



RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2019

(art. 151, comma 6 e art. 231 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 art. 11, comma 6, del D.Lgs n. 118/2011)

- 1. Premessa**
- 2. La gestione finanziaria**
- 3. Le Entrate**
- 4. La Gestione di Cassa e di Competenza**
- 5. Le Spese**
- 6. La Gestione dei Residui**
- 7. IL Fondo pluriennale vincolato**
- 8. La contabilità economico patrimoniale**
- 9. Vincoli in materia di contenimento della spesa**
- 10. Enti e organismi strumentali e società partecipate**
- 11. Sintesi attività svolte durante l'anno 2019**

1. Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Piano Programma ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati dovrebbero essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo. Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare: l'art.151, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse

“le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che “La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”, infine l'art.11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione. La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2. La gestione finanziaria

La Destinazione Turistica Emilia, dal punto di vista finanziario contabile ha incominciato ad operare in maniera autonoma solo dalla fine di luglio 2018 quando l'Assemblea dei Soci ha approvato il primo bilancio della DT Emilia nella seduta del 27 luglio. L'anno 2019 è quindi il primo anno solare completo. La sede legale è a Parma in viale Martiri della Libertà n.15, vi sono inoltre due sedi operative a Piacenza e Reggio Emilia.

La struttura della DT Emilia è organizzata con un unico Ufficio a cui sono assegnati tutti gli obiettivi dell'Ente sotto la responsabilità del Direttore Pierangelo Romersi.

Il personale è composto da 7 unità più il Direttore ed è dislocato sulle tre sedi, tre unità a Parma, due a Reggio Emilia e due a Piacenza (una persona in comando e una ad orario ridotto).

Tutto il personale ad eccezione del Direttore e dell'unità in comando dal Comune di Piacenza è dipendente della Regione Emilia-Romagna, distaccato presso la DT Emilia. Anche il Direttore è in comando e la DT Emilia ha stipulato una convenzione e rimborsa la Provincia di Piacenza (ente di provenienza).

Al bilancio di previsione, nel corso dell'esercizio sono state apportate tre variazioni:

- Variazione di bilancio per riaccertamento, assegnazione risorse regionali e partite di giro approvata dal Consiglio di Amministrazione del 15 aprile 2019 (Determina dirigenziale n. 13/2019 del 19/04/2019);
- Variazione tecnica approvata dal Consiglio di Amministrazione del 14 ottobre 2019 (Determina dirigenziale n. 40/2019 del 23/10/2019);
- Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 2 dicembre 2019 (prima convocazione 29 novembre 2019), corredate dal parere dell'Organo di Revisione del 27 novembre 2019 (Determina dirigenziale n. 50/2019 del 13/12/2019).

Nell'anno 2019 sono state interamente realizzate le attività previste dal programma annuale e pertanto non è stato necessario riaccertare e reimputare nulla sul bilancio 2020.

L'esercizio 2019 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € **22.875,06** così determinato:

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				589.491,76
RISCOSSIONI	(+)	299.381,88	865.399,68	1.164.781,56
PAGAMENTI	(-)	867.596,25	321.751,05	1.189.347,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			564.926,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			564.926,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.496,00	420.151,65	452.647,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.666,11	990.032,50	994.698,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			22.875,06

L'avanzo di amministrazione è costituito interamente da fondi non vincolati, in sede di rendiconto non è stato necessario accantonare una somma per il fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto i crediti sono relativi principalmente a trasferimenti da altre amministrazione pubbliche.

3. Le Entrate

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate riportati nel 2019:

TITOLO 2 Trasferimenti correnti

Competenza Iniziale	1.196.275,00
Riscosso in c/competenza	776.123,35
Competenza Finale	1.075.505,23
Residui attivi al 31/12	420.151,65

Le entrate di Destinazione Turistica Emilia sono rappresentate solamente da trasferimenti correnti (da Regione per finanziamento Piano Attività turistiche, da Comuni soci per quote annuali, da privati per adesione al piano di promocommercializzazione). Non sono presenti tributi, non sono stati attivati prestiti, non sono state utilizzati nel 2019 anticipazioni di cassa. Il 2018 e il 2019 hanno confermato quanto previsto inizialmente, ovvero che tutte le risorse previste a bilancio preventivo sono poi effettivamente entrate. Si sta verificando un ritardo per alcune quote degli Enti soci, che essendo enti pubblici non determina per la DT Emilia la necessità di costituire un FDCE in quanto sono soldi comunque previsti a bilancio degli enti stessi.

