

DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

L'organo di revisione

Verbale n. 64 del 10 gennaio 2023

OGGETTO: Parere ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) del Dlgs. 267/2000 in merito alla approvazione del "DUP Semplificato- 2023-2025"

Il sottoscritto Fabrizio Dott.Ceccarelli, Revisore unico della Destinazione Turistica Romagna (Province di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini), esamina gli atti, trasmessi via email, allegati al presente verbale di cui sono parte integrante e sostanziale, relativi a

"Documento Unico di programmazione semplificato 2023-2025"

Ricevuto copia del Documento unico di Programmazione Semplificato per il periodo 2023-2025 con allegata documentazione, relativa all'argomento di cui all'oggetto ed avendola attentamente esaminata;

Il Revisore:

Visti:

- il Dlgs 118/2011 e il Dpcm 28/12/2011, nonché le successive variazioni e integrazioni;
- l'articolo 170 del Dlgs n.267/2000, modificato ed integrato dal Dlgs n.126/2014;
- Visto l'art.36 comma 1 del Decreto legislativo 118/2011 sopra citato;
- Visto il principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio, pubblicato sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato " Ministero dell'Economia e delle Finanze" – All.4.1 al Dlgs 118/2011;
- Visti i paragrafi 4.2 e 8 del suddetto principio;
- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del Direttore dell'Ente;

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui trattasi per le motivazioni qui appresso illustrate.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno, viene sciolta la seduta previa stesura, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Rimini, lì 10/01/2023

L'organo di revisione



DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

Province di Ferrara, Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

dott. Fabrizio Ceccarelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 65 del 11/01/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che il Revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della Destinazione Turistica Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini li 11/01/2023

IL REVISORE UNICO

dott. Fabrizio Ceccarelli



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	14
FONDI E ACCANTONAMENTI	14
INDEBITAMENTO	14
ORGANISMI PARTECIPATI	14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il sottoscritto Fabrizio Ceccarelli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 06.09.2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 10/01/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con propria delibera dal Consiglio di Amministrazione in data 21/12/2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 10/01/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Destinazione Turistica Romagna è ente strumentale degli enti locali ex art. 11 ter del D. Lgs 118/2011 ed è stato istituito con delibera regionale DGR 212 del 27/2/2017 a norma della Legge 4/2016.

Il territorio di riferimento della Destinazione Turistica Romagna registra una popolazione, all'1/01/2022, di n. 1.465.242 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea dei Soci, **non ha** effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Assemblea ha approvato con delibera n. 2 del 02/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 26/04/2022 con verbale n. 58.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	270.825,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	270.724,30
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	100,91
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	270.825,21

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 270.825,21 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00
- Quote vincolate 270.724,30
- Quote destinate agli investimenti 0,00
- Quote disponibili 100,91

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	2.775.084,61	2.791.134,36	2.800.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	270.825,21	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.997.043,44	7.311.889,89	7.311.889,89	7.311.889,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	800,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.102.000,00	1.067.000,00	1.067.000,00	1.067.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.370.668,65	8.378.889,89	8.378.889,89	8.378.889,89

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	7.268.668,65	7.311.889,89	7.311.889,89	7.311.889,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.102.000,00	1.067.000,00	1.067.000,00	1.067.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.370.668,65	8.378.889,89	8.378.889,89	8.378.889,89

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non è previsto alcun Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Destinazione Turistica Romagna

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.800.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.196.489,89 0,00	7.311.889,89 0,00	7.311.889,89 0,00	7.311.889,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.832.021,36 0,00 0,00	7.311.889,89 0,00 0,00	7.311.889,89 0,00 0,00	7.311.889,89 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		164.468,53	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		164.468,53	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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 i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

La cassa vincolata al 01.01.2023 è pari a 0,00.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.64 del 10/01/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

1. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Nel biennio non sono previste forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00, come da commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

2. Programmazione triennale fabbisogni del personale

Non è attualmente prevista una programmazione del fabbisogno di personale come da art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/200, in quanto il personale dell'Ente è in comando da enti esterni.

3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non sono previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari come previste dall'art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).

4. Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Destinazione Turistica Romagna non dispone di entrate tributarie.

Proventi dei beni dell'ente

L'Ente non prevede entrate da proventi dei beni per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Ente non prevede entrate da proventi dei servizi.

Le entrate correnti della Destinazione sono costituite principalmente da trasferimenti della Regione Emilia-Romagna e delle pubbliche amministrazioni socie.

Il Programma delle attività Turistiche 2023 dell'Ente è stato approvato in Assemblea dei soci il 3/11/2022 con delibera n. 9 ed indica quale previsione per la sua realizzazione entrate da trasferimenti dalla Regione per € 6.537.889,89 di cui € 2.506.500,00 a sostegno del Programma di Promo-commercializzazione ed € 3.231.000,00 a sostegno del Programma Turistico di promozione locale (PTPL), nonché a sostegno del sistema turistico digitale per 23.557,11 euro, entrate da quote di adesione delle amministrazioni socie per € 350.000,00 ed entrate da privati per 24.000,00.

