

ΔΙΑΡΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΥΡΩΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ
ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

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

لجنة السلطات آقليمية و آقليمية
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 2022 **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 29/11/2022;

Vista: la proposta del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 unitamente alla relazione illustrativa del Segretario Generale;

Visti: i documenti contabili di riferimento:

- **Il Bilancio di Previsione** 2022 approvato dagli organi statutari in data 27/01/2022 ai sensi dell'art. 8 dello Statuto, le cui previsioni di Entrata e di Uscita ammontano inizialmente a € 657.100,00;
- **Il Conto Consuntivo** dell'esercizio finanziario 2021 approvato dagli organi statutari in data 29/06/2022;
 - **Le operazioni di fine esercizio** 2022 mediante:
 - **adeguamento** definitivo delle Partite di Giro di € 3.494,57 alle somme effettivamente accertate ed impegnate in € 103.494,57; (Allegato B)
 - **prelevamento** dal Fondo di Riserva pari ad € 20.000,00, che di fatto costituisce ordinaria amministrazione; (Allegato A)
 - **assestamento** definitivo di € 47.626,11 mediante storni da capitoli che presentavano disponibilità di stanziamento residuo non più utilizzabile, ai capitoli che hanno comportato maggiori spese da soddisfare, nonché l'impiego del F/do di Riserva; (Allegato A)

Condivisa dal sottoscritto Revisore Legale;

- **Vista** la documentazione all'uopo rassegnata, nonché le scritture contabili: Giornale di Cassa e registri partitari chiusi al 31/12/2022, condivisi dal sottoscritto Revisore Legale;

Analizzate dette scritture si riscontrano le risultanze della gestione 2022 che di

seguito si rassegnano:

Gestione Competenza

In Conto Entrata:

Previsione Iniziale	€	657.100,00
Previsione Definitiva	€	660.594,57
Entrate Accertate	€	645.899,30
Entrate Riscosse	€	645.051,34
Entrate da Riscuotere	€	847,96

In Conto Uscita:

Previsione Iniziale	€	657.100,00
Previsione Definitiva	€	660.594,57
Uscite Impegnate	€	633.475,73
Uscite Pagate	€	557.086,77
Uscite da Pagare	€	76.388,96

Gestione Residui

Residui attivi trasportati al 01/01/2022	€	12,64
Residui attivi riaccertati	€	12,64
Residui attivi riscossi	€	12,64
Residui attivi da riscuotere	€	-----

Residui passivi trasportati al 01/01/2022	€	226.445,62
Residui passivi riaccertati	€	219.560,89
Residui passivi pagati	€	22.797,95
Residui passivi da pagare	€	196.762,94

Poiché in conto competenza si registrano entrate accertate per € 645.899,30 e spese impegnate per € 633.475,73 si perviene ad un **Avanzo di Gestione pari a € 12.423,57**

Complessivamente la gestione finanziaria si chiude con:

Residui passivi al 31/12/2022 ammontanti ad € 272.303,94.

Detti residui possono ritenersi congrui tenendo conto che:

Si riferiscono prevalentemente all'indennità di anzianità maturata (TFR) per € 235.852,06 nonché a relativi oneri del personale e quindi a spese correnti dovute per € 37.299,84.

Verifica di cassa al 31/12/2022

Visto che il Conto Consuntivo 2022 rassegna un saldo di cassa al 31/12/2022 pari ad € 210.634,80 che si desume dalle risultanze del Giornale di Cassa chiuso al 31/12/2022 il quale a fine esercizio registra:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2022		€	145.455,54
Entrate c/competenza	€	645.051,34	
Entrate c/residui	€	<u>12,64</u>	
	€	645.063,98	€ <u>645.063,98</u>
1° Saldo			€ 790.519,52
Uscite c/competenza	€	557.086,77	
Uscite c/residui	€	<u>22.797,95</u>	
2° Saldo	€	579.884,72	€ <u>579.884,72</u>
Saldo contabile di cassa al 31/12/2022			€ 210.634,80

Detto saldo concorda perfettamente con quello rassegnato dal BNL in ordine al cc n. 6640 al 31/12/2022 sul conto corrente intestato al COPPEM presso l'Agenzia di Palermo per € 210.634,80

I dati sopra evidenziati consentono di determinare la **Situazione Finanziaria** al 31/12/2022 come segue:

Situazione Finanziaria al 31/12/2022

Entrate rimaste da riscuotere c/competenze	€	847,96	
Entrate rimaste da riscuotere c/residui	€	<u> </u>	
Saldo A	€	847,96	€ 847,96
Uscite rimaste da pagare c/competenze	€	76.388,96	
Uscite rimaste da pagare c/residui	€	<u>196.762,94</u>	
Saldo B	€	273.151,90	€ <u>273.151,90</u>
Risultato Finanziario(A-B disavanzo di Amministrazione)			€ -272.303,94
Cui concorre il saldo di Cassa al 31/12/2022 di			€ <u>210.634,80</u>
determinando un disavanzo Complessivo di Amministrazione pari ad			€ -61.669,14
assolutamente inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente.			

Quanto sopra controllato e verificato, il sottoscritto Revisore Legale

ATTESTA

- La corrispondenza in Euro 103.494,57 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 2022 modificato con i documenti di assestamento di bilancio allegato A e B adottate come in premessa indicato;
- l'attendibilità e la congruità dei Residui come trasferiti dalla gestione 2021 e come riaccertati alla chiusura dell'esercizio 2022;
- la conseguente constatazione del disavanzo complessivo di € 61.669,14, a seguito del concorso della disponibilità liquida in banca pari a € 210.634,80;
- 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 come già detto.
- Considerato che una oculata gestione ha utilizzato entrate in c/competenza per € 645.051,34 e in c/residui per € 12,64 nonché il saldo iniziale di cassa pari ad € 145.455,54 per pagare uscite complessivamente pari ad 557.086,77, contenendo l'esposizione debitoria in € 272.303,94 di cui il 90% corrisponde al TFR pur tuttavia pervenendo ad un **Avanzo di Gestione per € 12.423,57**;
- 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 2022 così come presentato dal Segretario Generale.

Palermo, 27/06/2023

Il Revisore Legale
D.ssa Giuseppa Terranova

