

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

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*DR. FABRIZIO CECCARELLI*

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n.10 del 18/01/2019

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) 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 2019-2021, della Destinazione Turistica Romagna (Province di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, lì 18/1/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Fabrizio Ceccarelli



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Destinazione Turistica Romagna (Province di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini) 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](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

ha ricevuto in data 09/01/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Direttore, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);

– necessari per l'espressione del parere:

- e) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
- f) Il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
- g) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
- h) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#))
- i) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#);

**non sono stati elaborati i prospetti di seguito elencati, ciascuno per la motivazione rispettivamente riportata:**

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in quanto tutte le entrate risultano provenienti da enti pubblici o soggetti privati per i quali non sono valutati sussistere rischi di mancata riscossione e/o di dubbia esigibilità

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento in quanto l'Ente non prevede spese di investimento da finanziarsi con ricorso a mutui. Le sole spese in conto capitale presenti in bilancio sono finanziate da trasferimenti comunitari.
  - l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali ove sono pubblicati i rendiconti 2017 dei soggetti considerati nel "gruppo amministrazione pubblica" in quanto l'Ente non detiene partecipazioni in altri enti;
  - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle [leggi 18 aprile 1962, n. 167](#), [22 ottobre 1971, n. 865](#), e [5 agosto 1978, n. 457](#), che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato in quanto per l'Ente non ricorre la fattispecie;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi in quanto l'Ente non ha potestà impositiva;
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio) in quanto l'Ente non è soggetto ai vincoli del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità);
    - 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, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in data 9/1/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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 TUEL](#).

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

La gestione operativa dell'Ente ha avuto avvio a decorrere dall'1 gennaio 2018.

In data 17 ottobre 2017 è stato approvato dall'assemblea dei soci il Programma annuale delle attività Turistiche 2018, composto da Linee Strategiche e programmatiche, Programma di promocommercializzazione e Programma turistico di promozione locale.

Il rendiconto per l'esercizio 2018 verrà approvato nei prossimi mesi dall'assemblea dei soci.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2018 risulta la seguente:

	<b>2018</b>
Disponibilità	2.470.469,79
Di cui cassa vincolata	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Il Bilancio pluriennale 2020 è stato valorizzato con lo stesso criterio adottato per la predisposizione del bilancio 2019, mentre per l'esercizio 2021 non sono state formulate previsioni di entrate e uscite, in quanto non si è a conoscenza degli appostamenti di bilancio da parte della Regione. Le previsioni 2021 verranno formulate, con apposita variazione, quando i relativi dati saranno comunicati dalla Regione ER.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TIT	DENOMINAZIONE	Prev.definitiva	Cassa Anno 2019	Competenza Anno 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
		2018				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente					
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		-	-	-	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.425.535,00	-	6.201.035,00	6.201.035,00	-
3	<i>Entrate extratributarie</i>		-	-	-	-
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	28.500,00	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	367.480,00	-	365.000,00	365.000,00	-
	<b>TOTALE</b>	6.821.515,00	-	6.566.035,00	6.566.035,00	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	6.821.515,00	-	6.566.035,00	6.566.035,00	-

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		Cassa Anno 2019	Comeptenza Anno 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Disavanzo di amministrazione		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-		
1	<i>Spese correnti</i>	<b>6.409.075,00</b>	-	6.201.035,00	6.201.035,00	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-			-
2	<i>Spese in conto capitale</i>		-	-	-	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-	-
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		-	-	-	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-	-
	<i>Rimborso di prestiti</i>		-	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto/tesoriere/cassiere</i>		-			-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	<b>412.440,00</b>		365.000,00	365.000,00	
	<b>TOTALE</b>	<b>6.821.515,00</b>	-	<b>6.566.035,00</b>	<b>6.566.035,00</b>	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>6.821.515,00</b>	-	<b>6.566.035,00</b>	<b>6.566.035,00</b>	-

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Non è stato appostato in bilancio alcun Fondo pluriennale vincolato.

