



RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2020

(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)

Premessa

La gestione finanziaria

Le Entrate

La Gestione di Cassa e di Competenza

Le Spese

La Gestione dei Residui

IL Fondo pluriennale vincolato

La contabilità economico patrimoniale

Vincoli in materia di contenimento della spesa

Enti e organismi strumentali e società partecipate

Sintesi attività svolte durante l'anno 2020

1. Premessa

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 PROMOCOMMERCIALIZZAZIONE 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 2020 gli enti soci erano 120 rappresentativi di una popolazione complessiva di oltre 1.190.000 abitanti suddivisi nei territori delle tre province di Parma, Piacenza e Reggio Emilia.

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 2020 è stato il secondo anno solare completo di gestione autonoma della DT Emilia, purtroppo l'anno è stato caratterizzato d'emergenza epidemiologica Covid 19, che ha inferto un colpo durissimo alle attività turistiche, rallentato tutte le attività e richiesto modifiche anche sostanziali ai programmi e al modo di gestione. 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 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).

Nell'anno 2020, anche a causa dell'emergenza Covid 2019 non sono state interamente realizzate le attività previste dal programma annuale e pertanto è stato necessario riaccertare e reimputare sul bilancio 2021 le seguenti somme:

€ 176.790,00 Programma di Promocommercializzazione Turistica (PPCT 2020)

€ 94.315,78 Programma Turistico di Promozione Locale (PTPL 2020)

Il totale complessivo è pari ad € 271.105,78.

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 86.048,52 così determinato:

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1^ gennaio				564.926,02
RISCOSSIONI	(+)	444.034,58	959.697,84	1.403.732,42
PAGAMENTI	(-)	830.564,44	285.767,48	1.116.331,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			852.326,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			852.326,52
RESIDUI ATTIVI		3.000,00	915.269,76	918.269,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)			0,00
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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			86.048,52

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 amministrazioni pubbliche.

3. Le Entrate

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate riportati nel 2020:

TITOLO 2 Trasferimenti correnti

Competenza Iniziale 2.077.079,81

Riscosso in c/competenza 881.668,87

Riaccertato -271.105,78

Economia eliminata	-9.035,40
Competenza Finale	1.796.938,63
Residui attivi al 31/12	915.269,76

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 2020 anticipazioni di cassa. Il 2019 e il 2020 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 2020 vedono un fondo cassa iniziale al 1° gennaio 2020 di € 564.926,02 riscossioni per € 1.403.732,42 e pagamenti per € 1.116.331,92. Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a € 852.326,52. Per tutto l'anno 2020 non si sono verificati problemi di cassa e non è stato necessario ricorrere all'anticipazione del tesoriere.

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

L'avanzo di competenza di € 42.430,31 non coincide con il risultato di amministrazione di € 86.048,52. Questo dato trova riscontro nel conto economico 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 e si determina così un patrimonio netto coincidente con il risultato di amministrazione pari a € 86.048,52.

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 2020 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 2020:

TITOLO 1 Spese correnti RS

Impegnato	1.754.508,32	Pagato	1.037.421,77	FPV	0,00	Residui	1.684.068,33
-----------	--------------	--------	--------------	-----	------	---------	--------------

TITOLO 2 Spese in conto capitale

Impegnato	0,00	Pagato	0,00	FPV	0,00	Residui	0,00
-----------	------	--------	------	-----	------	---------	------

TITOLO 5 Anticipazioni da tesoriere

Impegnato	0,00	Pagato	0,00	FPV	0,00	Residui	0,00
-----------	------	--------	------	-----	------	---------	------

TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro

Impegnato	78.028,97	Pagato	78.910,15	FPV	0,00	Residui	479,43
-----------	-----------	--------	-----------	-----	------	---------	--------

TOTALE TITOLI

Impegnato	1.832.537,29	Pagato	1.116.331,92	FPV	0,00	Residui	1.684.547,76
-----------	--------------	--------	--------------	-----	------	---------	--------------

TOTALE GENERALE DELLE SPESE

Impegnato	1.832.537,29	di cui a Residuo	1.684.547,76
-----------	--------------	------------------	--------------

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 delibera n. 1 del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 febbraio 2021 (Verbale n. 2/2021).

