

DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA  
(PROVINCE DI FERRARA, FORLI'-CESENA,  
RAVENNA, RIMINI)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*DR. FABRIZIO CECCARELLI*

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.22 del 16/12/2019

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, della Destinazione Turistica Romagna – Province di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini li 16/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale.....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondo di riserva di competenza .....	19
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO.....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	20
CONCLUSIONI.....	21

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il **sottoscritto** Fabrizio Ceccarelli, Revisore unico **nominato** con delibera assembleare n.16 del 06/12/2017.

### **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 28 novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal consiglio direttivo, 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 Direttore, responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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**

La Destinazione è ente strumentale degli enti locali ex art. 11 ter del dlgs 118/2011 ed è stato istituito con delibera regionale DGR 212 del 27/02/2017 a norma della legge 4/2016.

Il territorio di riferimento della Destinazione Turistica Romagna registra una popolazione di n. 1.473.025 abitanti.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2019 *ha* aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - siano 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.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.9 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.14 in data 20 marzo 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione di competenza al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018	
Accertamenti di competenza	+	4.753.476,05	
Impegni di competenza	-	4.388.104,66	
<b>SALDO</b>		365.371,39	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	-	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		365.371,39	

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

**Situazione di cassa**

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	2.470.469,79	1.000.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'importo della cassa al 31/12/2019 è stimato sulla base dell'andamento degli incassi e pagamenti previsti entro fine anno.

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	Prev.definitiva	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	6.201.035,00	6.206.000,00	6.206.000,00	6.206.000,00
3	Entrate extratributarie	0,00	500,00	500,00	500,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	365.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>6.566.035,00</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	Prev.definitiva	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022

	Disavanzo di amministrazione				
1	Spese correnti	6.201.035,00	6.206.500,00	6.206.500,00	6.206.500,00
2	Spese in conto capitale				-
3	Spese per incremento di attività finanziarie				-
4	Rimborso di prestiti				-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto/tesoriere/cassiere				-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	365.000,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6.566.035,00</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>

			Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <sup>(1)</sup>	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <sup>(1)</sup>	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	previsioni di cassa	0,00	1.000.000,00		



			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.533.754,84	previsione di competenza previsione di cassa	6.201.035,00 8.936.677,14	6.206.000,00 9.739.754,84	6.206.000,00 6.206.000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	500,00 500,00	500,00 500,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	107.322,04	previsione di competenza previsione di cassa	365.000,00 661.874,25	785.000,00 892.322,04	785.000,00 785.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.641.076,88</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.566.035,00 9.598.551,39</b>	<b>6.991.501,00 10.632.576,88</b>	<b>6.991.500,00 6.991.500,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>3.641.076,88</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.566.035,00 9.598.551,39</b>	<b>6.991.501,00 10.632.576,88</b>	<b>6.991.500,00 6.991.500,00</b>

#####  
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Pag.1

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	4.515.137,14	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	6.201.035,00  9.643.529,72 10.321.637,14	6.206.500,00	6.206.500,00	6.206.500,00
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	3.660,01	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	  3.660,01			
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	146.137,86	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	365.000,00  651.967,10	785.000,00  931.137,86	785.000,00	785.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.664.935,01</b>	<b>Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa</b>	<b>6.566.035,00  10.295.496,82</b>	<b>6.991.500,00  11.256.435,01</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>		<b>4.664.935,01</b>	<b>Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa</b>	<b>6.566.035,00  10.295.496,82</b>	<b>6.991.500,00  11.256.435,01</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>

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.

