

# DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

Province di Ferrara, Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO CECCARELLI

# Destinazione Turistica Romagna

## Organo di revisione

Verbale n. 69 del 17 aprile 2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 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 2022 della Destinazione Turistica Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, li 17/04/2023

L'Organo di revisione



**Sommario**

|   |    |
|---|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....   | 4  |
| <b>Verifiche preliminari</b> .....  | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....   | 6  |
| <b>Il risultato di amministrazione</b> .....  | 6  |
| <b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> ..... | 9  |
| <b>Analisi della gestione dei residui</b> .....   | 10 |
| <b>Gestione Finanziaria</b> .....   | 12 |
| <b>Analisi degli accantonamenti</b> .....   | 14 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....                                    | 16 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....   | 18 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....  | 18 |
| <b>RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO</b> .....                       | 21 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....  | 21 |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Ceccarelli, **revisore nominato** con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 8 del 06/09/2021;

◆ ricevuta in data 13/04/2023 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera Consiglio di Amministrazione n. 6 del 12/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 2023-2025 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'organo assembleare 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 (fondate sul criterio della significatività finanziaria);
- ◆ 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 2022   |
|--|-------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | <b>n. 7</b> |
| di cui variazioni di Assemblea dei Soci  | n. 3        |
| di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0        |
| di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021      | n. 0        |
| di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione con i poteri propri ex art. 166 Tuel                        | n. 0        |
| di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione 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 2022.

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.465.242 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **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;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha nominato 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro 548.910,93, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |                   |
|---|-----|--------------|--------------|-------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 2.791.134,36      |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3.032.704,80 | 3.838.521,10 | 6.871.225,90      |
| PAGAMENTI   | (-) | 4.962.870,27 | 1.849.959,90 | 6.812.830,17      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 2.849.530,09      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 2.849.530,09      |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 0,00         | 3.512.597,09 | 3.512.597,09      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 120.182,69   | 2.825.101,39 | 2.945.284,08      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 2.867.932,17      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | (=) |              |              | <b>548.910,93</b> |

## Destinazione Turistica Romagna

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|   | 2020       | 2021       | 2022       |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 480.469,15 | 270.825,21 | 548.910,93 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Parte vincolata (C)                                   | 380.469,15 | 270.724,30 | 543.870,74 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 100.000,00 | 100,91     | 5.040,19   |

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali            | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |                   |             |             | Parte destinata agli investimenti |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
|   |                   |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.          | 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                          | 100,91            | 100,91            |                   |                            |             |                 |                   |             |             |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | 0,00              | 0,00              |                   |                            |             |                 |                   |             |             |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | 0,00              | 0,00              |                   |                            |             |                 |                   |             |             | 0,00                              |
| Utilizzo parte accantonata  | 0,00              |                   | 0,00              | 0,00                       | 0,00        |                 |                   |             |             |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | 270.724,30        |                   |                   |                            |             | 0,00            | 270.724,30        | 0,00        |             |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 0,00              |                   |                   |                            |             |                 |                   |             |             | 0,00                              |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                       | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                              |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>270.825,21</b> | <b>100,91</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>270.724,30</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       |

7

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.

### 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                   |
|---|-------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2022</b>       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | 2.676.056,90      |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 2.867.932,17      |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -2.867.932,17     |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 0,10              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 469.961,09        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 469.960,99        |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 2.676.056,90      |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -2.867.932,17     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 469.960,99        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 270.825,21        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b> | <b>548.910,93</b> |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>78.949,94</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 78.949,90        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>0,04</b>      |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00             |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>0,04</b>      |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>0,00</b>      |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00             |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>0,00</b>      |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>0,00</b>      |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>78.949,94</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 0,00             |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 78.949,90        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>0,04</b>      |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 0,00             |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>0,04</b>      |

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.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:



- W1 (Risultato di competenza): € 78.949,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 0,04

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento sulla base del criterio della significatività finanziaria:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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 31/12/2022 è la seguente:

| FPV                         | 01/01/2022 | 31/12/2022   |
|-----------------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | 0,00       | 2.867.932,17 |
| 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:

|  | 2020 | 2021 | 2022         |
|--|------|------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | 0,00 | 0,00 | 2.867.932,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 0,00 | 0,00 | 2.867.932,17 |
| - 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         |

