



Nota integrativa al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026

**Destinazione Turistica Romagna
(Province di Ferrara, Forlì-Cesena,
Ravenna, Rimini)**



PREMESSA	3
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024-2026	5
EQUILIBRI DI BILANCIO E PAREGGIO.....	6
QUADRO SINOTTICO DELLE PREVISIONI 2024-2026	9
CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE.....	12
TREND STORICO DELLE ENTRATE	13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	13
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	14
CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE.....	16
TREND STORICO DELLE SPESE	16
SPESE CORRENTI	17
<i>Missione 1: Servizi istituzionali e generali, di gestione e controllo</i>	17
<i>Missione 7: Turismo</i>	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN SPESA	19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	19
ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ PARTECIPATE	19



PREMESSA

La **Nota integrativa** è un allegato fondamentale al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 della Destinazione Turistica Romagna, ente strumentale degli enti locali ex art. 11 ter del D. Lgs. 118/2011. L'articolo 11 del D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, prevede che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo.

Il contenuto minimo della Nota Integrativa previsto dalla normativa è costituito da:

- 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 analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;



j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il contenuto della presente nota, coordinandosi con quanto esposto nella relazione del Revisore e nel Documento Unico di Programmazione, restituisce il quadro normativo, informativo, strategico, che ha concorso alla formazione delle previsioni di entrata e di spesa.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024-2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.720.732,15								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TT. 1 - Spese correnti	13.407.831,30	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05
TT. 2 - Trasferimenti correnti	11.187.353,29	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TT. 3 - Entrate extratributarie	0,01	0,00	0,00	0,00					
TT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.187.353,30	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05	Totale spese finali	13.407.831,30	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05
TT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.234.141,21	768.000,00	768.000,00	768.000,00	TT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.353.586,18	768.000,00	768.000,00	768.000,00
Totale titoli	12.421.494,51	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05	Totale titoli	14.761.417,48	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.142.226,66	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.761.417,48	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05
Fondo di cassa finale presunto	380.809,18								



EQUILIBRI DI BILANCIO E PAREGGIO

Dal 2016, con la legge di stabilità n. 228 del 2015, è stato anticipato per tutti gli enti territoriali (regioni, città metropolitane, province e comuni) il saldo non negativo tra le entrate e le spese finali, così come definito dal novellato articolo 9 della legge n. 243 del 2012.

Il percorso di semplificazione avviato nel 2016 è stato, poi, consolidato con l'approvazione della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato alcune sostanziali modifiche all'articolo 9 della richiamata legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali. L'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) ha previsto che per il triennio 2017-2019 nel saldo non negativo tra le entrate e le spese finali fosse incluso il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. La Corte Costituzionale, con la sentenza n. 247/2017 (poi confermata dalla sentenza n. 101/2018), è intervenuta sulle disposizioni in parola, dichiarando non fondate le questioni di legittimità costituzionale avanzate dalle Regioni sull'articolo 1, comma 1, lettera b), della legge n. 164 del 2016 (saldo non negativo tra le entrate e le spese finali), ma ha espresso un'interpretazione, in base alla quale l'avanzo di amministrazione e il Fondo pluriennale vincolato non possono essere limitati nel loro utilizzo.

A decorrere dall'anno 2019, con la legge di stabilità n. 145 del 2018 (articolo 1, commi 819, 820 e 824), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, è stato previsto che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzino il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Il quadro di riferimento per gli enti territoriali per quanto attiene ai vincoli di finanza pubblica risulta, di fatto, semplificato (superamento "doppio" binario – equilibri D.lgs. 118 del 2011 ed equilibri legge n. 243 del 2012).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.720.732,15		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.418.805,05 0,00	7.406.805,05 0,00	7.406.805,05 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		7.418.805,05 0,00 0,00	7.406.805,05 0,00 0,00	7.406.805,05 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		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
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

