

ΔΙΑΡΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΕΥΡΩΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ  
ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Dauerndes Komitee für die  
Euro-Mittelmeerpartnerschaft  
der Local- und Regionalgewalten

لجنة السلطات آغلية و آلاقليمية  
آلدائمة  
للشراكة الأوربية المتوسطية



Standing Committee  
Euromediterranean Partnership  
of the Local and Regional Authorities

Comité Permanent Partenariat  
Euroméditerranéen des  
Pouvoirs Locaux et Régionaux

Comité Permanente Parteneriado  
Euromediterraneo de los  
Poderes Locales y Regionales

*Il Revisore Legale*

## **Relazione al Conto Consuntivo dell'esercizio 2018** **Espressione del relativo parere**

Il sottoscritto Revisore Legale *Giuseppa Terranova* nella sua qualità di Revisore del COPPEM, nominato a tale ufficio dall' *Assemblea Generale* del 16/04/2018;

**Vista**: la proposta del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 unitamente alla relazione illustrativa del *Segretario Generale*;

**Visti**: i documenti contabili di riferimento:

- **Il Bilancio di Previsione** 2018 approvato dagli organi statutari in data 16/04/2018 ai sensi dell'art. 8 dello Statuto, le cui previsioni di Entrata e di Uscita ammontano inizialmente a € 741.100,00;
- **Il Conto Consuntivo** dell'esercizio finanziario 2017 approvato dagli organi statutari in data 16/04/2018;
  - **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2018, allegato A disposta:
  - a seguito della maggiore assegnazione del contributo L.R.32/2000 in sede di approvazione del Bilancio Regionale 2018 rispetto alla previsione del disegno di legge relativo in base al quale è stato redatto il documento previsionale dell'Ente, pari ad € 157.837,32;
  - Ed alla necessità di adeguare il proprio bilancio di previsione per l'anno 2018 all'impossibilità per l'Ente di poter partecipare all'Avviso art.128 della Regione Siciliana per € 300.000,00 procedendo alla riduzione a zero dello stanziamento del capitolo 4 "Sussidi e contributi regionali";
  - E procedendo in uscita i corrispondenti capitoli di spesa che ne presentano la disponibilità utile;  
Ciò secondo il prospetto allegato A, condiviso dal sottoscritto Revisore Legale;
- **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2018, allegato B, adottata in sede di rendiconto del Consuntivo esercizio finanziario 2018 per procedere all'adeguamento delle Partite di Giro, alle somme effettivamente risultanti da € 90.000,00 ad € 46.858,05 secondo il prospetto all'uopo predisposto;  
Condivisa dal sottoscritto Revisore Legale;

- **Vista** la documentazione all'uopo rassegnata, nonché le scritture contabili: Giornale di Cassa e registri partitari chiusi al 31/12/2018, condivisi dal sottoscritto Revisore Legale;

- **Nota** che vigente la LR 32 Titolo XIV art. 195 del 23/12/2000 in presenza di finanziamenti inadeguati alla struttura che continua la sua operatività ridotta a n. 16 ore settimanali delle unità presenti, compatibili alla predisposizione e gestione di progetti presentati e/o approvati dalla Comunità Europea, ai fini di non interrompere definitivamente i contatti creati in un fulgido periodo passato e che risulterebbero necessari in una auspicabile inversione di tendenza, e per non spegnere le esperienze accumulate e le professionalità smorzate al loro nascere;

**Analizzate** dette scritture si riscontrano le risultanze della gestione 2018 che di seguito si rassegnano:

### **Gestione Competenza**

#### **In Conto Entrata:**

Previsione Iniziale	€	741.100,00
Previsione Definitiva	€	555.795,37
Entrate Accertate	€	504.699,89
Entrate Riscosse	€	474.414,73
Entrate da Riscuotere	€	30.285,16

#### **In Conto Uscita:**

Previsione Iniziale	€	741.100,00
Previsione Definitiva	€	555.795,37
Uscite Impegnate	€	342.329,12
Uscite Pagate	€	154.848,46
Uscite da Pagare	€	187.480,66

### **Gestione Residui**

Residui attivi trasportati al 01/01/2018	€	109.225,57
Residui attivi riaccertati	€	96.373,06
Residui attivi riscossi	€	79.628,18
Residui attivi da riscuotere	€	16744,88

Residui passivi trasportati al 01/01/2018	€	841.474,24
Residui passivi riaccertati	€	793.458,87
Residui passivi pagati	€	385.997,46
Residui passivi da pagare	€	407.461,41

Poiché in conto competenza si registrano entrate accertate per € 504.699,89 e

spese impegnate per € 342.329,12 si perviene ad un **Avanzo di Gestione pari a € 162.370,77.**

**Complessivamente** la gestione finanziaria si chiude con:

Residui attivi al 31/12/2018 ammontanti ad € 47.030,04;

Residui passivi al 31/12/2018 ammontanti ad € 594.942,07.

Detti residui possono ritenersi congrui tenendo conto che:

I primi si riferiscono prevalentemente alle ritenute erariali computate e non riscosse.

