

DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

Province di Ferrara, Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2024**

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	12
3.4. Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1. Fondo contenzioso	13
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	17
4.2. Strumenti di finanza derivata	19
5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
6. PNRR E PNC	21
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
9. CONCLUSIONI	22

Destinazione Turistica Romagna

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 26/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 di Destinazione Turistica Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, lì 26 aprile 2025

L'Organo di revisione
Anna Rita Balzani



1. Introduzione

La sottoscritta Anna Rita Balzani, **revisora nominata** con delibera dell'Assemblea dei soci n. 19 del 19/12/2024;

◆ ricevuta in data 26/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 17/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea dei soci n. 6 del 21/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore generale;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Assemblea	n. 1
di cui variazioni di Cda con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Cda con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.465.916 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la

modalità “*approvato dalla Giunta*”;

- nel corso del 2024 non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato di non avere in corso contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **non ha** nominato formalmente il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, adempimento che è comunque a carico del Direttore;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 801.001,92.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto non dispone di conti diversi da quello di Tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	548.910,93	648.518,58	801.001,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	543.870,74	647.958,27	799.791,36
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.040,19	560,31	1.210,56

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non sono risultate entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	560,31										560,31
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	647.958,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	560,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	647.958,27	0,00	0,00	647.958,27	648.518,58
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	560,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	647.958,27	0,00	0,00	647.958,27	648.518,58

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-177.845,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.881.278,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.990.664,60
SALDO FPV	-109.386,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.100,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	440.815,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	439.714,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-177.845,18
SALDO FPV	-109.386,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	439.714,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	648.518,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	801.001,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		361.287,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	360.087,17
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.200,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.200,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		361.287,20
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		360.087,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.200,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.200,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 361.287,20;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.200,03;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.200,03.

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come da verbale n. 5 "Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024":

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	2.881.278,40	2.990.664,60
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.867.932,17	2.881.278,40	2.990.664,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.867.932,17	2.881.278,40	2.990.664,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	2.990.664,60
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.990.664,60

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato**.

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 17/04/2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 16/04/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Cda n. 7 del 17/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.604.212,57	3.603.112,24	0,00	-1.100,33
Residui passivi	2.795.147,74	2.291.203,97	63.128,72	-440.815,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	439.704,19
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.100,33	1.110,86
MINORI RESIDUI	1.100,33	440.815,05

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dal Direttore, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	3.371.322,47	3.371.322,47
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	5.360,60	5.360,60
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	3.377.883,07	3.377.883,07

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	27.450,00	700,00	6.295,20	17.857,92	2.145.911,25	2.198.214,37
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	2.995,00	7.830,60	194.397,65	205.223,25
Totali	27.450,00	700,00	9.290,20	25.688,52	2.340.308,90	2.403.437,62

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.817.221,07
- di cui conto "istituto tesoriere"	2.817.221,07
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.817.221,07

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.849.530,09	2.720.732,15	2.817.221,07
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'ente presenta una giacenza di cassa vincolata nulla al 31/12/2024 in quanto i trasferimenti regionali vengono erogati a consuntivo.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non figurano pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **non ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): +1,7319;
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 35,06 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): 5,06 giorni.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato valorizzato il FCDE in quanto i crediti dell'Ente iscritti in bilancio sono crediti nei confronti di enti pubblici (Regione) e sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti (crediti inesigibili).

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non detiene partecipazioni in società/aziende.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 10.463,43.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 5,06 giorni e tale indicatore **non** è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018) per problematiche tecniche riconducibili al ritardo della presentazione della documentazione a supporto delle fatture di acquisto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 10.436,43.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per aumenti contrattuali del personale, in quanto la gestione giuridica ed economica del personale è demandata alla Regione Emilia-Romagna e non sono presenti accantonamenti per passività potenziali probabili.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	6.909.332,78	6.858.207,75	6.861.919,72	99,31%	100,05%
Titolo 3	800,00	800,00	0,04	0,01%	0,01%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	6.910.132,78	6.859.007,75	6.861.919,76	99,30%	100,04%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	7.311.889,89	7.561.725,58	7.046.346,56	96,37%	93,18%
Titolo 3	0,00	0,00	0,01	-	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	7.311.889,89	7.561.725,58	7.046.346,57	96,37%	93,18%

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	7.418.805,05	7.603.499,05	7.636.325,09	102,93%	100,43%
Titolo 3	0,00	0,00	1.200,03	-	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	7.418.805,05	7.603.499,05	7.637.525,12	102,95%	100,45%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.910.132,78	7.129.832,96	7.053.795,03	102,08%	98,93%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	6.910.132,78	7.129.832,96	7.053.795,03	102,08%	98,93%

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.311.889,89	10.978.568,68	10.225.597,66	139,85%	93,14%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	7.311.889,89	10.978.568,68	10.225.597,66	139,85%	93,14%