QUADRO SINOTTICO DELLE PREVISIONI 2024-2026

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024			
		ENTRATE	SPESE
	utilizzo avanzo presunto	0,00	
	FPV corrente	0,00	
Titolo I	entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	7.418.805,05
Titolo II	trasferimenti correnti	7.418.805,05	
Titolo III	entrate extratributarie	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.418.805,05	7.418.805,05
	EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	0,00	
	FPV c/capitale	0,00	
Titolo IV	entrate in conto capitale	0,00	0,00
Titolo V	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI	accensione prestiti	0,00	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00
	EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	0,00	
Titolo VII	anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo IX	entrate per conto di terzi e partite di giro	768.000,00	768.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.186.805,05	8.186.805,05
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE
			spese correnti Titolo I
			spese per rimborso prestiti Titolo IV
			TOTALE SPESE CORRENTI
			spese in conto capitale Titolo II
			spese per incremento attività finanziarie Titolo III
			TOTALE SPESE C/CAPITALE
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025			
		ENTRATE	SPESE
	FPV corrente	0,00	
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	7.406.805,05
			spese correnti Titolo I
Titolo II	trasferimenti correnti	7.406.805,05	
Titolo III	entrate extratributarie	0,00	0,00
			spese per rimborso prestiti Titolo IV
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.406.805,05	7.406.805,05
	EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	0,00	TOTALE SPESE CORRENTI
	FPV c/capitale	0,00	
Titolo IV	entrate in conto capitale	0,00	0,00
			spese in conto capitale Titolo II
Titolo V	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
			spese per incremento attività finanziarie Titolo III
Titolo VI	accensione prestiti	0,00	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00
	EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	0,00	TOTALE SPESE C/CAPITALE
Titolo VII	anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V
Titolo IX	entrate per conto di terzi e partite di giro	768.000,00	768.000,00
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.174.805,05	8.174.805,05
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2026			
		ENTRATE	SPESE
	FPV corrente	0,00	
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	7.406.805,05
			spese correnti Titolo I
Titolo II	trasferimenti correnti	7.406.805,05	
Titolo III	entrate extratributarie	0,00	0,00
			spese per rimborso prestiti Titolo IV
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.406.805,05	7.406.805,05
	EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	0,00	TOTALE SPESE CORRENTI
	FPV c/capitale	0,00	
Titolo IV	entrate in conto capitale	0,00	0,00
			spese in conto capitale Titolo II
Titolo V	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
			spese per incremento attività finanziarie Titolo III
Titolo VI	accensione prestiti	0,00	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00
	EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	0,00	TOTALE SPESE C/CAPITALE
Titolo VII	anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V
Titolo IX	entrate per conto di terzi e partite di giro	768.000,00	768.000,00
			chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere Titolo V
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.174.805,05	8.174.805,05
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Le entrate correnti della Destinazione sono in gran parte entrate per trasferimenti dalla Regione Emilia-Romagna e dalle pubbliche amministrazioni socie.

Il Programma delle attività Turistiche 2024 della DT Romagna, documento fondamentale di programmazione approvato in Assemblea dei soci il 13/11/2023 con delibera n. 13, indica quale previsione per la sua realizzazione entrate da trasferimenti dalla Regione per € 5.761.500,00 (di cui € 2.530.500,00 a sostegno del Programma di Promo-commercializzazione ed € 3.231.000,00 a sostegno del Programma Turistico di promozione locale - PTPL), oltre a entrate da quote di adesione delle amministrazioni socie per € 350.000,00 ed entrate da privati per 24.000,00:

AZIONI DEL PROGRAMMA 2024	BUDGET
SPESE TOTALI DEL PROGRAMMA DI PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE	3.320.500
<i>Di cui spese mercato Italia</i>	<i>2.650.000</i>
<i>Di cui spese mercato estero</i>	<i>520.500</i>
<i>Di cui spese generali sul programma</i>	<i>150.000</i>
PROGRAMMA TURISTICO DI PROMOZIONE LOCALE	3.231.000
TOTALE PROGRAMMA ANNUALE 2024	6.551.500
Entrate richieste alla Regione Emilia-Romagna	5.761.500
Altre entrate da G.A.L. L'altra Romagna	400.000
Altre entrate da Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura	45.000
Compartecipazione soci pubblici	321.000
Compartecipazione privati	24.000

Le quote di adesione complessive delle amministrazioni socie ammontano a € 350.000,00 e sostengono l'attuazione del Programma di Promo-commercializzazione che, secondo la delibera regionale 786/2017 e seguenti, può essere finanziato dalla Regione nella misura massima dell'90%, nonché le spese generali e di struttura dell'ente.