Mentre i secondi si riferiscono prevalentemente a stipendi maturati e non pagati per

€ 168.641,80, all'indennità di anzianità maturata (TFR) per € 254.023,43, nonché a

relativi oneri del personale per € 28.338,35, nonché a consulenti del lavoro per €

20.651,18 quindi a spese correnti dovute a fitto locale per € 46.794,00 ed infine €

39.000,00 per il cofinanziamento al progetto Medequality, ed adeguamento partite di

giro (Ritenute erariali) per € 37.358,69, tutti da pagare.

### **Verifica di cassa al 31/12/2018**

**Visto** che il Conto Consuntivo 2018 rassegna un saldo di cassa al 31/12/2018 pari ad €

54.570,56 che si desume dalle risultanze del Giornale di Cassa chiuso al 31/12/2018

il quale a fine esercizio registra:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2018		€	<b>41.373,57</b>
Entrate c/competenza	€	474.414,73	
Entrate c/residui	€	<u>79.628,18</u>	
	€	554.042,91	€ <u>554.042,91</u>
1° Saldo			€ 595.416,48
Uscite c/competenza	€	154.848,46	
Uscite c/residui	€	<u>385.997,46</u>	
2° Saldo	€	540.845,92	€ <u>540.845,92</u>
<b>Saldo contabile di cassa al 31/12/2018</b>			<b>€ 54.570,56</b>

Detto saldo concorda perfettamente con quello rassegnato, dall'Unicredit spa al 31/12/2018 sul conto corrente intestato al COPPEM presso l'Agenzia 22 di Palermo, sommato al saldo rassegnato dal BNL in ordine al cc n. 6640, rispettivamente:

Unicredit spa	€	2.159,66
BNL	€	<u>52.410,90</u>
per un totale di	€	<b>54.570,56</b>

I dati sopra evidenziati consentono di determinare la **Situazione Finanziaria** al 31/12/2018 come segue:

### **Situazione Finanziaria al 31/12/2018**

Entrate rimaste da riscuotere c/competenze	€ 30.285,16	
Entrate rimaste da riscuotere c/residui	€ 16.744,88	
<b>Saldo A</b>	<b>€ 47.030,04</b>	<b>€ 47.030,04</b>
Uscite rimaste da pagare c/competenze	€ 187.480,66	
Uscite rimaste da pagare c/residui	€ 407.461,41	
<b>Saldo B</b>	<b>€841.474,24</b>	<b>€ 594.942,07</b>
<b>Risultato Finanziario(A-B disavanzo di Amministrazione)</b>		<b>€ 547.912,03</b>
Cui concorre il saldo di Cassa al 31/12/2018 di		€ <u>54.570,56</u>
determinando un <b>disavanzo Complessivo di Amministrazione pari ad</b>		<b>€ 493.341,47</b>

Quanto sopra controllato e verificato, il sottoscritto Revisore Legale

#### ATTESTA

- La corrispondenza in Euro 46.858,05 delle somme in partite di giro accertate al Titolo VII delle Entrate con quelle impegnate al Titolo IV delle Uscite;
- la corrispondenza delle spese effettuate con il Bilancio Preventivo 2018 modificato con i documenti di variazione di bilancio allegato A e B adottate come in premessa indicato;
- l'attendibilità e la congruità dei Residui come trasferiti dalla gestione 2017 e come riaccertati alla chiusura dell'esercizio 2018;
- la conseguente constatazione del disavanzo complessivo di € 493.341,47, a seguito del concorso della disponibilità liquida in banca pari a € 54.570,56;
- atteso che il finanziamento previsto dalla L.R. n. 32/2000 art. 195 atto a garantire una normale gestione è stato anno per anno falciato ed erogato in più tranche nel corso dell'anno, creando un indubbio disagio ai dipendenti per la mancata erogazione degli emolumenti dovuti, con la conseguente riduzione dell'orario di lavoro a 16 ore settimanali come già detto, che attualmente persiste, ed il licenziamento di 2 unità ,cui si aggiunge la mancata possibilità di partecipare ai bandi nazionali, regionali ed europei che ance quest'anno ha comportato l'adeguamento del Bilancio di Previsione, mediante la cancellazione di € 300.000,00 a ridosso della chiusura dell'esercizio sconvolgendone la gestione;
- Considerato che una oculata gestione ha utilizzato entrate in c/competenza per €

474.414,73 e in c/residui per € 79.628,18 nonché il saldo iniziale di cassa pari ad € 41.373,57 per pagare uscite complessivamente pari ad 540.845,92, contenendo l'esposizione debitoria in € 493.341,47 di fatto pressoché corrispondente alla mancata entrata prevista di € 300.000,00, tuttavia pervenendo ad un **Avanzo di Gestione per € 162.370,77;**

- La regolarità contabile e amministrativa della gestione controllata con apposite verifiche.

Ciò attestato come conclusione della revisione effettuata ai sensi e per gli effetti dell'art,17 dello Statuto, il sottoscritto Revisore Legale

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla approvazione, da parte dell'Assemblea Generale, del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2018 così come presentato dal Segretario Generale.

Lo stesso tuttavia non può esimersi dal sottolineare la difficoltà della situazione che da una parte preclude ogni possibilità di partecipare a bandi futuri, i quali richiedono requisiti che il COPPEM va perdendo, dall'altra mancano indicazioni in ordine all'azione di ripiano del disavanzo fin qui registrato, non dovuto ad insana gestione.

Palermo, 07/05/2019

Il Revisore Legale  
D.ssa Giuseppa Terranova  
