli Venezia Giulia. I clienti stranieri provengono principalmente da Austria, Germania, Repubblica Ceca, Ungheria e Paesi Bassi.

Ambito turistico		ARRIVI				PRESENZE			
		periodo	confronto	differenza +/-	variazione %	periodo	confronto	differenza +/-	variazione %
Tarvisiano, di Sella Nevea e Passo Pramollo	Italiani	75.820	73.609	2.211	+3,0%	208.583	202.324	6.259	+3,1%
	Stranieri	68.008	64.911	3.097	+4,8%	137.319	128.453	8.866	+6,9%
	Totale	143.828	138.520	5.308	+3,8%	345.902	330.777	15.125	+4,6%
Carnia	Italiani	76.778	74.962	1.816	+2,4%	295.714	284.102	11.612	+4,1%
	Stranieri	31.329	27.611	3.718	+13,5%	105.695	95.825	9.870	+10,3%
	Totale	108.107	102.573	5.534	+5,4%	401.409	379.927	21.482	+5,7%
Piancavallo e Dolomiti Friulane	Italiani	34.119	32.727	1.392	+4,3%	104.759	95.906	8.853	+9,2%
	Stranieri	18.427	15.432	2.995	+19,4%	82.649	66.278	16.371	+24,7%
	Totale	52.546	48.159	4.387	+9,1%	187.408	162.184	25.224	+15,6%
Grado, Aquileia e Palmanova	Italiani	108.874	100.047	8.827	+8,8%	422.352	390.108	32.244	+8,3%
	Stranieri	258.316	228.063	30.253	+13,3%	1.163.943	1.042.669	121.274	+11,6%
	Totale	367.190	328.110	39.080	+11,9%	1.586.295	1.432.777	153.518	+10,7%

Lignano Sabbiadoro e della laguna di Marano	Italiani	267.534	262.466	5.068	+1,9%	1.379.604	1.376.207	3.397	+0,2%
	Stranieri	425.705	408.981	16.724	+4,1%	2.319.090	2.215.836	103.254	+4,7%
	Totale	693.239	671.447	21.792	+3,2%	3.698.694	3.592.043	106.651	+3,0%
Gorizia	Italiani	69.729	78.059	-8.330	-10,7%	191.392	215.434	-24.042	-11,2%
	Stranieri	49.094	50.956	-1.862	-3,7%	160.281	152.841	7.440	+4,9%
	Totale	118.823	129.015	-10.192	-7,9%	351.673	368.275	-16.602	-4,5%
Pordenone	Italiani	93.339	87.643	5.696	+6,5%	219.224	200.239	18.985	+9,5%
	Stranieri	49.000	50.226	-1.226	-2,4%	131.934	119.408	12.526	+10,5%
	Totale	142.339	137.869	4.470	+3,2%	351.158	319.647	31.511	+9,9%
Trieste	Italiani	254.366	231.955	22.411	+9,7%	560.209	528.386	31.823	+6,0%
	Stranieri	227.569	210.436	17.133	+8,1%	547.400	535.198	12.202	+2,3%
	Totale	481.935	442.391	39.544	+8,9%	1.107.609	1.063.584	44.025	+4,1%
Udine	Italiani	184.858	183.940	918	+0,5%	382.218	360.207	22.011	+6,1%
	Stranieri	155.969	141.199	14.770	+10,5%	316.749	285.875	30.874	+10,8%
	Totale	340.827	325.139	15.688	+4,8%	698.967	646.082	52.885	+8,2%
Regione FVG	Italiani	1.165.417	1.125.408	40.009	+3,6%	3.764.055	3.652.913	111.142	+3,0%
	Stranieri	1.283.417	1.197.815	85.602	+7,1%	4.965.060	4.642.383	322.677	+7,0%
	Totale	2.448.834	2.323.223	125.611	+5,4%	8.729.115	8.295.296	433.819	+5,2%

MARKETING TERRITORIALE

AREA PRODOTTO

L'Area Prodotto si occupa dello sviluppo dei prodotti turistici secondo le priorità indicate nel Piano Strategico del Turismo. Per ciascun prodotto principale e per gruppi di prodotti secondari sono individuati specifici responsabili che si occupano di tutte le attività di sviluppo turistico e supervisionano anche la promozione legata allo specifico prodotto gestita le altre strutture aziendali.

1) MARE

FAMILY EXPERIENCE

Nell'ambito del prodotto mare sono state sviluppate principalmente le attività legate al coinvolgimento delle famiglie attraverso la cosiddetta "Family Experience". E' stato rinnovato il club di prodotto "Family experience" con 24 strutture tra Trieste, Grado e Lignano e 40 esperienze per bambini e famiglie racchiuse nel carnet (ristampato in 14.000 copie).

In accordo con gli aderenti al club sono state sviluppate offerte specifiche per l'alta e la bassa stagione. La promozione è stata veicolata tramite inserzioni pubblicitarie ed è stata creata una pagina dedicata sul sito www.turismofvg.it.

Allo sviluppo dei nuovi servizi offerti si è affiancata un'attività di formazione degli operatori rispetto alle caratteristiche del mercato family.

NAUTICA

Nel 2017 è stata portata a regime anche l'attività di valorizzazione del prodotto turistico legato alla nautica, attraverso la stretta collaborazione con le Marine regionali che si sono raggruppate nella rete d'impresa Marinas FVG, attraverso la presenza in importanti fiere di settore e l'organizzazione di ino specifico educational dedicato ai giornalisti specializzati.

TERME

E' proseguita anche grazie al progetto interregionale Terme d'Italia l'attività di sviluppo e promozione del prodotto termale attraverso la partecipazione a fiere di settore e workshop dedicati in Austria e Germania

RISERVE MARINE

All'interno del progetto di valorizzazione delle Aree protette sono stati organizzati, per i referenti delle Aree protette, corsi di formazione di vario genere (corsi in lingua, di accoglienza e promozione,) finalizzati alla migliore accoglienza del turista nella Aree stesse.

Sono stati effettuati sopralluoghi in tutte le Aree Protette per valutare il livello turistico delle singole realtà ed individuati gli ambiti di miglioramento.

2) MONTAGNA INVERNALE

Considerato che storicamente la frequentazione degli impianti di risalita nella stagione invernale era composta per circa l'85% da pendolari e per il solo 15% da presenze generate da TO o intermediari. Quindi la fruizione degli impianti era riservata prevalentemente alla clientela locale di provenienza regionale, con limitata fruizione delle strutture alberghiere e limitata attivazione dell'economia diretta ed indiretta legata al turismo.

Per permettere un incremento delle presenze turistiche nei poli turistici montani è stata introdotta una distinta politica tariffaria per la clientela al dettaglio (Retail) e di una per la clientela all'ingrosso (Wholesale).