4. La Gestione di Cassa e di Competenza

I movimenti di cassa dell'esercizio 2019 vedono un fondo cassa iniziale al 1 gennaio 2019 di € 589.491,76 riscossioni per € 1.164.781,56 e pagamenti per € 1.189.347,30. Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a € 564.926,02. Per tutto l'anno 2019 non si sono verificati problemi di cassa e non è stato necessario ricorrere all'anticipazione del tesoriere.

Fondo cassa al 1° gennaio 2019	589.491,76
Entrate	1.285.551,33
Riscosso	1.164.781,56

Utilizzo dall'avanzo di Amministrazione	54.545,49
Totale complessivo Entrate	1.340.096,82
Spese	1.311.783,55
Pagato	1.189.347,30
Avanzo di Competenza	28.313,27
Fondo Cassa al 31/12/2019	564.926,02

L'avanzo di competenza di € 28.313,27 non coincide con il risultato di amministrazione di € 22.875,06. La differenza di € 5.438,21 è data dal fatto che in fase di riaccertamento dei residui sono stati cancellati un residuo attivo dell'anno 2018 di € 19.073,17 non più esigibile e residui passivi per € 13.634,96 (differenza di € 5.438,21) come si evince dal prospetto della gestione residui.

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

Il Direttore ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2019 con le risultanze del conto del bilancio.

5. Le spese

La seguente tabella riporta la situazione di bilancio per titolo di spesa e gli impegni di competenza riportati nel 2019:

Titolo 1 Spese correnti RS							
Competenza	1.255.545,49	Pagato	233.835,33	FPV	0,00	Residui	988.671,89
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Competenza	0,00	Pagato	0,00	FPV	0,00	Residui	0,00
Titolo 5 Anticipazioni da tesoriere							
Competenza	50.000,00	Pagato	0,00	FPV	0,00	Residui	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro							
Competenza	140.000,00	Pagato	87.915,72	FPV	0,00	Residui	1.360,61
TOTALE TITOLI							
Competenza	1.445.545,49	Pagato	321.751,05	FPV	0,00	Residui	990.032,50
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
Competenza Finale	1.445.545,49	di cui a Residuo	990.032,50				

Le spese invece riepilogate per missione e programma sono dettagliate nel Conto del Bilancio.

Le spese per missione evidenziano, come riportato nel rendiconto della attività, che principalmente sono fondi destinati al Turismo, mentre solo per il 10% circa del valore riguardano spese istituzionali o per la gestione economica e finanziaria.

Si può notare come non tutti i titoli sono valorizzati, proprio per le caratteristiche di un ente come il nostro. In particolare si confermano tutte le spese correnti e le partite di giro. Non sono state effettuate spese in conto capitale.

6. La gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con determina del Direttore n. 9 del 31/03/2020 e approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta di mercoledì 15 aprile 2020 (Verbale n. 3/2019).

Le risultanze sono le seguenti:

Totale residui attivi € 452.647,65

Totale residui passivi € 994.698,61

Riassunte nel seguente prospetto:

ENTRATE

Anno accertamento	Importo iniziale	Riscossioni	variazioni	Importo da conservare
2018	350.951,05	299.381,88	-19.073,17	32.496,00
2019	1.201.000,00	776.123,35	-4.725,00	420.151,65
totali	1.551.951,05	1.075.505,23	-23.798,17	452.647,65

SPESE CORRENTI

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
2018	885.897,32	867.596,25	-13.634,96	4.666,11
2019	1.239.873,48	233.835,33	-17.366,26	988.671,89
TOTALE TITOLO 1	2.125.770,80	1.101.431,5	-31.001,22	993.338,00

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
2019	120.000,00	87.915,72	-30.723,67	1.360,61
TOTALE TITOLO 7	120.000,00	87.915,72	-30.723,67	1.360,61
Totale GENERALE	2.245.770,80	1.189.347,30	-61.724,89	994.698,61

7. Il 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.

8. La contabilità economico patrimoniale

Richiamata la formulazione dell'art. 232, comma 2 del TUEL, è previsto che gli enti interessati che abbiano utilizzato la facoltà di rinvio dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale,

all'esercizio 2018 (inizio della tenuta della contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2018), possono rinviare la contabilità economico-patrimoniale in riferimento al 2018 approvando il primo conto economico e stato patrimoniale in riferimento al 2019, entro il 30/4/2020. DT Emilia si è avvalsa di questa facoltà e presenta con questo rendiconto la prima contabilità economico e patrimoniale rilevata, che è anche più strutturata avendo 2 esercizi di riferimento.

