

Relazione dell'organo di revisione anno 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, 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 sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Destinazione Turistica Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 28/04/2022

Il Revisore
Sabina Menghini
(firmato digitalmente)

Il sottoscritto Revisore, ricevuta in data 20/04/2022 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con verbale del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 11/03/2022, completi 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 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- la relazione sulla gestione del CdA;
- la delibera del Consiglio di Amministrazione 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 2021 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 2021;
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:

- Variazione di bilancio per adeguamento cassa e competenza. (Determina dirigenziale n. 7/2021 del 10/02/2021);
- Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/07/2021 corredata dal parere dell'Organo di Revisione del 27 luglio 2021 (Determina dirigenziale n. 50/2021 del 21/09/2021) e approvata dall'Assemblea dei Soci del 24/08/2021;
- Variazione approvata dall'Assemblea dei Soci delibera 3/2021 del 26/10/2021 (Determina dirigenziale n. 56/2021 del 29/10/2021);

- Variazione tecnica di bilancio 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25/11/2021 (Determina dirigenziale n. 62/2021 del 30/11/2021).

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021:

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 nella seduta del Consiglio di Amministrazione con verbale n. 7 del 28/07/2021;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui nella seduta del Consiglio di Amministrazione in data 11 Marzo 2022, con atto n. 4;
- 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. 228 reversali e n. 215 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 31/12/2021 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 2022, 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 2022.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 589.225,78
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 589.225,78

La situazione di cassa è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2019	2020	2021
Disponibilità	564.926,02	852.326,52	589.225,78
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 32.616,64

come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021	852.326,52
Entrate	2.048.451,49
Riscosso	1.435.440,48
Totale complessivo Entrate	2.287.767,00
Spese	2.015.834,85
Pagato	1.698.541,22
Avanzo di Competenza	32.616,64
Fondo Cassa al 31/12/2021	589.225,78

L'avanzo di competenza di € 32.616,64 non coincide con il risultato di amministrazione di € 173.522,37. Questo dato trova riscontro nel conto economico in cui il risultato di esercizio è di € 87.473,85 a cui vanno sommati € 63.173,46 dell'avanzo dell'anno precedente e € 22.875,06 dell'esercizio 2019.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	32.616,64
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		32.616,64

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 2021, presenta un avanzo di Euro € 173.522,37 come risulta dai seguenti elementi:

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				852.326,52
RISCOSSIONI	(+)	390.098,81	1.045.341,67	1.435.440,48
PAGAMENTI	(-)	1.064.294,86	634.246,36	1.698.541,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			589.225,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			589.225,78
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	526.170,95	1.003.109,82	1.529.280,77

RESIDUI PASSIVI	(-)	563.395,69	1.381.588,49	1.944.984,18
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)	(=)			173.522,37

B) Il risultato di amministrazione risulta distinto come segue:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2021

- a) Risultato di amministrazione (+/-) 173.522,37
di cui:
b) Parte accantonata
c) Parte vincolata
d) Parte destinata a investimenti
e) Parte disponibile (+/-) 173.522,37

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	
Risultato di amministrazione (A)	173.522,37
Parte accantonata (3)	
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	
Totale parte accantonata (B) -	-

Parte vincolata	
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	
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	173.522,37
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 11 Marzo 2022 – Atto n. 4 -

Le risultanze sono le seguenti:

Totale residui attivi € 1.529.280,77

Totale residui passivi € 1.944.984,18

Riassunte nel seguente prospetto:

ENTRATE CORRENTI

Anno accertamento	Importo iniziale	Riscossioni	variazioni	Importo conservare	d a
2019	3.000,00	0,00	-2.000,00	1.000,00	
2020	915.269,76	390.098,81	0,00	525.170,95	
2021	1.939.640,69	908.827,32	-101.189,20	929.624,17	
totali	2.857.910,45	1.298.926,13	-103.189,20	1.455.795,12	

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Anno accertamento	Importo iniziale	Riscossioni	variazioni	Importo da conservare
-------------------	------------------	-------------	------------	-----------------------

2021	210.000,00	136.514,35	0,00	73.485,65
Totale	210.000,00	136.514,35	0,00	73.485,65
TOTALE GENERALE	3.067.910,45	1.435.440,48	-103.189,20	1.529.280,77

SPESE CORRENTI

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo da conservare
	430,00	285,66	-144,34	0,00
2019	137.347,95	78.466,80	-56.583,78	2.297,37
2020	1.546.290,38	985.062,97	-129,09	561.098,32
2021	1.907.027,38	517.949,43	-101.192,53	1.287.885,42
TOTALE TITOLO 1	3.591.095,71	1.581.764,86	158.049,74	1.851.281,11

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Anno impegno	Importo iniziale	Pagamenti	variazioni	Importo conservare	d a
2020	479,43	479,43	0,00	0,00	
2021	210.000,00	116.296,93	0,00	93.703,07	

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 2021 sono così ripartite:

titolo II ENTRATE CORRENTI	prev. def.	accertato	minore accertamento	Differenza Prev def – accertato +minore accertamento
Tip. 01 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.812.317,69	1.711.128,49	-101.189,20	0
Tip 02 Trasferimenti correnti da famiglie				0
Tip 03 Trasferimenti correnti da imprese				0
Tip 04 Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				0
Tip 05 Trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo	127.323,00	127.323,00		0
TOTALI	1.939.640,69	1.838.451,49	-101.189,20	0

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:

titolo I SPESE CORRENTI	prev. def.	impegnato	Minore impegno	differenza prev def – impegnato+ minore impegno. .
Missione 1	468.400,00	438.400,00	30.000,00	0
Missione 7	1.471.240,69	1.367.434,85	103.805,84	0
TOTALI	1.939.640,69	1.805.834,85	133.805,84	0

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 € 133.805,84 e € 101.189,20 di € 32.616,64 costituisce il risultato della gestione di competenza.

Spese per il personale

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).

Per il personale in comando la Regione Emilia-Romagna per l'anno 2021 ha quantificato una spesa approssimativa di euro 361.400,00.

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 31.12.2021 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 31/12/2021 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. 4 del 11 Marzo 2022.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2021 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, nel corso del 2021:

Periodo giorni rispetto alla scadenza Anno 2021 -7,04

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 2022, 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.

Si rivela che nel corso del 2021 non è stato utilizzato l'Avanzo di amministrazione.

La gestione dell'anno 2021 evidenzia un risultato economico di esercizio positivo di € 87.473,85, sommando a questo importo l'avanzo dell'anno precedente di € 63.173,46 e quello del 2019 di € 22.875,06 si ottiene un Patrimonio netto al 31 dicembre 2021 di € 173.522,37 che coincide con il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021.

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 2021.

Lì, 28 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sabina Menghini
F.to digitalmente