Questa differenziazione ha permesso un più incisivo sviluppo delle aree sciistiche montane permettendo da una parte il mantenimento del servizio della clientela regionale e dall'altra l'incremento dell'afflusso di clientela provenienti da extra regione che utilizza le strutture ricettive.

La politica verso la clientela all'ingrosso si è estrinsecata mediante la flessibilità delle tariffe e degli sconti applicate agli operatori rispetto alle tariffe base (*obiettivo di focalizzazione*).

È stato inoltre perseguito un obiettivo di semplificazione della struttura tariffaria eliminando componenti dell'offerta con pochi riscontri da parte della clientela e nel contempo (*obiettivo di razionalizzazione*) introducendo delle relazioni proporzionali fisse e ragionate tra le diverse tipologie di biglietto.

Vanno segnalate alcune specifiche iniziative quali:

- gratuità dei bambini fino ai 10 anni per tutte le tipologie di skipass anche in assenza di adulto pagante;
- gratuità per tutte le tipologie di skipass per gli over '75;
- inclusione dei bambini non paganti per la determinazione del nucleo familiare titolato a godere della riduzione di prezzo, con la famiglia che si configura con un minimo di 3 componenti di cui 2 paganti;
- tariffe fortemente agevolate per l'utenza scolastica con un periodo promozionale dedicato alle scuole extra regione nel mese di gennaio.

Il mix di questi interventi ha portato ad alcuni interessanti risultati:

- l'aumento degli skipass stagionali da 8.959 del 2015/16 ai 13.681 dell'ultima stagione (2017/18)
- l'incremento degli skipass plurigiornalieri da 36.546 del 2015/16 ai 43.222 dell'ultima stagione (2017/18)

Sono stati organizzati eventi sportivi non solo con l'obiettivo di ricaduta immediata di presenze, ma soprattutto finalizzati a supportare e promuovere lo sviluppo di nuovi target.

Per favorire l'attività legata allo sci alpino e la frequentazione degli impianti di risalita è stata organizzata l'attività di ski bus nelle località di Tarvisio, Arta Terme-Ravaschetto-Sutrio, Forni di Sopra, Piancavallo. Il servizio è stato personalizzato secondo le richieste degli operatori turistici delle varie località. L'attività di ski bis è stata finanziata con uno specifico contributo della Regione FVG per 135.000 Euro.

Il 2017 ha visto l'avvio di una promozione integrata tra il mare e la montagna, dapprima in chiave estiva con spazi pubblicitari a Grado e Lignano dedicati alla promozione delle località montane e poi, nella prossima stagione invernale, pubblicizzando le due località marine nei poli sciistici montani in spazi di grande visibilità. Inoltre è stata attivata una newsletter Consumer ed una dedicata ai Media inviate settimanalmente con bollettino neve aggiornato dettagliatamente. Durante la stagione invernale è stato finanziato un servizio fotografico per la realizzazione di materiale fotografico a fini commerciali e promozionali a disposizione per la prossima stagione invernale.

3) MONTAGNA ESTIVA

ANIMAZIONE TERRITORIALE

Anche per la stagione estiva l'attività principale è stata legata all'organizzazione di attività escursionistiche di varia intensità, dalla semplice passeggiata in piano all'arrampicata alpinistica si nel Tarvisiano che in Carnia che a Piancavallo. Anche queste attività sono state sviluppate in collaborazione con gli operatori del territorio (comprese guide alpine e naturalistiche).

WALKING FAMILY EXPERIENCE

Nell'ambito dello sviluppo dei prodotti turistici prioritari definiti dal Piano Strategico del Turismo nel 2017 è stata portata avanti l'Ideazione e realizzazione del Club di Prodotto Walking e Family Experience che raggruppa agriturismo, alberghi diffusi e hotel a gestione familiare in grado di rispondere a determinati requisiti fondamentali per l'accoglienza di famiglie e accoglienza ed escursionisti (a valenza estiva ed invernale). Realizzazione grafica e stampa materiale nelle tre lingue e iniziative di promozione collegate ai due club. I due club sino stati a inizio anno e avrà validità fino al 2018.

ALPE ADRIA TRAIL

E' proseguita anche nel 2017 l'attività promozionale legata al prodotto transfrontaliero Alpe Adria Trail, un percorso da percorrere a piedi che lega la montagna austriaca (Grossglockner) al mare Adriatico (Muggia) via Tarvisiano, Collio, Brda (Slovenia) Carso.

PRORGETTO DOLOMITI UNESCO

Nell'ambito del progetto Dolomiti Unesco è stato realizzato nel 2017 un flyer promozione dedicato all'area Unesco ed una selezione degli itinerari a lunga percorrenza più interessanti e che prevedono pernottamenti in quota presso rifugi o malghe. Il Flyer stampato in 60.000 copie in lingua tedesca è stato veicolato nel mese di maggio con la rivista DAV Panorama (rivista del CAI Germania). Un'ulteriore stampa in lingua tedesca e in Italiana è stata destinata per la distribuzione presso gli nostri infopoint. Gli itinerari presentati in questo contesto sono : Anello delle dolomiti Friulane, Alta Via di Forni e Anello delle Malghe di Forni, traversata del Parco Dolomiti Friulane da Cimolais a Forni di Sopra.

PROGETTO OSPITALITA' IN ALTA QUOTA

In collaborazione con Ersa ed Assorifugi è stato ideato, curato, realizzato, promosso e distribuito il cofanetto che presenta le 55 malghe e i 40 rifugi del FVG. Con info di dettaglio sull'accesso e sui percorsi collegato alla struttura con l'intento di valorizzare i percorsi a lunga percorrenza in quota e in appoggio a malghe e rifugi. Il cofanetto è stato realizzato anche nelle lingue inglese e tedesco.

4) CULTURA

CLUB DI PRODOTTO CITY STAY

In ottemperanza al piano strategico 2014-2018 adottato dalla Regione è stato realizzato il club di prodotto (cdp) legato alle città d'arte. Questa offerta dedicata allo short stay comprendente un soggiorno presso hotel 3 e 4 stelle e BB categoria superior e comfort, l'offerta deve essere prenotata tramite il sistema di booking di PromoTurismoFVG.

VISITE GUIDATE

I referenti del prodotto cultura curano l'organizzazione dei servizi di visita guidata offerti direttamente da PromoTurismoFVG nelle seguenti località: Trieste, Aquileia, Udine, Cividale del Friuli, Gorizia, Zuglio, Spilimbergo. Tutti i servizi sono bilingue italiano inglese e non prevedono numero minimo di partecipanti. Nel 2017 sono state solte complessivamente 492 visite. Tutte le visite guidate sono gratuite con la FVGcard.

A San Daniele del Friuli sono state attivate visite guidate alla Sezione Antica della Biblioteca Guarneriana - in collaborazione con il Comune di San Daniele, mentre in collaborazione con il Comune di Sacile è stato attivato un servizio di visita guidata alla città abbinata all'escursione in canoa lungo il fiume Livenza.