Lo Stato Patrimoniale viene allagato al Rendiconto. La gestione dell'anno 2019 evidenzia un risultato economico di esercizio negativo in quanto nel 2019 è stato utilizzato come entrata l'avanzo di amministrazione che non è un componente dei ricavi, ma è considerato un fondo di riserva derivante dall'utile dell'esercizio precedente. La differenza tra l'avanzo di amministrazione utilizzato (54.545,49) e il risultato economico di esercizio (-31.670,43) determina il nuovo patrimonio netto dell'Ente che coincide con il risultato di amministrazione finanziario (22.875,06).

Per l'illustrazione delle risultanze più dettagliate si rimanda alla nota integrative.

9. Vincoli in materia di contenimento della spesa

Non è possibile applicare i vincoli in materia di spesa previsti dalla normativa vigente (es. DL 66/2014 etc) per mancanza dei riferimenti alle annualità pregresse e per le caratteristiche di ente strumentale. DT Emilia comunque non ha spese di rappresentanza e solo nell'ottobre 2019 ha attivato il noleggio di un'auto a medio periodo (un anno). I viaggi e gli eventi a cui partecipano gli organi istituzionali e i dipendenti di DT Emilia fanno parte dell'attività propria della comunicazione turistica e della partecipazione a Fiere finalizzata alla promozione previste dalla normativa regionale e dallo Statuto.

Dal 2020 DT Emilia pubblicherà sulla trasparenza i tempi di pagamento. Nel 2019 si è dimostrata una buona capacità di gestione dei pagamenti ampiamente sotto il riferimento dei 30 giorni dalla data di arrivo fattura.

10. Enti e organismi strumentali e società partecipate

La Destinazione turistica "EMILIA", istituita ai sensi dell'articolo 12 della legge regionale 25 marzo 2016, n. 4 "ORDINAMENTO TURISTICO REGIONALE - SISTEMA ORGANIZZATIVO E POLITICHE DI SOSTEGNO ALLA VALORIZZAZIONE E PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE TURISTICA. ABROGAZIONE DELLA LEGGE REGIONALE 4 MARZO 1998, N. 7 (ORGANIZZAZIONE TURISTICA REGIONALE - INTERVENTI PER LA PROMOZIONE E LA COMMERCIALIZZAZIONE TURISTICA)", è ente pubblico strumentale degli enti locali ai sensi dell'articolo 11-ter del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42).

Al 31 dicembre 2019 gli enti soci erano 117 rappresentativi di una popolazione complessiva di oltre 1.190.000 abitanti suddivisi nei territori delle tre province di Parma, Piacenza e Reggio Emilia.

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

11. Sintesi dell'attività svolta durante l'anno 2019

Il Programma delle attività Turistiche 2019 della DT Emilia, documento fondamentale di programmazione è stato finanziato da trasferimenti dalla Regione per € 860.000,00 di cui € 438.000,00 sostegno del Programma di Promocommercializzazione e € 422.000,00 a sostegno del Programma Turistico di promozione locale (PTPL), entrate da quote di adesione delle amministrazioni socie ed entrate da privati. Le quote dei soci sostengono l'attuazione del Programma di Promocommercializzazione poiché, secondo la delibera regionale 786/2017, può essere finanziato dalla Regione nella misura massima del 90% oltre alle spese di funzionamento dell'ente. Dalla contribuzione sono escluse le Province, almeno fino a quando la situazione finanziaria non permetterà

di coinvolgerle. Per la parte spesa, la voce più significativa è stata quella relativa alle attività di promozione turistica locale e alla promocommercializzazione turistica, funzione principale dell'ente, che ha svolto sia direttamente attraverso l'attuazione di progetti direttamente organizzati e gestiti (P.P.C.T) che attraverso il sostegno delle attività di informazione ed accoglienza turistica e della promozione delle iniziative di intrattenimento ed animazione dei Comuni (P.T.P.L).

In particolare: Per la Missione 1 sono state realizzate le spese per il funzionamento dell'Ente e nello specifico per il funzionamento degli organi istituzionali, previsti da Statuto, e le spese di gestione economica e finanziaria dell'Ente (assicurazioni spese postali e servizi amministrativi) Inoltre sono state previste le spese per il direttore, in parte rimborsate per il comando ed in parte erogate direttamente. Il resto del personale è stato pagato direttamente dalla Regione Emilia-Romagna.