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

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa   | Importo             |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 0,00                |
| Trasferimenti correnti  | 2.862.507,17        |
| Incarichi a legali  | 0,00                |
| Altri incarichi   | 5.425,00            |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | 0,00                |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021  | 0,00                |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | 0,00                |
| Altro(**)   | 0,00                |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>2.867.932,17</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n.5 del 12/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 **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 del CdA n. 5 del 12/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 3.032.704,90 | 3.032.704,80 | 0,00                    | -0,10       |
| Residui passivi | 5.553.014,05 | 4.962.870,27 | 120.182,69              | -469.961,09 |

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                             | 464.920,84                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione servizi c/terzi                 | 0,10                             | 5.040,25                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>0,10</b>                      | <b>469.961,09</b>                             |

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|               | Esercizi    | 2019        | 2020        | 2021        | 2022                | Totali              |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|
|               | Precedenti  |             |             |             |                     |                     |
| Titolo I      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| Titolo II     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3.512.597,09        | 3.512.597,09        |
| 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 VI     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| Titolo IX     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totali</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3.512.597,09</b> | <b>3.512.597,09</b> |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi    | 2019            | 2020             | 2021             | 2022                | Totale              |
|---------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|               | Precedenti  |                 |                  |                  |                     |                     |
| Titolo I      | 0,00        | 3.300,00        | 32.237,50        | 78.645,19        | 2.791.075,23        | 2.905.257,92        |
| 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            | 0,00             | 6.000,00         | 34.026,16           | 40.026,16           |
| <b>Totali</b> | <b>0,00</b> | <b>3.300,00</b> | <b>32.237,50</b> | <b>84.645,19</b> | <b>2.825.101,39</b> | <b>2.945.284,08</b> |

### 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.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 2.849.530,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 2.849.530,09 |

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

|                                  | 2020         | 2021         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.775.084,61 | 2.791.134,36 | 2.849.530,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'ente presenta una giacenza di cassa vincolata nulla al 31/12/2022 in quanto i trasferimenti regionali vengono erogati a consuntivo.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI  | VINCOLI -PARTE SPESA |                 |                  |             | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                 |                              |             | DIFFERENZA  |
|--|----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
|  | FPV                  | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE      | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE      |             |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00                 | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>                  | 0,00                 | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>                  | 0,00                 | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>            | 0,00                 | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Altri vincoli</i>                                       | 0,00                 | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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** 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;
- 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 11 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 78.429,18.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **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).

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non detiene partecipazioni in società/aziende.

#### **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.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

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

##### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è previsto un fondo per indennità di fine mandato.

#### **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.

##### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

L'Ente non ha potestà impositiva propria e, pertanto, non vi sono entrate di natura tributaria.

Le entrate dell'Ente sono esclusivamente costituite da trasferimenti correnti della Regione Emilia-Romagna, di enti locali e di privati, per le quote associative. Non sono state accertate somme relativamente al titolo IV (Entrate in conto capitale).

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

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
|                 | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| <b>Titolo 1</b> | 0,00                                | 0,00         | -  |
| <b>Titolo 2</b> | 6.858.207,75                        | 6.861.919,72 | 100,05%  |
| <b>Titolo 3</b> | 800,00                              | 0,04         | 0,01%  |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                                | 0,00         | -  |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                | 0,00         | -  |

**Spese****Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021     | Rendiconto 2022     | variazione           |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 0,00                | 0,00                | +0,00                |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 23.190,00           | 23.385,00           | +195,00              |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 3.499.445,00        | 2.820.727,04        | -678.717,96          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 3.511.469,15        | 639.318,04          | -2.872.151,11        |
| 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          | 702.432,78          | +0,00                |
| 110                             | altre spese correnti                      | 0,00                | 0,00                | +0,00                |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>7.736.536,93</b> | <b>4.185.862,86</b> | <b>-3.550.674,07</b> |

In merito si osserva che la riduzione nei macroaggregati 103 e 104 è dovuta alla re-imputazione tramite FPV di somme esigibili nel 2023.