FVGCARD

Sono state rinnovate ed ampliate le convenzioni in essere, garantendo una maggiore appetibilità della card che offre ingressi gratuiti a gran parte delle strutture museali presenti in regione, nonché trasporti locali e marittimi.

Le card hanno scadenza variabile: 48h, 72h, 1 settimana. La card di 48h è la più apprezzata dalla clientela e copre il 60% delle vendite, la 72h il 25% e la settimanale il 15% delle vendite.

5) PRODOTTO ENOGASTRONOMIA

L'attività del 2017 legata all'enogastronomia è stata incentrata sul portare a regime la struttura organizzativa delle Strade del Vino e dei Sapori, la cui gestione è stata affidata a PromoTurismoFVG. Avviata una prima fase nel 2016, nel 2017 sono state intraprese una serie di attività volte al consolidamento delle Strade che costituiscono un sistema che coinvolge sia i produttori vitivinicoli, gli altri agricoltori, le aziende di trasformazione dei prodotti agroalimentari e le strutture legate alla ristorazione agrituristica e non.

Le attività hanno riguardato: il reclutamento e la formazione degli operatori degli operatori in collaborazione con il Movimento Turismo del Vino, la creazione di un marchio unitario che rappresenti tutte le Strade ma anche le differenze in base alle specifiche peculiarità geografiche e non, la creazione di eventi promozionali, workshop in Italia ed estero ed educational per giornalisti del settore. Tutte queste attività avevano la finalità di diffondere la conoscenza delle Strade.

Il prodotto Enogastronomico è anche un prodotto trasversale che si coordina ed arricchisce l'offerta legata ad altri prodotti turistici.

Una parte consistente dell'attività legata alle Strade del Vino e Sapori è stata finanziata da uno specifico contributo regionale pari a 300.000 Euro.

6) PRODOTTO BIKE

Un altro prodotto turistico prioritario secondo le indicazioni del Piano Strategico del Turismo è quello legato al cicloturismo nelle sue varie declinazioni. Come l'enogastronomia la bicicletta è un prodotto trasversale che si integra con vari prodotti turistici (mare, montagna, città d'arte etc.).

CLUB DI PRODOTTO

Specifiche attività sono state portate avanti per aggregare nel Club le strutture turistiche specializzate nell'offrire servizi dedicati ai cicloturisti (Bike Hotel), definendo anche in collaborazione con FIAB specifici standard per l'accoglienza dei cicloturisti e curando la formazione degli operatori.

ALTRI PROGETTI

Nel campo della progettazione europea sono stati sviluppati 2 progetti correlati al prodotto Bike nella programmazione Italia-Austria (di cui uno, il progetto Bike Nat, risultato vincitore), 1 nella programmazione Italia-Slovenia e 1 nella programmazione Italia-Croazia.

Il Progetto di eccellenza Green & Blue, sviluppato su 3 linee di intervento per lo sviluppo di attività correlate a sport, natura, tradizione e riscoperta ha incluso attività comuni con le regioni partner (Lombardia, Liguria, Piemonte, Valle d'Aosta, Veneto, Emilia Romagna) e individuali, tra cui numerosi workshop per operatori e la partecipazione ad eventi promozionali sia in Italia che all'estero.

7) ALTRI PRODOTTI

GRANDE GUERRA

Nell'ambito promozionale sono state create nuove brochure relative a Luoghi/Itinerari della grande Guerra, Implementati i contenuti del portale www.itinerarigrandeguerra.it (lanciato nel 2012) e posizionamento dello stesso nei principali motori di ricerca.

E' continuata la partecipazione e distribuzione materiale in fiere, eventi, conferenze e incontri di settore e la collaborazione con l'Assessorato alla Cultura del FVG per la promozione degli eventi finanziati con gli appositi bandi relativi al Centenario della Grande Guerra; supporto e formazione per i vincitori dei bandi per la promozione degli eventi.

MICE

E' proseguita l'attività di supporto agli operatori congressuali attraverso la partecipazione alle fiere di settore e al supporto a PCO e aziende nell'organizzazione di convegni, meeting e incentive e attraverso lo sviluppo del prodotto legato al wedding, settore in decisa espansione in regione.

TURISMO ACCESSIBILE

E' proseguita l'attività nel settore del turismo accessibile mediante l'organizzazione corso formazione sul turismo accessibile per personale degli INFO Point in collaborazione con i tecnici dal CRIBA (Centro Regionale di Informazioni sulle Barriere Architettoniche) con interventi diretti delle varie associazioni di categoria: Associazione Tetraparaplegici FVG, Unione Ciechi FVG, Ente Nazionale Sordi FVG, ANFFAS FVG, Progetto Autismo FVG.

Sono state create le mappe con itinerario accessibile ed esercizi commerciali e servizi turistici accessibili che si trovano lungo i percorsi delle visite guidate organizzate da PromoTurismoFVG nelle varie località regionali e le brochure in linguaggio Easy to Read dedicata alle persone con disabilità cognitive o autismo come traduzione della brochure "Touring" di PromoTurismoFVG effettuata da ANFFAS FVG e Progetto AutismoFVG

E' stata creata la brochure FVG ACCESSIBILE nella quale sono inserite tutte le possibili esperienze accessibili (verificate fino ad ora) che si possono vivere in FVG (arte, cultura, mare, montagna, sport, enogastronomia, ecc.) e le strutture ricettive verificate e garantite.

TURISMO RELIGIOSO

Sono state ristampate le mappe "Turismo religioso" in italiano ed inglese e realizzate le versioni in tedesco e polacco.

E' stata sviluppata la brochure dedicata "Turismo religioso: fede, cultura e tradizioni in FVG" che include realtà religiose maggiori e minori (Chiese, Basiliche, Santuari ecc. ecc.), alcuni percorsi e cammini del FVG, eventi e celebrazioni religiose.

E' stato realizzato il Progetto interregionale WALKART con obiettivo la riscoperta, la valorizzazione e la messa in rete di antiche vie di pellegrinaggio del FVG e della Carinzia.

TURISMO SCOLASTICO

Sono proseguite le attività legate al turismo scolastico con l'aggiornamento della brochure sul turismo scolastico e la promozione dello stesso nelle riviste specializzate e durante i road show svolti in Italia.

GOLF

L'attività promozionale legata al Golf è stata svolta attraverso la gestione del progetto interregionale progetto di eccellenza Italy Golf&More che vede la Regione FVG, attraverso PromoTurismoFVG come capofila del progetto.

L'attività di promozione è stata svolta attraverso la partecipazione a eventi B2C e B2B specifici di settore, attività di educational con stampa e TT.OO. specializzati, campagna media sulle principali riviste di settore dei mercati di riferimento.