### **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 stato appostato alcun Fondo Pluriennale vincolato.

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.000.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	9.739.754,84
3	Entrate extratributarie	500,00
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	892.322,04
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.632.576,88</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>11.632.576,88</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	10.321.637,14
2	Spese in conto capitale	3.660,01
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	931.137,86
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.256.435,01</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>376.141,87</b>

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 ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.533.754,84	6.206.000,00	9.739.754,84	9.739.754,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	500,00	500,00	500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	107.322,04	785.000,00	892.322,04	892.322,04
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.641.076,88</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>10.632.576,88</b>	<b>10.632.576,88</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.641.076,88</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>10.632.576,88</b>	<b>11.632.576,88</b>

<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	4.515.137,14	<b>6.206.500,00</b>	10.721.637,14	10.321.637,14
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.660,01	-	3.660,01	3.660,01
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	146.137,86	<b>785.000,00</b>	931.137,86	931.137,86
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.664.935,01</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>11.656.435,01</b>	<b>11.256.435,01</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>376.141,87</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		###			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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>	(+)		6.206.500,00 0,00	6.206.500,00 0,00	6.206.500,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.206.500,00 0,00 0,00	6.206.500,00 0,00 0,00	6.206.500,00 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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel Bilancio non sono previste entrate e spese a carattere non ripetitivo.

## **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto 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 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) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogni del personale, etcc...).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto in forma semplificata tenuto conto del Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole con il presente parere attestandone 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:

**Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Il personale della Destinazione Turistica Romagna è inquadrato nei ruoli della Regione Emilia Romagna, comandato temporaneamente presso l'Ente.

La Destinazione non interviene pertanto nella programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.30 comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del Dlgs 165/2001.



## **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **Entrate da Trasferimenti Regionali**

Il Bilancio di previsione indica entrate da trasferimenti dalla Regione per € 6.399.000,00 di cui 3.168.000,00 a sostegno del Programma di Promo-commercializzazione e la restante parte a sostegno del Programma Turistico di promozione locale (PTPL), nonché a sostegno del sistema turistico digitale per 24.000,00 euro, entrate da quote di adesione delle amministrazioni socie sommate ad altri contributi da enti locali per € 375.000,00 ed entrate da privati per 52.000,00.

I trasferimenti ed i contributi dalla RER sono previsti pari a quelli assestati stanziati nel 2019.

Le quote di adesione complessive delle amministrazioni socie sommate ad altri contributi da enti locali ammontano a € 375.000,00 e sostengono l'attuazione del Programma di Promo-commercializzazione per 255.000,00 euro, che, secondo la delibera regionale 786/2017, può essere finanziato dalla Regione nella misura massima del 90%. La restante parte supporta la gestione ordinaria dell'Ente per 120.000,00.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.081.199,68	2.840.500,00	2.840.500,00	2.840.500,00
104	Trasferimenti correnti	3.049.835,32	3.231.000,00	3.231.000,00	3.231.000,00
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	60.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
110	Altre spese correnti	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>6.201.035,00</b>	<b>6.206.500,00</b>	<b>6.206.500,00</b>	<b>6.206.500,00</b>

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

spese per aggiornamento del personale	3.000,00
incarichi di studio e ricerca	60.000,00
acquisto di beni per infrastruttura Destinazione	20.000,00
Missioni	15.000,00
consulenti amministrativo-contabile-fiscale	13.200,00
interventi promozionali vari nel campo del turismo	2.664.300,00
spese varie e generiche	65.000,00

### **Spese di personale**

Nel Macroaggregato 09 è previsto il rimborso alla Regione Emilia Romagna del costo complessivo per il direttore dipendente regionale comandato alla destinazione fino al 31.12.2020 per complessivi 60.000,00 euro

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Nel bilancio non sono previste spese relativamente all'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma di carattere continuativo.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non costituisce oggetto di impegno ed è destinato a generare pertanto un'economia di bilancio che, in sede di rendiconto, va confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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.

### **Fondo di riserva di competenza**

Non è stato appostato alcun fondo di riserva.

### **Fondi per spese potenziali**

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali.

### **Fondo di riserva di cassa**

Non è stato appostato alcun fondo di riserva di cassa.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Non sono presenti organismi partecipati.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previste nel bilancio previsionale spese in conto capitale.

## **INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha alcun indebitamento per operazioni di finanziamento.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione delle entrate derivanti dai trasferimenti regionali;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

### **b) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### **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, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

## **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 Direttore;
- 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 2020-2022 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dr. Fabrizio Ceccarelli**