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
totali	2.529.727,46	1.325.703,45	-285.754,25	918.269,76

SPESE CORRENTI

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
2018	4.666,11	1.736,11	-2.500,00	430,00
2019	988.671,89	827.467,72	-23.856,22	137.347,95
2020	2.031.535,38	208.217,94	-277.027,06	1.546.290,38
TOTALE TITOLO 1	3024873,38	1.037.421,77	-303.383,28	1.684.068,33

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico vengono allagati al Rendiconto. La gestione dell'anno 2020 evidenzia un risultato economico di esercizio positivo di € 63.173,46, sommando a questo importo l'avanzo dell'anno precedente di € 22.875,06 si ottiene un Patrimonio netto al 31 dicembre 2020 di € 86.048,52. 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.

La DT Emilia ha pubblicato nel corso del 2020 sulla trasparenza anche i tempi di pagamento. Nel 2020 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

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

11. Sintesi dell'attività svolta durante l'anno 2020

Il Programma delle attività Turistiche 2020 della DT Emilia, documento fondamentale di programmazione è stato finanziato da trasferimenti dalla Regione per € 866.900,00 di cui € 450.450,00 sostegno del Programma di Promocommercializzazione e € 416.450,00 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, rimborsate per il comando. Il resto del personale è stato pagato direttamente dalla Regione Emilia-Romagna, ma è stata firmata la nuova convenzione che prevede l'assegnazione delle risorse per il personale alla DTEmilìa e il rimborso delle spese sostenute dalla Regione e questo passaggio si è reso evidente nel bilancio con l'assestamento.

Per la Missione 7 sono state prevalenti le spese di Acquisto di beni e di servizi. L'acquisto di beni per consiste in acquisto materiale idoneo alla partecipazione alle fiere, workshop e alle iniziative di promozione 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 (Food&Wine, Cultura&Castelli e Terme&Outdoor come risultante dal Programma delle attività turistiche 2020. 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 2020. 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.

E' stato l'anno di Emilia con Parma Capitale italiana della Cultura, che purtroppo non ha potuto avere la sua prevista evoluzione ma che ha visto importanti livelli di spesa e impegno da parte di DTEmiliana in tante attività di comunicazione che sono comunque risultate utili per far conoscere il territorio.

Altri progetti hanno caratterizzato il 2020.

Il GAL del Ducato ci ha consegnato in concessione le attività di promozione turistica per l'Appennino di Parma e Piacenza con le risorse corrispondenti per la realizzazione di un piano di marketing per l'Appennino (circa 180 mila euro per il primo anno) e per il portale dell'Appennino (150 mila euro circa)

Inoltre abbiamo partecipato ad un bando Erasmus con il progetto VISITEMILA ed è stato vinto per cui è partito anche questo progetto e sono arrivate già nel 2020 le risorse pari al 70% dell'acconto del progetto che si svilupperà nel 2021 con la partecipazione di studenti delle scuole superiori di Emilia a periodi di istruzione/lavoro all'estero.

Questi importi anno portato alla consistenza finale del bilancio più alta di quanto preventivato a inizio anno e determinato una crescita sostanziale degli impegni di spesa e delle attività conseguenti.

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

Obiettivi Operativi:

12. 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.

13. 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

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

Nel 2020 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 conformi 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.

15. 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 ed è proseguito nel 2020 confermando 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, Campagne di comunicazione per Emilia 202 con Parma Capitale dellaCultura; redazione bando per soggetti aderenti al Piano; pubblicazione e manifestazione interesse. Attività propedeutica alla realizzazione delle reti di prodotto Emilia. Formazione delle Reti, Avvio progetti GAL e ERASMUS

16. 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.

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

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