E' stata svolta anche una attività di co-marketing con i principali tour operator mercato UK/Irlanda, con filiali sul mercato Scandinavo, finalizzata alla commercializzazione del prodotto golf Italia attraverso, attività di web marketing e l'organizzazione di fam trips e attività di formazione specifica dello staff commerciale dedicato al mercato italiano.

In un'ottica di trasversalità e complementarietà di settori, sono state realizzate attività congiunte di promozione golf – food&wine in occasione di eventi golfistici internazionali all'estero e sul territorio regionale.

AREA PROMOZIONE

L'area Promozione di PromoTurismoFVG ha il compito di promuovere l'offerta turistica del Friuli Venezia Giulia nei principali mercati obiettivo, al fine di favorire l'incremento dei flussi turistici incoming.

Per raggiungere gli obiettivi prefissati opera sia a livello di B2B che di B2C: organizza e partecipa direttamente a fiere turistiche, gestisce azioni promozionali e roadshow nelle piazze italiane ed europee per raggiungere il consumatore finale, organizza educational tour per far conoscere il prodotto turistico agli addetti al settore, presentazioni dei prodotti turistici regionali e workshops. Instaura altresì rapporti di co-marketing con i principali tour operator europei, al fine di aumentare il numero di viaggi in FVG da questi proposti nei propri cataloghi e di incentivare la vendita del prodotto turistico presso il grande pubblico di alcuni mercati target, fortemente fidelizzato dagli operatori autoctoni.

ATTIVITA' B2B

FIERE

Al fine di aumentare la visibilità e la riconoscibilità del Friuli Venezia Giulia quale destinazione turistica, PromoTurismoFVG anche nel 2017 ha organizzato e coordinato la presenza alle principali fiere di settore, sia riservate agli operatori (B2B) che destinate al pubblico generalista (B2C).

A dette manifestazioni PromoTurismoFVG si è presentato insieme ai consorzi, alle reti di impresa e alle varie realtà turistiche della regione, riuscendo ad esprimere, grazie a questo lavoro di squadra, un concetto di unità della destinazione unito ad una grande ricchezza e varietà dell'offerta.

PAESE	CITTA'	FIERA
OLANDA	UTRECHT	VAKANTIEBEURS
AUSTRIA	VIENNA	FERIENMESSE
SVIZZERA	ZURIGO	FESPO
REP.CECA	PRAGA	HOLIDAY WORLD
UNGHERIA	BUDAPEST	UTAZAS
GERMANIA	BERLINO	ITB
RUSSIA	MOSCA	MITT
ITALIA	MILANO	BIT
GERMANIA	FRIEDRICHSHAFEN	RDA
GERMANIA	COLONIA	RDA
GERMANIA	FRIEDRICHSHAFEN	EUROBIKE
ITALIA	RIMINI	TTI
GB	LONDRA	WTM
POLONIA	VARSAVIA	TOUR&TRAVEL
GERMANIA	DUESSELDORF	BOOT
AUSTRIA	TULLN	BOOT
IRLANDA	DUBLINO	HOLIDAY WORLD
ITALIA	MODENA	SKIPASS
ITALIA	PAESTUM	BORSA DEL TURISMO ARCHEOLOGICO

ROAD SHOW ITALIA E ESTERO

Compito dell'area B2B è quello di attivare nuovi contatti o consolidare i rapporti già esistenti con i tour operator, le agenzie di viaggio e le associazioni che organizzano viaggi, così che questi inseriscano la destinazione Friuli Venezia Giulia nelle proprie offerte turistiche o amplino l'offerta relativa alla nostra regione.

Nel corso dell'anno sono organizzate presentazioni dedicate agli operatori del settore, al fine di far conoscere l'offerta turistica regionale, e workshop, per favorire l'incontro tra la domanda internazionale e l'offerta del Friuli Venezia Giulia, rappresentata dai consorzi turistici, dalle reti di impresa, dalle agenzie di incoming e dai gestori di servizi turistici sul territorio regionale.

Il personale di PromoTurismoFVG partecipa inoltre in qualità di seller a diversi workshop organizzati da terzi e dedicati a prodotti specifici, quali l'enogastronomia, il turismo attivo, i siti Unesco, il turismo culturale.

Nel 2017 PromoTurismoFVG ha organizzato 7 workshop in Italia e 10 workshop all'estero, dedicati prevalentemente al turismo attivo:

ITALIA	BERGAMO
	VERONA
	VICENZA
	ROMA
	TORINO
	PARMA
	FIRENZE
SVIZZERA	ZURIGO
REP. CECA	PRAGA
FRANCIA	PARIGI
AUSTRIA	VIENNA
GERMANIA	FRANCOFORTE
	MONACO
KAZAKISTAN	ASTANA
AZERBAIJAN	BAKU
USA	NEW YORK
POLONIA	CRACOVIA
	VARSAVIA
FINLANDIA	HELSINKI

EDUCATIONAL

Al fine di far conoscere ai Tour Operator una destinazione turistica l'educational tour si è sempre dimostrato uno degli strumenti in assoluto più efficaci. PromoTurismoFVG organizza ogni anno numerosi educational singoli su specifica richiesta di tour operator, interessati a mettere a punto dei tour del Friuli Venezia Giulia da inserire nella propria offerta sul mercato di provenienza. Organizza altresì educational per piccoli gruppi su target specifici, quali Alpe Adria Trail, Turismo presepiale, sci e via dicendo.

BORSA DEL TURISMO OUTDOOR: SOPRTEFVG

Nel mese di settembre 2017 si è svolta la prima edizione di SPORTEFVG, Borsa del Turismo Outdoor, con 50 tour operator internazionali partecipanti. Questi hanno avuto la possibilità di testare molteplici esperienze di turismo attivo su tutto il territorio regionali, partecipando a tour tematici di bicicletta, trekking e mountain bike. Durante il workshop i tour operator hanno avuto modo di stringere contatti commerciali con gli appartenenti ai club di prodotto di PromoTurismoFVG dedicati all'outdoor.

CO-MARKETING

Numerose attività di co-marketing con i più grandi tour operator europei sono state curate da PromoTurismoFVG in questi anni, soprattutto con aziende tedesche operanti nel settore del turismo family e del bus operating.

ATTIVITA' B2C

Il 2017 è stato l'anno del nuovo tour promozionale FVG LIVE Experience: con uno stand innovativo che punta sulla sorpresa dell'esperienza PromoTurismoFVG è riuscito a contattare, in 22 giornate di promozione, oltre 12.000 utenti. Le piazze prescelte sono state: Alessandria, Reggio Emilia, Forlì, Monza, Milano, Parma, Novara, Ravenna, Torino, Pavia e Mantova. Sono stati distribuite 20.000 brochure promozionali e 15.000 gadget.