Dalla contribuzione sono escluse le Province, almeno fino a quando la situazione finanziaria non permetterà di coinvolgerle. Le quote sono quindi proposte ai soci in misura doppia del peso percentuale detenuto in Assemblea.

Trend storico delle entrate

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			scostamento
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Assestato	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2023-2024
Utilizzo avanzo di amministrazione	480.469,15	270.825,21	548.910,93	0,00	0,00	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	2.867.932,17	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	--
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.279.122,12	6.861.919,72	7.561.725,58	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05	-1,89%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,33	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	374.729,03	489.198,43	1.067.000,00	768.000,00	768.000,00	768.000,00	-28,02%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.134.320,63	7.621.943,40	12.045.568,68	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05	-27,54%

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato 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. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

L'FPV è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese, riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

In sede di previsione di bilancio, l'importo del FPV d'entrata è nullo, mancando i presupposti di cui sopra. Verrà alimentato con la variazione susseguente al riaccertamento ordinario dei residui, in quanto a prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, l'FPV è costituito in occasione del riaccertamento al fine di consentire la reimputazione degli impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. L'accantonamento al FCDE deve essere obbligatoriamente disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio che non giungano a riscossione, con particolare riferimento alle entrate tributarie, extratributarie e in conto capitale.

Non sono invece considerate entrate di dubbia esigibilità:

- 1) i crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche;
- 2) le concessioni di crediti;
- 3) i crediti assistiti da fidejussione;
- 4) le entrate tributarie stimate per un importo non superiore a quello pubblicato dal Dipartimento delle finanze sul portale per il federalismo;
- 5) i tributi riscossi per conto di altri enti;
- 6) le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario calcolare, per ciascuna entrata di dubbia esigibilità, la media tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. La percentuale così determinata, applicata agli incassi previsti restituirà l'ammontare dell'accantonamento al fondo (la previsione delle somme non riscuotibili). Dall'esercizio 2021 la media per l'individuazione della percentuale del non riscosso è determinata sulla base del solo metodo della media (semplice) calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Le entrate di Destinazione Turistica Romagna prevalentemente trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni e quindi non richiedono l'accantonamento al FCDE.

Per quanto riguarda i trasferimenti da privati, l'andamento delle riscossioni nel quinquennio di attività di Destinazione Turistica è stato il seguente:

Trasferimenti da privati capitolo 35130/5211	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	totali
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	43.500,00	44.546,04	46.316,80	22.500,00	23.500,00	180.362,84



INCASSI C/COMPETENZA	40.000,00	44.546,04	44.316,80	22.500,00	23.500,00	174.862,84
% INCASSATO/ACCERTATO	91,95%	100,00%	96,33%	100,00%	100,00%	96,95%
					non riscosso	3,05%

Si ritiene dunque che anche per questa tipologia di entrata non sussista alcun rischio di riscossione, rendendo dunque non necessaria la costituzione del FCDE.

CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

Si rimanda a tal fine agli appositi allegati al bilancio di previsione.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			scostamento
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Assestato	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2023-2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1 - Spese correnti	7.736.536,93	4.185.862,86	10.978.568,68	7.418.805,05	7.406.805,05	7.406.805,05	-32,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	374.729,03	489.198,43	1.067.000,00	768.000,00	768.000,00	768.000,00	-28,02%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.111.265,96	4.675.061,29	11.299.346,40	8.186.805,05	8.174.805,05	8.174.805,05	-27,54%

La differenza sulle spese correnti è in gran parte legata alla reimputazione sul 2023 di spese finanziate da Fondo Pluriennale Vincolato per euro 2.867.932,17.



Spese correnti

Per la **parte spesa**, la voce più significativa è quella relativa alle attività di promozione turistica locale, funzione principale dell'Ente, che svolgerà sia direttamente 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.

Missione 1: Servizi istituzionali e generali, di gestione e controllo

Programma 02: Segreteria generale

I Macroaggregati 01 e 02 contengono gli importi relativi alla retribuzione al lordo di oneri e IRAP del Direttore Generale, la cui assunzione è prevista per la seconda metà del 2024.