Per la Missione 7 sono state prevalenti le spese di Acquisto di beni e di servizi. L'acquisto di beni per consiste in acquisto di piccole attrezzature, cancelleria, materiale idoneo alla partecipazione alle fiere, workshop e alle iniziative di promocommercializzazione in genere. La voce di fornitura 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, partecipazione a fiere e workshop, serate promozionali, organizzazione delle reti di prodotto come risultante dal Programma delle attività turistiche 2019. I Trasferimenti correnti hanno riguardato 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 2019.

Non si è prevista la costituzione di Fondi di riserva, di fondi rischi e di Fondi Crediti di dubbia esigibilità, in quanto l'attività parte ad anno inoltrato e non sono previsti particolari ritardi nell'incasso dei finanziamenti regionali e delle quote dei soci, che comunque sono risorse certe e non generano problemi di incertezza dell'entrata.

Di seguito si riportano le schede degli obiettivi e delle attività.

Obiettivi Operativi:

Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali

Unità	UO_DTEMI - DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
Responsabile	Pierangelo Romersi
Finalità e Motivazioni	Predisposizione atti, Segreteria Organi Istituzionali e gestione dei rapporti con gli altri Enti.
Svolgimento	Approvazione e pubblicazione atti: Delibere, Verbali, Determinazioni. Incontri e attività con Regione ER, Apt Servizi, altre destinazioni, Istituzioni locali.

Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale

Unità	UO_DTEMI - DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
Responsabile	Pierangelo Romersi

Finalità e Motivazioni	Servizi per la redazione e pubblicazione degli atti e per la trasparenza amministrativa.
Svolgimento	Pubblicazione degli atti in Amministrazione Trasparente sul nuovo sito www.visitemilia.com ; Comunicazioni a Ministeri e altre Enti

Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione economica, finanziaria, programmazione e pr (0103/1)

Nel 2019 si è proseguito con la predisposizione di tutti i documenti necessari per la programmazione dell'attività finanziaria e il monitoraggio delle entrate, della documentazione relativa a tutti i fornitori, all'utilizzo delle piattaforme per la loro individuazione, delle fatture, del rispetto dei tempi di pagamento. Inoltre si sono attuate tutte le procedure per il rispetto della normativa nei confronti del tesoriere, del Revisore dei Conti, che ci hanno comunicato tutti gli elaborati previsti per legge.

Sono state rispettate tutte le comunicazioni sulle piattaforme ministeriali.

Nel 2019 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione 2018 di € 54.545,49 per poter far fronte alla campagna di comunicazione prevista dal CdA per Emilia 2020 in occasione di Parma Capitale Italiana della Cultura.

Servizi istituzionali, generali e di gestione - Risorse umane (0110/1)

Per quanto riguarda le risorse umane dal luglio del 2019 è stato attivato un nuovo comando dal Comune di Piacenza e ha portato ad 8 i dipendenti della Destinazione. Insieme al supporto per la comunicazione, la gestione del sito e la gestione delle reti da parte di Mediagroup98 risulta essere il numero minimo per portare avanti l'attività centrando i risultati previsti.

Il Direttore coordina il lavoro del personale regionale distaccato presso DT Emilia, firma le assenze e le trasferte e valuta la produttività.

Turismo - Sviluppo e valorizzazione del turismo (0701/1)

Unità	UO_DTEMI - DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
Responsabile	Pierangelo Romersi
Finalità e Motivazioni	Progetti di Promo-commercializzazione, PTPL, coordinamento promozione turistica
Svolgimento	Predisposizione Bando PTPL e valutazione progetti; redazione e attuazione promo commercializzazione, rinvio di alcune attività sul 2019 in accordo con Regione ER; redazione bando per soggetti aderenti al Piano; pubblicazione e manifestazione interesse. Attività propedeutica alla realizzazione delle reti di prodotto Emilia

Anticipazioni finanziarie - Restituzione anticipazioni di tesoreria (6001/1)

Non sono state utilizzate anticipazioni di cassa. Questo grazie ad una attenta gestione di pagamenti ed entrate che ha permesso di non ritardare comunque i tempi di pagamento alla maggior parte dei fornitori.

Servizi per conto terzi - Servizi per conto terzi - partite di giro (9901/1)

Le partite di giro risultano a pareggio tra impegni e accertamenti.