CAMPAGNE PROMOZIONALI MEDIA

BBL e campagne media sono svolte in sinergia con l'agenzia di comunicazione Havas Media, che è risultata vincitrice della gara europea. L'evoluzione operativa del contratto con Havas Media, avviato solo nella seconda metà del 2016 ed entrato a pieno regime nel 2017,

ha portato ad un intensificarsi delle attività promozionale sui media (off line e on line), che ha visto un investimento complessivo di Euro 1.898.652, contro i 911.357 Euro del 2016 (+108%).

Le campagne media hanno seguito lo sviluppo dei prodotti turistici puntando alla valorizzazione della valenza esperienziale dell'offerta turistica regionale.

Per quanto riguarda l'attività sui media esteri rimane maggioritaria la presenza sui mercati storici di riferimento (Austria e Germania), ma è in incremento l'attività rivolta ai paesi del nord Europa soprattutto in relazione ai prodotti turistici legati all'outdoor e al turismo attivo, con particolare attenzione ai media specializzati in queste attività.

Di seguito il dettaglio delle attività promozionali sui media.

Media	Totale
Off line	1.692.404
Stampa Quotidiana Italia	403.172
Stampa Periodica Italia	347.473
Stampa Quotidiana Estera	384.969
Stampa Periodica Estera	159.829
Televisione	247.544
Radio	149.417
On line	206.248
Totale complessivo	1.898.652

INFORMAZIONE E ACCOGLIENZA AL TURISTA

PromoTurismoFVG gestisce direttamente una rete di punti di informazione ed accoglienza turistica (detti anche info point) dislocati in tutto il territorio regionale. Le località in cui sono presenti info point a gestione diretta di PromoTurismoFVG sono: Trieste, Udine, Gorizia, Pordenone, Palmanova, Aquileia, Grado, Lignano Sabbiadoro, Lignano Pineta, Piancavallo, Arta Terme, Tolmezzo, Forni di Sopra, Tarvisio.

Le principali attività svolte dall'info point sono le seguenti

- assistenza turistica nel fornire informazioni riguardanti il territorio, gli orari ed i collegamenti, le strutture ricettive, i prodotti turistici, offerte e pacchetti promozionali, musei ed attrattive varie, sia presso le sedi che via internet;
- informazione sulla disponibilità alberghiera ed extra alberghiera;
- sistemazione alberghiera ed extra - alberghiera; effettuazione di prenotazioni attraverso il portale dell'agenzia nelle strutture regionali - booking online;
- assistenza agli operatori turistici del territorio;
- creazione e aggiornamento di mailing list degli operatori locali, contatti esterni, Enti istituzionali, etc.;
- settimanale e mensile in I, D (solo alcuni IP), GB;
- inserimento manifestazioni/ eventi nel portale PTFVG; aggiornamento delle pagine Facebook (solo referenti social);
- stesure e traduzione testi vari;
- spedizione postale materiale (lettere accompagnamento/ mailing);
- risoluzione di eventuali problematiche e pratiche varie;
- tutela del turista / ricevimento reclami per Difensore del Turista;
- raccolta suggerimenti, segnalazioni, critiche degli utenti al sistema turistico locale;
- gestione diretta visite guidate, accompagnamento gruppi, gestione prenotazioni gruppi per visita gratuita a luogo di interesse (solo IP Palmanova)
- vendita biglietti bus (IP Arta Terme, IP Aquileia, IP Aeroporto)
- vendita di servizi e materiale di PromoTurismoFVG (FVG Card, libri, merchandising, mappe, etc);
- aggiornamento del sito web IT, D, GB per i musei e i luoghi di interesse dell'ambito;
- collaborazione con Area Prodotto per aggiornamenti/ revisioni materiali e informazioni
- raccolta mail per invio newsletter PTFVG;
- raccolta dati giornalieri e mensili, elenco richieste giornaliere e rielaborazione informazioni per grafici statistici;
- partecipazione fiere nazionali e internazionali a supporto area Promotion.

L'attività è svolta sia nei confronti dei turisti che accedono direttamente agli uffici periferici sia attraverso la gestione dell'informazione via telefono (numero verde) sia attraverso form di richiesta informazioni dal sito internet, email e social network.

I dati riguardanti l'attività svolta nei confronti dell'utenza turistica nel 2017 sono i seguenti:

MESI	Presenza presso info point			Via telefono			Mail (nr.)	FVGCard	Visite Guidate	Audio guide	libri mappe	rent bike
	matt	pom	tot	matt	pom	tot						
Gen	4.374	3.238	7.612	1.511	1.049	2.560	475	67	15	68	19	0
Feb	3.796	2.451	6.247	1.453	923	2.376	474	44	10	43	28	2
Mar	5.716	3.919	9.635	1.798	1.079	2.877	521	104	5	78	57	41
Apr	10.931	7.409	18.340	1.758	973	2.731	591	438	400	701	107	95
Mag	12.992	7.904	20.896	2.305	1.375	3.680	578	546	528	464	215	197
Giu	18.094	11.445	29.539	2.747	2.021	4.768	639	762	1.068	499	185	206
Lug	24.107	16.626	40.733	3.067	2.488	5.555	849	912	1.546	800	257	280
Ago	32.344	20.977	53.321	3.928	2.880	6.808	713	2.060	2.628	2.313	287	418
Set	17.880	13.375	31.255	2.264	1.603	3.867	532	1.073	1.029	791	218	174
Ott	10.498	5.861	16.359	1.564	1.005	2.569	378	697	463	383	100	65
Nov	5.129	3.321	8.450	1.507	975	2.482	344	248	233	182	50	2
Dic	6.429	4.353	10.782	2.225	1.442	3.667	418	516	362	288	36	0
TOTALI	152.290	100.879	253.169	26.127	17.813	43.940	6.512	7.467	8.287	6.610	1.559	1.480

Nel corso del 2017, parallelamente al rilancio dell'immagine e dell'organizzazione degli InfoPoint, è stato nominato il responsabile dell'Informazione e accoglienza al turista, unitamente al definitivo assetto organizzativo e del personale degli InfoPoint che al momento, quindi, risultano in operatività compiuta dopo un periodo di assestamento.

Oltre agli uffici gestiti da PromoTurismoFVG è presente sul territorio regionale una rete di Uffici di informazione ed accoglienza turistica (UIAT), coordinati da PromoTurismoFVG ma di competenza comunale, gestiti dai comuni stessi o da soggetti terzi mediante convenzione con i Comuni e in parte finanziati da PromoTurismoFVG con fondi specificamente stanziati dalla Regione FVG. PromoTurismoFVG coordina l'attività di questi uffici e ne cura la formazione al fine di uniformare l'offerta regionale verso i turisti.