**2. Previsioni di cassa**

Il Fondo cassa iniziale all'1/1/2019 è pari ad euro 2.470.469,79.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI ANNO 2019
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.470.469,79
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	8.936.677,14
<i>Entrate extratributarie</i>	-
<i>Entrate in conto capitale</i>	-
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
<i>Accensione prestiti</i>	-
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	661.874,25
<i>TOTALE TITOLI</i>	9.598.551,39
<i>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</i>	12.069.021,18
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI ANNO 2019
<i>Spese correnti</i>	9.643.529,72
<i>Spese in conto capitale</i>	-
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
<i>Rimborso di prestiti</i>	-
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	651.967,10
<i>TOTALE TITOLI</i>	10.295.496,82
<i>SALDO DI CASSA</i>	1.773.524,36

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art. 162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso nel precedente esercizio.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.470.469,79		2.470.469,79	
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	-	-	-	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.735.642,14	6.201.035,00	8.936.677,14	
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	-	-	
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	296.674,25	365.000,00	661.674,25	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.502.786,18</b>	<b>6.566.035,00</b>	<b>12.068.821,18</b>	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.442.494,72	6.201.035,00	9.643.529,72	-
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-	-	-	-
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	286.967,10	365.000,00	651.967,10	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.729.461,82</b>	<b>6.566.035,00</b>	<b>10.295.496,82</b>	-
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.773.324,36</b>	<b>-</b>	<b>1.773.324,36</b>	<b>-</b>

**3. Verifica equilibrio corrente, conto capitale e finale anni 2019-2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.201.035,00	6.201.035,00	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.201.035,00	6.201.035,00	-
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-

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

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\) della legge 31/12/2009, n. 196](#) 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.

*E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))*

Nel bilancio non sono previste entrate e spese di carattere non ripetitivo.

#### **5. 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](#) le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo eventuali vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da 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 altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Direttore secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)). Sul DUP l'organo di revisione ha espresso apposito parere in data 18/01/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**6.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio****6.2.2. Programmazione del fabbisogno 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.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, 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 € 5.757.035,00 di cui 2.700.000,00 a sostegno del Programma di Promo-commercializzazione e 3.057.000,00 a sostegno del Programma Turistico di promozione locale (PTPL), nonché a sostegno del sistema turistico digitale per 24.000,00 euro, ed entrate da quote di adesione delle amministrazioni socie per € 375.000,00 ed entrate da privati per 45.000,00.

I trasferimenti ed i contributi dalla Regione ER sono previsti pari a quelli assestati stanziati nel 2018.

Le quote di adesione complessive delle amministrazioni socie ammontano a € 375.000,00 e sostengono l'attuazione del Programma di Promo-commercializzazione per 150.000,00 euro, che, secondo la delibera regionale 786/2017 e seguenti, può essere finanziato dalla Regione nella misura massima dell'90%, nonché la gestione dell'Ente per 175.000,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	12.750,00	5.000,00	5.000,00	0,00
103	acquisto beni e servizi	3.139.277,68	3.081.199,68	3.081.199,68	0,00
104	trasferimenti correnti	3.057.835,32	3.049.835,32	3.049.835,32	0,00
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 di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	170.712,00	65.000,00	65.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.380.575,00</b>	<b>6.201.035,00</b>	<b>6.201.035,00</b>	<b>0,00</b>

Nella voce Acquisti di Beni e servizi – Macroaggregato 03 sono previste le seguenti spese:

spese per aggiornamento del personale	6.000,00
incarichi di studio, consulenza e ricerca	163.500,00
acquisto di beni per infrastruttura Destinazione	20.000,00
Missioni	20.000,00
Organo di revisione contabile e Organo indipendente di valutazione	11.500,00
interventi promozionali vari nel campo del turismo	2.810.199,68
spese varie e generiche	50.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>3.069.699,68</b>

**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 Euro 60.000,00.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma ([art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#) – conv. nella [Legge 133/2008](#))**

Nel bilancio sono stati previste spese per Euro 133.500,00 relativamente all'affidamento di incarichi di studio e ricerca a supporto delle attività progettuali da assegnare a professionisti di comprovata capacità professionale, previa attivazione di procedure di evidenza pubblica.

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 dei soci.

L'ente pubblicherà regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**Spese per acquisto beni e servizi**

In riferimento ai limiti disposti per talune tipologie di spesa dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#), premesso che l'Ente non ha redatto il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), si evidenzia che in assenza del parametro di riferimento, la spesa sostenuta nell'anno 2009 (l'Ente ha avviato la propria gestione finanziaria a partire dal 2018), si ritiene di non dover sottostare a tali limiti con esclusione del divieto di effettuare sponsorizzazioni.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	0,00	80,00%		0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%		0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%		0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%		0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

**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 del fenomeno 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).

**Fondo di riserva di competenza**

Non è stato appostato alcun fondo di riserva

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali

**Fondo di riserva di cassa**

Non è stato appostato alcun fondo di riserva di cassa.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previste nel bilancio pluriennale spese in conto capitale.

### **INDEBITAMENTO**

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

### **OSSERVAZIONI**

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:

- 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 oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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;

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Direttore;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

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.118/2001 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dr. Fabrizio Ceccarelli**

