

ΔΙΑΡΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΕΥΡΩΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ  
ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Dauerndes Komitee für die  
Euro-Mittelmeerperschaft  
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 2021** **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 12/01/2021;

**Vista:** la proposta del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 unitamente alla relazione illustrativa del *Segretario Generale*;

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

- **Il Bilancio di Previsione 2021** approvato dagli organi statutari in data 12/01/21 ai sensi dell'art. 8 dello Statuto, le cui previsioni di Entrata e di Uscita ammontano inizialmente a € 517.750,00;
- **Il Conto Consuntivo** dell'esercizio finanziario 2020 approvato dagli organi statutari in data 09/06/2021;
  - **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2021, allegato A adottata in sede di rendiconto del Consuntivo esercizio finanziario 2021 disposta:
    - a seguito della maggiore assegnazione del contributo L.R.32/2000 in sede di approvazione del Bilancio Regionale 2021 rispetto alla previsione del disegno di legge relativo in base al quale è stato redatto il documento previsionale dell'Ente, pari ad € 149.704,56;
    - Ed alla necessità di adeguare il proprio bilancio di previsione per l'anno 2021 anche l'impossibilità di anticipare le spese relative al progetto "Dialogo interreligioso " ;
    - E procedendo in uscita all'adeguamento dei corrispondenti capitoli di spesa; Ciò secondo il prospetto allegato A, condiviso dal sottoscritto Revisore Legale;
  - **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2021, allegato B, adottata in sede di rendiconto del Consuntivo esercizio finanziario 2021 per procedere all'adeguamento delle Partite di Giro, alle somme effettivamente risultanti da € 61.000,00 ad € 106.826,34 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 31/12/2021, condivisi dal sottoscritto Revisore Legale;

- **Nota** che pur in presenza di una maggiore assegnazione di cui alla variazione sopra descritta allegato A, l'Ente non è stato in grado di anticipare le spese inerenti alcuni progetti, si segnala che ha dovuto prudentemente continuare la sua operatività ridotta, riadeguando i contratti alle ore settimanali necessarie alla struttura 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 professionali smorzate al loro nascere;

**Analizzate** dette scritture si riscontrano le risultanze della gestione 2021 che di seguito si rassegnano:

#### **Gestione Competenza**

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

|                       |   |            |
|-----------------------|---|------------|
| Previsione Iniziale   | € | 517.750,00 |
| Previsione Definitiva | € | 663.280,90 |
| Entrate Accertate     | € | 662.193,54 |
| Entrate Riscosse      | € | 662.180,90 |
| Entrate da Riscuotere | € | 12,64      |

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

|                       |   |            |
|-----------------------|---|------------|
| Previsione Iniziale   | € | 517.750,00 |
| Previsione Definitiva | € | 663.280,90 |
| Uscite Impegnate      | € | 629.996,66 |
| Uscite Pagate         | € | 582.689,36 |
| Uscite da Pagare      | € | 47.307,30  |

#### **Gestione Residui**

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Residui attivi trasportati al 01/01/2021  | € | 4,13       |
| Residui attivi riaccertati                | € | 4,13       |
| Residui attivi riscossi                   | € | 4,13       |
| Residui attivi da riscuotere              | € | -----      |
| Residui passivi trasportati al 01/01/2021 | € | 236.235,37 |
| Residui passivi riaccertati               | € | 239.568,17 |
| Residui passivi pagati                    | € | 60.429,85  |
| Residui passivi da pagare                 | € | 179.138,32 |

Poiché in conto competenza si registrano entrate accertate per € 662.193,54 e spese impegnate per € 629.996,66 si perviene ad un **Avanzo di Gestione pari a € 32.196,88**

**Complessivamente** la gestione finanziaria si chiude con:  
Residui passivi al 31/12/2021 ammontanti ad € 226.432,98.

Detti residui possono ritenersi congrui tenendo conto che:  
Si riferiscono prevalentemente all'indennità di anzianità maturata (TFR) per € 196.762,94 nonché a relativi oneri del personale e quindi a spese correnti dovute per € 29.670,04.

### **Verifica di cassa al 31/12/2021**

**Visto** che il Conto Consuntivo 2021 rassegna un saldo di cassa al 31/12/2021 pari ad € 145.455,54 che si desume dalle risultanze del Giornale di Cassa chiuso al 31/12/2021 il quale a fine esercizio registra:

|   |   |                  |                     |
|---|---|------------------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa al 01/01/2021         |   | €                | <b>126.389,72</b>   |
| Entrate c/competenza                          | € | 662.180,90       |                     |
| Entrate c/residui                             | € | <u>4,13</u>      |                     |
|   | € | 662.185,03       | € <u>662.185,03</u> |
| 1° Saldo                                      |   |                  | € 788.574,75        |
| Uscite c/competenza                           | € | 582.689,36       |                     |
| Uscite c/residui                              | € | <u>60.429,85</u> |                     |
| 2° Saldo                                      | € | 643.119,21       | € <u>643.119,21</u> |
| <b>Saldo contabile di cassa al 31/12/2021</b> |   |                  | <b>€ 145.455,54</b> |

Detto saldo concorda perfettamente con quello rassegnato dal BNL in ordine al cc n. 6640 al 31/12/2021 sul conto corrente intestato al COPPEM presso l'Agenzia di Palermo per € 145.455,54

I dati sopra evidenziati consentono di determinare la **Situazione Finanziaria** al 31/12/2021 come segue:

## Situazione Finanziaria al 31/12/2021

|   |   |                   |                     |
|---|---|-------------------|---------------------|
| Entrate rimaste da riscuotere c/competenze                                  | € | 12,64             |                     |
| Entrate rimaste da riscuotere c/residui                                     | € | <u>          </u> |                     |
| <b>Saldo A</b>  | € | <b>12,64</b>      | € 12,64             |
| Uscite rimaste da pagare c/competenze                                       | € | 47.307,30         |                     |
| Uscite rimaste da pagare c/residui  | € | <u>179.138,32</u> |                     |
| <b>Saldo B</b>  | € | <b>226.445,62</b> | € <u>226.445,62</u> |
| <b>Risultato Finanziario(A-B disavanzo di Amministrazione)</b>              |   |                   | € -226.432,98       |
| Cui concorre il saldo di Cassa al 31/12/2021 di                             |   |                   | € <u>145.455,54</u> |
| determinando un <b>disavanzo Complessivo di Amministrazione pari ad</b>     |   |                   | € -80.977,44        |
| <b>assolutamente inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente.</b> |   |                   |                     |

Quanto sopra controllato e verificato, il sottoscritto Revisore Legale

### ATTESTA

- La corrispondenza in Euro 105.826,34 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 2021 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 2020 e come riaccertati alla chiusura dell'esercizio 2021;
- la conseguente constatazione del disavanzo complessivo di € 80.977,44, a seguito del concorso della disponibilità liquida in banca pari a € 145.455,54;
- 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 € 662.193,54 e in c/residui per € 4.13 nonché il saldo iniziale di cassa pari ad € 126.389,72 per pagare uscite complessivamente pari ad 582.689,36, contenendo

l'esposizione debitoria in € 226.432,98 di cui il 90% corrisponde al TFR pur tuttavia pervenendo ad un **Avanzo di Gestione per € 32.196,88**;

- 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 2021 così come presentato dal Segretario Generale.

Palermo, 29/06/2022

Il Revisore Legale  
D.ssa Giuseppa Terranova  