I Comuni in cui è presente un UIAT sono:

1	AMPEZZO	2	BARCIS	3	BORDANO
4	BUTTRIO	5	CASARSA DELLA DELIZIA	6	CHIUSAFORTE
7	CIVIDALE DEL FRIULI	8	CORMONS	9	CORNO DI ROSAZZO
10	DUINO AURISINA	11	FAGAGNA	12	FOGLIANO REDIPUGLIA
13	FORGARIA NEL FRIULI	14	FORNI AVOLTRI	15	GEMONA DEL FRIULI
16	GRADISCA D'ISONZO	17	GROTTE DI VILLANOVA	18	LATISANA
19	MAJANO	20	MALBORGHETTO	21	MANIAGO
22	MANZANO	23	MOGGIO UDINESE	24	MONFALCONE
25	MORTEGLIANO	26	MUGGIA	27	NIMIS
28	OSOPPO	29	OVARO	30	PALUZZA
31	PONTEBBA	32	PRATO CARNICO	33	RAVASCLETTO
34	RESIA	35	SACILE	36	SAN DANIELE
37	SAN PIETRO AL NATISONE	38	SAN VITO AL TAGLIAMENTO	39	SAURIS
40	SESTO AL REGHENA	41	SPIILIMBERGO	42	SUTRIO
43	TARCENTO	44	TRAMONTI DI SOPRA	45	TRAVESIO
46	TRICESIMO	47	VALVASONE ARZENE	48	VENZONE
49	VILLA SANTINA				

INCENTIVAZIONE ECONOMICA

Il Servizio Incentivazione economica opera prevalentemente come Ufficio Gestore di filoni contributivi istituiti dal Servizio Turismo della Regione Friuli Venezia Giulia, per il quale gestisce interamente le pratiche di concessione. Di seguito l'elenco delle attività svolte dal Servizio:

1. in qualità di ufficio gestore di filoni contributivi delegati dal Servizio Turismo RAFVG:
 - Grandi Eventi;
 - Contributi Uffici IAT;
 - Contributi per Soggiorni montani;
 - Contributi per il funzionamento delle piste da fondo;
 - Contributi per gli investimenti sulle piste da fondo;
 - Contributi per gli organizzatori di eventi congressuali;
 - Contributo straordinario per allo Sci Club 70 A.S.D.R. di Trieste, per la manutenzione straordinaria della pista di sci artificiale di Duino Aurisina;
 - Contributi B&B (per la parte di chiusura delle pratiche relative alle annualità 2011-2012-2013 gestite da TurismoFVG);
2. in qualità di gestore di contributi erogati direttamente:
 - Contributi per manifestazioni aventi rilevanza turistica;
3. in qualità di ufficio di supporto all'attività di PromoTurismoFVG: cura delle istanze e rendicontazioni sei seguenti contributi concessi dalla Regione in favore di PromoTurismoFVG:
 - contributo per il cofinanziamento dei servizi di trasporto agli impianti di risalita, ai sensi dell'articolo 2, comma 23 della LR34/2015;
 - finanziamento per la realizzazione del progetto di promozione integrata del sistema economico regionale ai sensi dell'articolo 6, comma 26 della LR 14/2003;
 - finanziamento per la realizzazione, il riconoscimento e la valorizzazione delle "Strade del vino e dei sapori" - ai sensi dell'articolo 7, comma 1 della LR 22/2015
 - concessione contributo regionale ai sensi dell'articolo 2, commi 1 e 2 della L.R. 45/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, per il progetto promozionale denominato Frecce Tricolori LIVE.

INCENTIVAZIONE ECONOMICA				
CONTO ECONOMICO				
		Bilancio	Budget	Variazione
		2017	2017	
		euro	euro	euro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
	5)	altri ricavi e proventi:		
		da RAFVG - contributi ricevuti per interventi specifici		
		3.878.718	4.075.903	(467.185)
		da RAFVG - contributi per ristoro onere personale comandato regionale		
		68.903		68.903
		da RAFVG - contributo di funzionamento		
		39.058	39.058	
		totale contributi d RAFVG		
		3.986.679	4.384.961	(398.282)
		totale 5)		
		3.986.679	4.384.961	(398.282)
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)		
		3.986.679	4.384.961	(398.282)
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
		materiali di consumo diversi		
		14.763	50.000	(35.237)
		totale 6)		
		14.763	50.000	(35.237)
	7)	per servizi:		
		servizi diversi		
		3.863.955	4.227.000	(363.045)
		totale 7)		
		3.863.955	4.227.000	(363.045)
	9)	per il personale:		
	a)	salari e stipendi		
		78.830	78.830	
	b)	oneri sociali		
		24.057	24.057	
	c)	trattamento di fine rapporto		
		5.074	5.074	
		totale 9)		
		107.961	107.961	

	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	3.986.679	4.384.961	(398.282)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)			
23)	Perdita dell'esercizio	0	0	0

Di seguito il dettaglio dei contributi gestiti direttamente o su delega del Servizio Turismo della Regione:

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	SOMME OTTENUTE	CONCESSIONI EFFETTUATE	SOMME UTILIZZATE
Grandi eventi: art. 6, c. 79, LR 12/2006	2.950.800,00	48	2.950.800,00
	694.200,00	Attività dirette	694.200,00
Funzionamento degli IAT gestiti dai Comuni o da altri soggetti convenzionati con PromoTurismoFVG: art. 8, c. 2, LR 21/2016	671.000,00	48	671.000,00
Contributi per l'organizzazione di soggiorni nelle strutture ricettive turistiche del territorio montano regionale: art. 6, c. 123, LR 1/2005	120.000,00	26	120.000,00
Contributi per manifestazioni aventi rilevanza turistica	35.730,00	9	35.730,00
Trasferimento risorse finanziarie per la concessione di un contributo straordinario allo Sci Club 70 A.S.D.R. di Trieste, per la manutenzione straordinaria della pista di sci artificiale di Duino Aurisina: art. 2, c. da 1 a 4, LR 37/2017	450.000,00	1	450.000,00
Concessione di contributi agli organizzatori di eventi congressuali: art.63, L.R 21/2016	40.000,00	Evento non effettuato	-
LR 37/2017, art. 13, c.1: autorizzazione utilizzo economie 2016	39.683,66	In attesa emanazione nuovo regolamento	-
Trasferimento per interventi per investimenti connessi alle piste da fondo ai sensi articolo 69 della LR 21/2016	560.000,00	In attesa emanazione nuovo regolamento	-
TOTALE	5.808.413,66		4.921.730,00

Le somme non utilizzate sono state oggetto di sconto nel bilancio 2017.