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.418.805,05	11.133.296,03	7.815.370,30	105,35%	70,20%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	7.418.805,05	11.133.296,03	7.815.370,30	105,35%	70,20%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	12.900,00	+12.900,00
102	imposte e tasse a carico ente	23.425,00	26.434,03	+3.009,03
103	acquisto beni e servizi	3.017.381,70	3.674.389,69	+657.007,99
104	trasferimenti correnti	3.582.228,77	3.644.141,80	+61.913,03
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	+0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	+0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	+0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	+0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	702.432,78	438.604,78	-263.828,00
110	altre spese correnti	18.851,01	18.900,00	+48,99
TOTALE		7.344.319,26	7.815.370,30	+471.051,04

Spese per il personale

Destinazione Turistica Romagna è Ente di nuova costituzione poiché dotata di organico comandato dalla Regione Emilia-Romagna e Bilancio di previsione dal primo gennaio 2018.

Con deliberazione dell'Assemblea dei soci n. 7 del 29/04/2024 si è quantificata la spesa massima per il personale in euro 826.832,78, pari alle risorse trasferite dalla Regione per il personale in forza al 31 dicembre 2018 e alle risorse aggiuntive relative al funzionamento dell'ente.

A tutto ottobre 2024 L'Ente non ha sostenuto spese per lavoro dipendente in quanto la gestione economica del personale è in capo agli enti di provenienza dei comandati sull'Ente, nello specifico Regione Emilia-Romagna per 8 unità e Provincia di Rimini per 1 unità. Le prime assunzioni sono divenute effettive il 1° novembre 2024. È allocata nel bilancio dell'Ente l'intera spesa del personale pari ad euro 618.304,78 al lordo dell'IRAP.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Il fondo per il salario accessorio è stato costituito nel corso del 2022 per gli anni 2022/2024 in attesa dell'approvazione del nuovo decentrato da parte della Regione che la Destinazione turistica Romagna applica ai sensi dell'art. 7 della CONVENZIONE FRA LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA, LA DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA E LA DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA PER LA GESTIONE DELLE FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI TURISMO AI SENSI DELLA L.R. N. 13/2015 E SS.MM.II. e DELLA L.R.N. 4/2016

Spese in c/capitale

L'Ente non ha sostenuto spese in conto capitale nell'ultimo triennio.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.861.919,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	0,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	6.861.919,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	686.191,98	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	686.191,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)* 100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.465.242	1.464.586	1.465.916
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	-
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	-
Rimanenze	-

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.553,70	29.211,52	-6.657,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.195.104,14	6.324.944,72	-129.840,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.217.657,84	6.354.156,24	-136.498,40
A) PATRIMONIO NETTO	823.555,62	677.730,10	145.825,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.403.437,62	2.795.147,74	-391.710,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.990.664,60	2.881.278,40	109.386,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.217.657,84	6.354.156,24	-136.498,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.990.664,60	2.881.961,15	108.703,45

Non vi sono sostanziali variazioni rispetto all'esercizio 2024.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	3.377.883,07
FSC +	0,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
RESIDUI ATTIVI =	3.377.883,07
	3.377.883,07

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	2.403.437,62
Debiti da finanziamento -	0,00
Saldo IVA (se a debito) -	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	0,00
altri residui non connessi a debiti +	0,00
RESIDUI PASSIVI =	2.403.437,62
	2.403.437,62

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	+0,00
Allc	da permessi di costruire	+0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	+0,00
Alle	altre riserve indisponibili	+0,00
Allf	altre riserve disponibili	+0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	+107.824,90
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+38.000,62
AV	Riserve negative per beni indisponibili	+0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	+145.825,52

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	0,00
FAL	
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.528.138,89	7.033.000,34	+495.138,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.795.594,09	7.292.501,29	+503.092,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,03	0,00	+0,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	+0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	439.714,72	320.926,57	+118.788,15
IMPOSTE	26.434,03	23.425,00	+3.009,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	145.825,52	38.000,62	+107.824,90

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 145.825,52 rispetto all'esercizio 2023 di € 38.000,62, la differenza è imputabile quasi interamente a proventi straordinari derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

6. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è risultato beneficiario di assegnazioni PNRR e PNC.

7. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

8. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi svolte nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, attesta che, per l'esercizio 2024, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, con riferimento al rispetto delle regole e dei principi dell'accertamento e dell'impegno, all'esigibilità dei crediti, alla salvaguardia degli equilibri finanziari e alla gestione dei debiti fuori bilancio;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, con riferimento al saldo di bilancio, al contenimento delle spese di personale e dell'indebitamento;
- la complessiva attendibilità dei risultati economici, sia generali che di dettaglio, con riferimento al rispetto della competenza economica, alla corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi e alla presenza di scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- la complessiva attendibilità dei valori patrimoniali, con riferimento al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, nonché alla conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni rese disponibili agli utilizzatori del sistema di bilancio.

9. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Rimini, 26 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Rita Balzani