**Spese in c/capitale**

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

### **Spese per il personale**

L'Ente non sostiene spese per redditi di lavoro dipendente in quanto la gestione economica del personale è affidata direttamente alla Regione Emilia-Romagna, essendo tutto il personale dipendente di ruolo della Regione comandato presso la Destinazione Turistica Romagna.

È allocata nel bilancio dell'Ente la sola retribuzione di risultato del Direttore dell'Ente.

L'Organo di revisione ha espresso il parere n. 63/2022 in merito alla costituzione del fondo per l'indennità del Direttore dell'Ente per l'anno 2022.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha contratto mutui per il finanziamento delle proprie spese di investimento e pertanto non ricade nell'obbligo di rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUE.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato nel corso del 2022 garanzie a favore di terzi.

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



| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>  | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 0,00                   |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 7.515.619,04           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 0,00                   |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>   | 7.515.619,04           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | 751.561,90             |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>   |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(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                   |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | 751.561,90             |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | 0,00                   |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>   |                        | 0,00%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                             |   |      |
|--|---|------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021</b>       | + | 0,00 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>               | - | 0,00 |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022</b> | + | 0,00 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | 0,00 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00        |             |             |
| Prestiti rimborsati (-)               |             |             |             |
| Estinzioni anticipate (-)             |             |             |             |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |             |             |             |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 |             |             |             |
| 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                    | 2020        | 2021        | 2022        |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Quota capitale          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria ed ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1.

18

## **CONTABILITA' 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-/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/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 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

## Destinazione Turistica Romagna

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                | 2021                | 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   | 818,55              | 15.648,27           | -14.829,72          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 6.452.127,18        | 5.823.839,26        | 628.287,92          |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>6.452.945,73</b> | <b>5.839.487,53</b> | <b>613.458,20</b>   |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 639.729,48          | 281.473,48          | 358.256,00          |
| 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   | 2.945.284,08        | 5.553.014,05        | -2.607.729,97       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 2.867.932,17        | 5.000,00            | 2.862.932,17        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>6.452.945,73</b> | <b>5.839.487,53</b> | <b>613.458,20</b>   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>2.867.932,17</b> | <b>0,00</b>         | <b>2.867.932,17</b> |

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

|  |                     |
|--|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +   | 3.512.597,09        |
| Fondo svalutazione crediti +   | 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                |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | <b>3.512.597,09</b> |
|  | <b>3.512.597,09</b> |

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

|  |                     |
|--|---------------------|
| Debiti +                               | 2.945.284,08        |
| 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                |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               | <b>2.945.284,08</b> |
|  | <b>2.945.284,08</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |  |                   |
|-----------------------------|--|-------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                  | 0,00              |
|                             | <i>Riserve</i>                                     |                   |
| Allb                        | da capitale  | 0,00              |
| Allc                        | da permessi di costruire                           | 0,00              |
| Alld                        | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo | 0,00              |
| Alle                        | altre riserve indisponibili                        | 0,00              |
| Allf                        | altre riserve disponibili                          | 0,00              |
| Alli                        | Risultato economico dell'esercizio                 | 581.521,81        |
| Allv                        | Risultati economici di esercizi precedenti         | -223.265,81       |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili            | 0,00              |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>          | <b>358.256,00</b> |

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<br>(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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>0,00</b> |

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.000,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti con ammortamento triennale.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022              | 2021               | differenza        |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 4.088.987,59      | 7.284.122,45       | -3.195.134,86     |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 4.177.307,58      | 7.731.968,80       | -3.554.661,22     |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 469.960,99        | 247.770,54         | 222.190,45        |
| IMPOSTE                                       | 23.385,00         | 23.190,00          | 195,00            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>358.256,00</b> | <b>-223.265,81</b> | <b>581.521,81</b> |

Si evidenzia il conseguimento di un risultato di esercizio positivo pari ad euro 358.256,00 rispetto all'esercizio precedente che chiudeva con una perdita pari ad euro 223.265,81.

Il risultato è stato influenzato dal conseguimento di proventi di natura straordinaria e da una riduzione dell'incidenza dei componenti negativi della gestione.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del CdA 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.

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non vi sono irregolarità o rilievi da segnalare.

## **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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