ALTRE INFORMAZIONI

PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE (PTPC)

Con delibera del Direttore generale n° 7 DEL 23.01.2017 è stato adottato il Piano triennale di prevenzione della corruzione 2017-2019 di PromoTurismoFVG, redatto ai sensi ed in conformità alla Legge 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" alla quale l'Ente è sottoposto in quanto ente pubblico economico e per previsione espressa dell'art. 5 undecies della legge regionale 50/93, così come sostituito dall'art. 66 della legge regionale 14/2016 che dispone che: "1. PromoTurismoFVG, nell'esercizio delle proprie funzioni di natura pubblica, opera nel rispetto della normativa europea, nazionale e regionale in particolare con riferimento alle materie della trasparenza, dell'anticorruzione, dei lavori pubblici e degli appalti pubblici. PromoTurismoFVG è, altresì, tenuta al rispetto dei principi generali in materia di contenimento della spesa pubblica".

Per PromoTurismoFVG, istituito il 01.01.2016, il piano rappresenta il primo documento di programmazione con cui l'Ente definisce la propria strategia di prevenzione, valutando il livello di esposizione dei rischi delle attività e indicando le misure correttive applicabili. Il piano non è il risultato dell'unione dei piani anticorruzione degli enti che si sono fusi in PromoTurismoFVG ma ha è il frutto di una nuova e articolata analisi dei rischi della struttura risultante dalla fusione. L'attività di analisi dei rischi ed elaborazione del piano è stata svolta nel secondo semestre 2016.

Il piano è stato trasmesso alle autorità competenti ed è pubblicato sul sito web istituzionale dell'Ente, nella sezione "amministrazione trasparente", nei termini previsti dalla normativa in vigore.

Il piano, garantendo all'interno dell'Ente un sistema di legalità basato sui principi giuridici e sulle regole della trasparenza, individua nel Direttore generale il responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

INFORMAZIONI RELATIVA ALL'AMBIENTE.

Le attività svolte da PromoTurismoFVG, il tipo di organizzazione in atto e le infrastrutture gestite nelle varie sedi non originano menzioni significative in materia di rischi ambientali.

In aggiunta si rileva che i potenziali rischi ambientali connessi con la costruzione delle infrastrutture (piste ed impianti) sono ricondotti integralmente alla responsabilità degli appaltatori, con modalità fissate a contratto e all'interno delle prescrizioni e autorizzazione da parte degli enti preposti.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO.

Non ci sono attività di rilievo avviate nell'esercizio in approvazione.

RISCHIO DI CREDITO.

Si deve ritenere che le attività finanziarie dell'ente abbiano un'ottima qualità creditizia. Le posizioni a rischio vengono costantemente monitorate e annualmente l'ammontare delle attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità vengono svalutate per tener conto del loro presumibile valore di realizzo, mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti.

RISCHIO DI LIQUIDITÀ.

Le scadenze relative alle attività e passività finanziarie a medio e lungo termine, ripartite per le diverse fasce temporali di scadenze, sono presentate dettagliatamente nella nota integrativa.

I finanziamenti sono ottenuti per l'effettuazione degli investimenti che sono a loro volta coperti da contributi pubblici. Pertanto il pagamento delle rate dei mutui coperti da contributi non incide sulla liquidità dell'ente.

I ricavi caratteristici derivano dalla vendita degli ski-pass che generalmente sono pagati in contanti all'atto del loro acquisto da parte dei clienti.

RISCHIO DI MERCATO.

Il rischio di mercato può essere suddiviso nelle seguenti componenti:

- il rischio di tasso;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario).

In quanto alla prima voce, non si ritiene che l'Ente sia soggetto ad un rischio di tasso, in quanto i finanziamenti sono stipulati a tasso fisso.

Anche per ciò che riguarda la seconda voce, il rischio è pressoché nullo, in considerazione del fatto che la nostra società opera esclusivamente in Euro.

SEDI SECONDARIE

Si precisa inoltre che, in aggiunta alla sede legale, l'ente è presente nelle unità operative locali di Piancavallo in provincia di Pordenone, nonché di Forni di Sopra, Ravaschetto, Sutrio, Tarvisio e Camporosso in comune di Tarvisio, Sella Nevea in comune di Chiusaforte e Tavagnacco in provincia di Udine. Dal 21.12.2008 Promotur è stata anche chiamata a gestire l'unità operativa del polo di Sauris, in provincia di Udine, in ottemperanza alla delibera della Giunta Regionale n° 2515 del 20.10.2006. Per effetto della fusione con l'agenzia regionale TurismoFVG, dal 1.1.2016 PromoTurismoFVG è presente anche a Udine, Aquileia, Lignano Sabbiadoro, Prato Carnico, Ampezzo, Paluzza, Villa Santina, Forni Avoltri, Ovaro e Cervignano in provincia di Udine nonché a Gorizia, Grado, Ronchi dei Legionari in provincia di Gorizia e in comune di Pordenone.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017**

Il Bilancio Consolidato della PromoTurismoFVG al 31 dicembre 2017 ci è stato trasmesso unitamente alla Relazione sulla Gestione e risulta conforme ai principi contabili nazionali.

La nostra attività è stata rivolta in ossequio alle vigenti norme in materia, alla verifica della correttezza e dell'adeguatezza delle informazioni contenute nei documenti relativi al Bilancio Consolidato e alla Relazione sulla Gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

La nostra attività di vigilanza è stata svolta in osservanza dei principi di comportamento del Collegio Sindacale emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e ha riguardato in particolare:

- ✓ la verifica dell'esistenza e dell'adeguatezza nell'ambito della struttura organizzativa di PromoTurismoFVG di una funzione responsabile dei rapporti con le società controllate;
- ✓ l'esame della composizione del gruppo e i rapporti di partecipazione, al fine di valutare la determinazione dell'area di consolidamento. Rientra nell'area di consolidamento, oltre alla capo gruppo PromoTurismoFVG, la controllata G.I.T. Grado Impianti Turistici S.p.A.. Sono state escluse del processo di consolidamento le partecipazioni non di controllo nonché quelle destinate all'alienazione e/o il recesso;
- ✓ l'ottenimento delle informazioni sull'attività svolta dall'impresa controllata e sulle operazioni di maggior rilievo economico-finanziario e patrimoniale nell'ambito dei rapporti di gruppo, tramite le informazioni ricevute dal Direttore generale di PromoTurismoFVG.

In conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano la formazione del bilancio consolidato.

Il Collegio ha accertato:

- ✓ la correttezza delle modalità seguite nella individuazione dell'area di consolidamento;
- ✓ l'adozione dei principi di consolidamento delle partecipate conformi alle normative vigenti;
- ✓ il rispetto delle norme di legge inerenti la formazione, l'impostazione del bilancio e della Relazione sulla Gestione;
- ✓ l'adeguatezza dell'organizzazione presso la capogruppo, per quanto riguarda l'afflusso delle informazioni nelle procedure di consolidamento;
- ✓ il rispetto dei principi di consolidamento relativamente all'elisione dei proventi e degli oneri, così come dei crediti e dei debiti reciproci della società consolidata;
- ✓ la coerenza della Relazione sulla Gestione del gruppo con i dati e le risultanze del Bilancio Consolidato al fine di fornire un'ampia informativa sull'andamento economico e finanziario

del gruppo e sui rischi cui lo stesso è soggetto, nonché sui fatti di rilievo avvenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio;

✓ la congruità dei criteri di valutazione applicati.