Programma 03: Gestione economico, finanziaria, e provveditorato

I Macroaggregati 01 e 02 contengono gli importi relativi alla retribuzione al lordo di oneri e IRAP di un collaboratore Area Istruttori, la cui assunzione è prevista nel corso del 2024.

Il Macroaggregato 03 contiene gli importi relativi al compenso per il revisore unico ed a quello per il servizio di tesoreria.

Programma 08: Statistica e sistema informativo

Il Macroaggregato 03 contiene le spese per i servizi informatici.

Programma 10: Risorse umane

I Macroaggregato 01 e 02 contengono le previsioni del fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi (fondi del personale) per le due aree dirigenti e non dirigenti.

Nel Macroaggregato 03 sono previsti il servizio di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, il compenso per l'organismo indipendente di valutazione, le spese per concorsi (gettoni per la commissione di concorso per il Direttore) e per l'esternalizzazione del servizio paghe, nonché una convenzioni ai sensi della legge 241/1990 per la gestione di un ufficio stampa.

Il Macroaggregato 09 riguarda il rimborso alla Regione Emilia-Romagna del costo dei dipendenti ancora in comando.

Missione 7: Turismo

Programma 01: Sviluppo e valorizzazione del turismo

I Macroaggregati 01 e 02 contengono gli importi relativi alla retribuzione al lordo di oneri e IRAP di un collaboratore Area Istruttori e di uno Area Funzionari, la cui assunzione è prevista nel corso del

2024. Nel 2025 è prevista l'assunzione di un ulteriore istruttore e di un altro funzionario.

Nel Macroaggregato 02 è stata prevista anche l'Irap relativa agli incarichi di collaborazione.

Al Macroaggregato 03 – Acquisto di beni e di servizi sono previste le seguenti voci in sintesi:

spese per aggiornamento del personale	3.000,00
acquisto di beni per infrastruttura Destinazione	10.000,00
missioni	8.000,00
avvalimento della Stazione Unica Appaltante della Provincia di Rimini	36.000,00
spese per pulizie	7.000,00
consulenze, indagini, incarichi professionali	30.000,00
realizzazione redazione locale SIRT	22.472,27
interventi promozionali vari nel campo del turismo	1.133.900,00
progetti di comunicazione	900.000,00
promozione di grandi eventi	620.000,00
ricerche sharing	36.600,00
promozione integrata del territorio – GAL L'Altra Romagna	400.000,00
spese varie e generiche	35.000,00
fitti passivi	70.500,00

L'acquisto di beni per € 10.000,00 consiste in acquisto di piccole attrezzature, cancelleria, materiale idoneo alla partecipazione alle fiere, workshop e alle iniziative di promo-commercializzazione in genere.

La voce di acquisto di servizi si compone principalmente dei servizi relativi alla promozione turistica locale e alla realizzazione di progetti di promo-commercializzazione, nei quali sono ricompresi acquisizioni di strumenti e mezzi di promozione, radio, stampa, campagne tv, ecc, editing, brandizzazioni, costruzione dei prodotti di Destinazione, percorsi e fil rouge, ecc, partecipazione a fiere e workshop e serate promozionali, organizzazione di eventi.

Le spese di trasferta sono relative ai rimborsi per la partecipazione degli organi della Destinazione Turistica ad eventi esterni al territorio, mentre gli incarichi di studio e ricerca saranno affidati a supporto delle attività progettuali a professionisti di comprovata capacità professionale. 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.).

Sono previsti nell'ambito del Macroaggregato 04 - Trasferimenti correnti, 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 2024 per complessivi 2.797.205,00, 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 la titolazione del Moto Mondiale 2024 per euro 323.823,00.

Spese in conto capitale

Non sono previste per il 2024 spese in conto capitale.

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Ciò premesso, nel bilancio 2024-26 non sono previsti stanziamenti del FPV di spesa.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Non è prevista l'applicazione di quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 o quote vincolate del risultato di amministrazione, nel qual caso è previsto quale allegato del bilancio l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi.

ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ PARTECIPATE

L'Ente non detiene partecipazioni.