

# Relazione dell'Organo di Revisione anno 2020

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

## **APPROVA**

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Ente Destinazione Turistica Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnovo Bariano, lì 27/04/2021

Il Revisore  
Rag. Sabina Menghini  
(firmato digitalmente)

Il sottoscritto Revisore, ricevuto in data 08/04/2020 lo schema di rendiconto per l'esercizio Finanziario 2020, approvato con verbale del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 30/03/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- la relazione sulla gestione del CdA;
- la determina del Direttore relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il piano degli indicatori e i risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con i relativi atti di variazione;

Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Visto il D.lgs. 118/2011;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

Visto il regolamento di contabilità

## **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Assemblea, dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali n. 3:

- Variazione di bilancio per accertamenti entrate e adeguamento cassa approvata dal Consiglio di Amministrazione del 22 giugno 2020 (Determina dirigenziale n. 19/2020 del 30/06/2020);
- Variazione approvata dall'Assemblea dei Soci del 29/07/2020 (Determina dirigenziale n. 29/2020 del 31/08/2020);
- Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 09/11/2020 corredata dal parere

dell'Organo di Revisione del 26 novembre 2020 (Determina dirigenziale n. 53/2020 del 30/11/2020).

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020:

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4 in data 22/06/2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 12 febbraio 2021 pubblicata con determina del direttore n. 12/21 e successivamente rettificata con determinazione n. 23 del 26/04/2021;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e obblighi contributivi

#### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 253 reversali e n. 196 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente – Banca Intesa San Paolo reso entro il 31 gennaio 2020.

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	<b>€ 852.326,52</b>
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	<b>€ 852.326,52</b>

La situazione di cassa è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità	<b>589.491,76</b>	<b>564.926,02</b>	<b>852.326,52</b>
Anticipazioni	0,00	0,00	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP	0,00	0,00	

#### ***Risultato della gestione di competenza***

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 42.430,31 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1^ gennaio 2020 € 564.926,02

Entrate € 1.874.967,60

Riscosso € 1.403.732,42

Totale complessivo entrate € 1.968.658,44

Spese € 1.832.537,29

Pagato € 1.116.331,92

Avanzo di Competenza € 42.430,31

Fondo Cassa al 31/12/2020 € 852.326,52

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	€ 42.430,31
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>€ 42.430,31</b>

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Non è stato determinato alcun Fondo pluriennale vincolato, mancandone i presupposti

**Entrate e spese non ricorrenti**

Nel bilancio non vi sono entrate e spese di carattere non ricorrenti

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

A) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € **86.048,52** come risulta dai seguenti elementi:

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1^ gennaio				564.926,02
RISCOSSIONI	(+)		959.697,84	1.403.732,42
PAGAMENTI	(-)	444.034,58 830.564,44	285.767,48	1.116.331,92
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>852.326,52</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>852.326,52</b>

RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.000,00	915.269,76	918.269,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	137.777,95	1.546.769,81	1.684.547,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	(=)			<b>86.048,52</b>

B) Il risultato di amministrazione risulta distinto come segue:

#### **RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2020**

a) Risultato di amministrazione (+/-) **86.048,52**

di cui:

- b) parte accantonata
- c) Parte vincolata
- d) Parte destinata a investimenti
- e) Parte disponibile (+/-)**86.048,52**

C) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>	
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>86.048,52</b>
<b>Parte accantonata ( 3 )</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ( 4 )	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	

Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B) -</b>	-
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	-
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>86.048,52</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

( 3 ) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

( 4 ) Indicare l' importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)-

L'avanzo di competenza di € 42.430,31 non coincide con il risultato di amministrazione di € 86.048,52. Questo dato trova riscontro nella situazione patrimoniale in cui il risultato di esercizio è di € 63.173,46 evidenziato nel conto Economico a cui vanno sommati € 22.875,06 dell'avanzo dell'anno precedente.

Tale differenza non incide nella gestione di competenza ma è correttamente riportata nel risultato di amministrazione.

### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con determina del delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 12 febbraio 2021 pubblicata con determina del direttore n. 12/21 e rettificata con determinazione del Direttore n. 23 del 26/04/2021.

Le risultanze sono le seguenti:

Totale residui attivi € 918.269,76

Totale residui passivi € 1.684.547,76

Riassunte nel seguente prospetto:

**ENTRATE**

Anno accertamento	Importo iniziale	Riscossioni	variazioni	Importo da conservare
2018	32.496,00	27.395,16	-5.100,84	0,00
2019	420.151,65	416.639,42	-512,23	3.000,00
2020	2.077.079,81	881.668,87	-280.141,18	915.269,76
<b>totali</b>	<b>2.529.727,46</b>	<b>1.325.703,45</b>	<b>-285.754,25</b>	<b>918.269,76</b>

**SPESE CORRENTI**

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
2018	0,00	1.736,11	-2.500,00	430,00
2019	988.671,89	827.467,72	-23.856,22	0,00
2020	0,00	208.217,94	-277.027,06	1.546.290,38
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>-3.024.873,38</b>	<b>1.037.421,77</b>	<b>-303.383,28</b>	<b>1.684.068,33</b>

**USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
2020	160.000,00	77549,54	-81971,03	-479,43
<b>TOTALE</b>	<b>160.000,00</b>	<b>77.549,54</b>	<b>-81.971,03</b>	<b>-479,43</b>
<b>Totale GENERALE</b>	<b>3.184.873,38</b>	<b>1.114.971,31</b>	<b>-385.354,31</b>	<b>1.684.547,76</b>

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Non è stato determinato alcun Fondo pluriennale vincolato, mancandone i presupposti.