La documentazione esaminata e le informazioni assunte non evidenziano scostamenti dalle norme di legge che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato.

Si riportano di seguito i richiami di informativa descritta nella nostra relazione emessa sul bilancio civilistico chiuso al 31 dicembre 2017:

Il Direttore generale, nella Nota integrativa ha evidenziato l'applicazione, per quanto opportuno e compatibile, del D.Lgs. 139/2015. In particolare è stato adeguato il conto economico eliminando la sezione "straordinaria" con riclassificazione dei relativi elementi di costo e ricavo.

Non è stato invece applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'ente ritiene, relativamente ai crediti, che *"i crediti che prevedono l'incasso rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono l'incasso di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato"*. Relativamente ai debiti: *"I debiti che prevedono il pagamento rateale o a scadenza differita, anche periodica, sono espressi al valore del capitale, per cui per quelli che prevedono il pagamento di interessi dovuti alle dilazioni concesse il valore esposto approssima adeguatamente il loro costo ammortizzato"*.

Relativamente ad alcune poste di bilancio si evidenzia quanto segue:

a) Immobile Kursaal

L'immobile sito in Arta Terme non è stato utilizzato e, come per il biennio precedente, non avendo partecipato al processo produttivo, in aderenza alle indicazioni riportate al principio contabile OIC n. 16, non è stato ammortizzato.

b) Rimanenze – Immobile denominato ex GIL

Come descritto e commentato nella Nota Integrativa, nella voce "Rimanenze", considerata la sua destinazione stabilita da una apposita norma regionale, risulta iscritto l'immobile ex GIL, sul quale è stata operata una opportuna svalutazione in considerazione del fatto che il valore contabile del compendio immobiliare risulta superiore ai valori a base d'asta per le quali non sono state presentate offerte.

c) Crediti e Fondo svalutazione

Il Collegio prende atto che non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione in quanto lo stesso è stato ritenuto congruo rispetto ai potenziali rischi di inesigibilità.

d) Situazione Crediti e debiti verso Regione Autonomia FVG

Relativamente al credito di Euro 2.000.000 vantato nei confronti della Regione ai sensi della LR 14/2012, il Collegio prende atto di quanto precisato dal Direttore Generale in Nota Integrativa riguardo all'esigibilità dello stesso. A parere del Direttore:

"L'importo di euro 2.000.000 si riferisce al credito verso la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, riclassificato, rispetto allo scorso esercizio (sia per il 2017 che per il 2016), dalla voce dell'attivo circolante "(C) II Crediti) Crediti verso Regione Friuli Venezia Giulia diversi", a seguito dei chiarimenti ricevuti dalla Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione di cui al suo prot. n. 9126/P del 19 marzo 2018, e considerato quale immobilizzazione finanziaria, pur essendo ritenuto certo, liquido ed esigibile, in quanto non prevista nel Regolamento di contabilità dell'Ente la possibilità di iscrivere tali importi nella voce A) dell'Attivo.

Il credito è stato iscritto sulla base del decreto di concessione n. 2327/PRODRAF/TUR del 2013 e risulta concesso ai sensi della L.R. 14/2013, articolo 12, comma 6 e della L.R. 6/2013, articolo 12 quale Fondo di dotazione dell'Agenzia Regionale Promotur "a copertura oneri pregressi e derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi a seguito dell'incorporazione di Promotur spa".

Si ritiene che tale credito sia immediatamente esigibile e liquido e pertanto allo stesso non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, anche se in risposta all'ultimo sollecito di liquidazione. la Direzione Centrale attività produttive, turismo e cooperazione, con suo prot. n. 9126/P, ha evidenziato che: "Da un esame della situazione finanziaria dell'Ente, si può evincere che dal 2013, Agenzia Promotur e successivamente, dal 2016, PromoTurismoFVG, hanno coperto le perdite derivanti dall'ammortamento di beni (peraltro di significativo valore) acquistati da Promotur Spa con capitale proprio, anteriormente alla fusione. A seguito del processo di fusione, l'Agenzia ha provveduto all'ammortamento degli stessi, tramite detto fondo, in conformità a quanto espresso anche nel parere reso dall'Avvocatura dell'Amministrazione regionale, nota n. 3522 dd. 13.2.2015, richiamandosi alle osservazioni formulate dal Servizio parte partecipazioni regionali in data 24.12.2014. Gli ammortamenti di tali beni, hanno prodotto risultati negativi nel conto economico di 1.200.000,00 euro annui per l'Agenzia Regionale Promotur e di 750.301,00 euro, nel 2016, per PromoTurismoFVG. Tale utilizzo, protrattosi fino al 2016, non ha

completamente assorbito le risorse già allocate nel 2012 in detto Fondo, come si può evincere dai relativi rendiconti".

Tale risposta potrebbe far supporre che la Regione sia intenzionata a sottoporre a sospensione la liquidazione dell'importo fino al completo assorbimento delle risorse già allocate e corrisposte nel 2012 a valere sul medesimo fondo per euro 14.000.000.

In virtù di ciò e qualora anche le attese di incasso nel corso dell'anno 2018 dovessero venir meno, si procederà ad applicare il principio del costo ammortizzato, rilevando il valore attuale del credito a quella data.

Qualora si fosse proceduto in tal senso già nel bilancio al 31.12.2017, il credito sarebbe risultato iscritto per euro 1.870.382 (tasso applicato 0,99% pari a quello previsto per l'anticipazione di cassa dall'attuale Servizio di Tesoreria), attualizzato per 7 anni, e cioè fino al 2025, anno in cui ragionevolmente si presume completato l'assorbimento dei fondi già erogati, e l'effetto a conto economico sarebbe risultato in un peggioramento della perdita per euro 129.618, al lordo dell'effetto fiscale e una corrispondente diminuzione del fondo di dotazione."

e) Revisioni periodiche degli impianti (DM 23/85)

Il Collegio prende atto che PromoTurismoFVG iscrive in bilancio le revisioni periodiche degli impianti, pur conoscendo preventivamente la programmazione degli interventi in un arco temporale di cinque esercizi, nell'anno in cui si manifesta l'accadimento aziendale il cui costo risulta coperto dalla contribuzione da parte Regione FVG.

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori, con le osservazioni ed i richiami informativi di cui sopra, per quanto di propria competenza, ritiene che il Bilancio Consolidato di PromoTurismo FVG chiuso al 31 dicembre 2017, esprime in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del gruppo.

Cervignano, li 28 giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Mario Tauro	Presidente
rag. Gabriella Magurano	Revisore effettivo
dott. Nicola Turello	Revisore effettivo