Le quote di adesione complessive delle amministrazioni socie ammontano a € 350.000,00 e sostengono l'attuazione del Programma di Promo-commercializzazione per 325.000,00 euro che, secondo la delibera regionale 786/2017 e seguenti, può essere finanziato dalla Regione nella misura massima dell'90%. Sono state, inoltre, previste altre entrate per euro 24.000,00 relativi alle quote di adesione al Programma di promo-commercializzazione ed euro 400.000,00 da progetto in convenzione con il GAL L'Altra Romagna per lo sviluppo dei territori Leader.

Si precisa che non essendo ancora conosciuti gli appostamenti di bilancio da parte della Regione

Emilia Romagna il bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 è stato valorizzato con gli stessi criteri utilizzati per la redazione del bilancio di previsione 2022-2024.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.034.410,66	3.236.557,11	3.236.557,11	3.236.557,11
104	Trasferimenti correnti	3.501.825,21	3.331.000,00	3.331.000,00	3.331.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	702.432,78	702.432,78	702.432,78	702.432,78
110	Altre spese correnti	0,00	18.900,00	18.900,00	18.900,00
Totale		7.268.668,65	7.311.889,89	7.311.889,89	7.311.889,89

La voce più significativa delle spese è quella relativa alle attività di promozione turistica locale, funzione principale dell'Ente, che viene svolta sia attraverso l'attuazione di progetti direttamente organizzati e gestiti che attraverso il sostegno delle attività di informazione ed accoglienza turistica, le iniziative di intrattenimento ed animazione e la promozione turistica locale dei Comuni.

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. Si riportano di seguito le spese relative alla voce macroaggregato 3 – Acquisti di beni e servizi:

spese per aggiornamento del personale	3.000,00
incarichi di studio e ricerca	30.000,00
acquisto di beni per infrastruttura Destinazione	10.000,00
missioni	3.000,00
avvalimento della Stazione Unica Appaltante della Provincia di Rimini	36.000,00
spese per pulizie	6.000,00
consulenti amministrativo-contabile-fiscale	30.000,00
realizzazione redazione locale SIRT	23.557,11
interventi promozionali vari nel campo del turismo	897.600,00
progetti di comunicazione	900.000,00
promozione di grandi eventi	620.000,00
ricerche sharing	54.900,00
promozione integrata del territorio – GAL L'Altra Romagna	400.000,00
spese varie e generiche	37.470,00
fitti passivi	68.500,00

La voce di acquisto di servizi è composta principalmente dei servizi relativi alla promozione turistica locale e alla realizzazione di progetti di promo-commercializzazione per Euro 900.000,00 relativi ad attività di comunicazione e per Euro 897.600,00 per attività progettuali tese allo sviluppo del prodotto

turistico e alla sua promo-commercializzazione nonché per Euro 620.000,00 per il coordinamento e il sostegno dei grandi eventi.

Le spese di funzionamento della Destinazione sono relative all'acquisizione di servizi idonei alla gestione operativa, il funzionamento dell'ente (licenze, utenze, assicurazioni, servizi di tesoreria, canoni attrezzature, servizi ed oneri per la sicurezza ecc.).

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Rimborso utenze e canoni al Comune di Rimini	20.893,25	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	20.893,25	30.000,00	30.000,00	30.000,00

La voce Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti comprende i contributi ai Comuni e loro società di gestione degli IAT per la attività di informazione ed accoglienza turistica nonché di intrattenimento e animazione territoriale per l'anno 2023 per complessivi 2.736.608,00, oltre a trasferimenti a privati per 180.000,00 euro e i trasferimenti alla Provincia di Rimini per progetti di partenariato relativi all'accordo con San Marino per ilMoto Mondiale 2023 per euro 314.392,00.

Spese di personale

Non è prevista spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" in quanto il personale dell'Ente è in comando da enti esterni. In particolare, nel macroaggregato 09 è previsto il rimborso del costo complessivo del personale comandato presso l'ente dalla Regione Emilia-Romagna e dagli enti locali, dai quali potrà pervenire personale in comando a supporto dell'organizzazione dell'ente, per complessivi € 702.432,78.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 60.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione dell'Assemblea.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste spese in conto capitale per il triennio 2023-2025.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

Non è stato appostato alcun fondo di riserva.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato appostato alcun fondo di riserva di cassa.

Si rinnova l'invito a determinare nei prossimi bilanci i suindicati fondi di riserva.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nel bilancio di previsione non è stato appostato alcun Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), in quanto le entrate derivano principalmente da trasferimenti di amministrazioni pubbliche. L'Ente vanta comunque alcune posizioni creditorie nei confronti di soggetti privati (imprese, ecc....) e si raccomanda, pertanto di tenere costantemente monitorato l'andamento delle riscossioni.

Fondi per spese potenziali

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

Non è previsto il ricorso all'indebitamento nel triennio 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non necessita di costituire apposito accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono presenti organismi partecipati.

PNRR

L'Ente non ha fatto ricorso ai fondi PNRR.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- della valutazione delle entrate derivanti dai trasferimenti regionali;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art.193 del Tuel;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti.

Non sono previsti investimenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