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. in quanto le entrate derivano quasi esclusivamente da trasferimenti di altri Enti Pubblici (Regione ER e comuni associati).

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

Non è stato costituito il fondo non avendo programmato di sostenere spese non previste.

### **Fondo contenziosi**

Non sono stati effettuati accantonamenti, non esistendo contenziosi.

### ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito l'obiettivo dell'equilibrio finanziario

### ***ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI***

#### **Tit. I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa**

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

#### **Tit. II Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione**

Le entrate dell'Ente sono esclusivamente costituite da trasferimenti della Regione Emilia-Romagna, di privati, per le quote associative.

Le entrate correnti 2020 sono così ripartite:

<b>titolo II ENTRATE CORRENTI</b>	prev. def.	accertato	minore accertamento	Differenza Prev def – accertato +minore accertamento
Tip. 01 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	<b>1.769.994,91</b>	<b>1.498.889,13</b>	<b>-271.105,78</b>	<b>0</b>
Tip 02 Trasferimenti correnti da famiglie				
Tip 03 Trasferimenti correnti da imprese	<b>10.000,00</b>	<b>964,60</b>	<b>-9.035,40</b>	<b>0</b>
Tip 04 Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
Tip 05 Trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo	<b>297.084,90</b>	<b>297.084,90</b>		<b>0</b>

<b>TOTALI</b>	<b>2.077.079,81</b>	<b>1.796.938,63</b>	<b>-280.141,18</b>	<b>0</b>
---------------	---------------------	---------------------	--------------------	----------

## **ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Non sono state previste e neppure accertate entrate in conto capitale

## **ANALISI DELLE SPESE**

### **Spese**

Le spese correnti sono riepilogate nella seguente tabella:

<b>titolo I SPESE CORRENTI</b>	prev. def.	impegnato	Minore impegno	differenza prev def –impegnato+ minore impegno.
Missione 1	<b>530.511,91</b>	<b>512.511,91</b>	<b>18.000,00</b>	<b>0</b>
Missione 7	<b>1.546.567,90</b>	<b>1.241.996,41</b>	<b>304.571,49</b>	<b>0</b>
<b>TOTALI</b>	<b>2.077.079,81</b>	<b>1.754.508,32</b>	<b>322.571,49</b>	<b>0</b>

Considerato che le entrate e le spese per anticipazioni di cassa e per partite di giro si pareggiano e quindi sono ininfluenti sul risultato, la differenza tra € 322.571,49 e € 280.141,18 di € 42.430,31 costituisce il risultato della gestione di competenza.

### **Spese per il personale**

L'ente non ha sostenuto direttamente spese per il personale, come previsto da apposita convenzione, la DTEmilìa ha rimborsato alla Provincia di Piacenza e al Comune di Piacenza le spese relative al compenso rispettivamente del Direttore e di una dipendente in comando e versati i relativi oneri IRAP. In ottemperanza alla convenzione firmata con la Regione Emilia Romagna ha inoltre inserito a bilancio la spesa di rimborso del personale dipendente regionale in distacco presso la DTEmilìa e in entrata il relativo finanziamento.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Non si applicano i vincoli in materia di spese previsti dalle normative vigenti (es. D.lgs 66/2014,etc...) per mancanza dei riferimenti alle annualità pregresse.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'ente non ha sostenuto oneri e interessi passivi su prestiti e/o debiti finanziari.

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

L'Ente non ha stipulato mutui e, pertanto, al 31.12.2020 non è presente alcun indebitamento relativo a mutui.

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

L'ente non ha attivato alcuna anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 12 febbraio 2021 pubblicata con determina del direttore n. 12/21 e rettificata con determinazione n. 23 del 26/04/2021.

### **ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

Il 2018 è il primo anno in cui viene approvato il bilancio della DTEmlia quindi i residui sono recenti.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto o finanziato alcun debito fuori bilancio.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in società e/o organismi partecipati.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

il monitoraggio sul rispetto della tempestività dei pagamenti come previsto dall'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è stato pubblicato nel corso del 2020 avendo un anno solare di riferimento (il 2019)

Periodo giorni rispetto alla scadenza

Anno 2019 -16,2

Ultimo Trimestre 2020 -4,24

Anno 2020 -2,11

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Non è prevista dal DM 18/02/2013 la predisposizione della tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per tale tipologia di Ente.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (Tesoriere ed Economo) hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### **CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'esercizio 2020 si è concluso con un risultato d'esercizio positivo pari a euro 63.173,46 che sommato alle riserve precedenti danno un patrimonio complessivo di euro 86.048,52.

#### **RELAZIONE DEL CdA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal CdA è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

#### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non vi sono irregolarità o rilievi da segnalare.

#### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sabina Menghini  
F.to digitalmente