

ΔΙΑΡΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΕΥΡΩΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ
ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Dauerndes Komitee für die
Euro-Mittelmeerperschaft
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 2019 **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 10/12/2019;

Vista: la proposta del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 unitamente alla relazione illustrativa del *Segretario Generale*;

Visti: i documenti contabili di riferimento:

- **Il Bilancio di Previsione** 2019 approvato dagli organi statutari in data 29/11/2018 ai sensi dell'art. 8 dello Statuto, le cui previsioni di Entrata e di Uscita ammontano inizialmente a € 608.000,00;
- **Il Conto Consuntivo** dell'esercizio finanziario 2018 approvato dagli organi statutari in data 07/05/2019;
 - **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2019, allegato A adottata in sede di rendiconto del Consuntivo esercizio finanziario 2019 disposta:
 - a seguito della minore assegnazione del contributo L.R.32/2000 in sede di approvazione del Bilancio Regionale 2019 rispetto alla previsione del disegno di legge relativo in base al quale è stato redatto il documento previsionale dell'Ente , pari ad € 31.186,82;
 - Ed alla necessità di adeguare il proprio bilancio di previsione per l'anno 2019 per l'impossibilità di anticipare le spese relative ai progetti presentati "Dialogo interreligioso " e "Dieta Mediterranea";
 - E procedendo in uscita all'adeguamento dei corrispondenti capitoli di spesa;
 - Alla maggiore entrata dovuta alla partecipazione al Progetto "Snapshot".Ciò secondo il prospetto allegato A, condiviso dal sottoscritto Revisore Legale;
 - **La Variazione** al Bilancio di Previsione 2019, allegato B, adottata in sede di rendiconto del Consuntivo esercizio finanziario 2019 per procedere all'adeguamento delle Partite di Giro, alle somme effettivamente risultanti da € 90.000,00 ad € 46.690,59 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 31/12/2019, 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 ha continuato 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 professionali smorzate al loro nascere;

Analizzate dette scritture si riscontrano le risultanze della gestione 2019 che di seguito si rassegnano:

Gestione Competenza

In Conto Entrata:

Previsione Iniziale	€	608.000,00
Previsione Definitiva	€	474.291,02
Entrate Accertate	€	473.191,02
Entrate Riscosse	€	473.191,02
Entrate da Riscuotere	€	-----

In Conto Uscita:

Previsione Iniziale	€	608.000,00
Previsione Definitiva	€	474.291,02
Uscite Impegnate	€	352.616,52
Uscite Pagate	€	288.110,88
Uscite da Pagare	€	64.505,64

Gestione Residui

Residui attivi trasportati al 01/01/2019	€	47.030,04
Residui attivi riaccertati	€	5.474,02
Residui attivi riscossi	€	5.474,02
Residui attivi da riscuotere	€	-----

Residui passivi trasportati al 01/01/2019	€	594.942,07
Residui passivi riaccertati	€	520.290,78
Residui passivi pagati	€	191.794,13
Residui passivi da pagare	€	328.496,65

Poiché in conto competenza si registrano entrate accertate per € 473.191,02 e spese impegnate per € 352.616,52 si perviene ad un **Avanzo di Gestione pari a € 120.574,50**

Complessivamente la gestione finanziaria si chiude con:
Residui passivi al 31/12/2019 ammontanti ad € 393.002,29.

Detti residui possono ritenersi congrui tenendo conto che:
Si riferiscono prevalentemente a stipendi maturati e non pagati nonché a relativi oneri del personale per € 27.243,60 nonché a consulenti del lavoro per € 7.334,81 quindi a spese correnti dovute a fitto locale per € 47.594,00 ed infine € 35.100,00 per il cofinanziamento al progetto Medeqaulity, all'indennità di anzianità maturata (TFR) per € 231.343,56 ed adeguamento partite di giro (Ritenute erariali) per € 5.551,36.

Verifica di cassa al 31/12/2019

Visto che il Conto Consuntivo 2019 rassegna un saldo di cassa al 31/12/2019 pari ad € 53.330,59 che si desume dalle risultanze del Giornale di Cassa chiuso al 31/12/2019 il quale a fine esercizio registra:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2019		€	54.570,56
Entrate c/competenza	€	473.191,02	
Entrate c/residui	€	<u>5.474,02</u>	
	€	478.665,04	€ <u>478.665,04</u>
1° Saldo			€ 533.235,60
Uscite c/competenza	€	288.110,88	
Uscite c/residui	€	<u>191.794,13</u>	
2° Saldo	€	479.905,01	€ <u>479.905,01</u>
Saldo contabile di cassa al 31/12/2019			€ 53.330,59

Detto saldo concorda perfettamente con quello rassegnato, dall'Unicredit spa al 31/12/2019 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	€	573,14
BNL	€	<u>52.757,45</u>
per un totale di	€	53.330,59

I dati sopra evidenziati consentono di determinare la **Situazione Finanziaria** al 31/12/2019 come segue:

Situazione Finanziaria al 31/12/2019

Entrate rimaste da riscuotere c/competenze	€ -----	
Entrate rimaste da riscuotere c/residui	€ -----	
Saldo A	€ -----	€ -----
Uscite rimaste da pagare c/competenze	€ 64.505,64	
Uscite rimaste da pagare c/residui	<u>€ 328.496,65</u>	
Saldo B	€393.002,29	€ 393.002,29
Risultato Finanziario(A-B disavanzo di Amministrazione)		€ 393.002,29
Cui concorre il saldo di Cassa al 31/12/2019 di		€ 53.330,59
determinando un disavanzo Complessivo di Amministrazione pari ad		€ 339.671,70

Quanto sopra controllato e verificato, il sottoscritto Revisore Legale

ATTESTA

- La corrispondenza in Euro 46.690,59 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 2019 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 2018 e come riaccertati alla chiusura dell'esercizio 2019;
- la conseguente constatazione del disavanzo complessivo di € 339.671,70, a seguito del concorso della disponibilità liquida in banca pari a € 53.330,59;
- 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.
- Considerato che una oculata gestione ha utilizzato entrate in c/competenza per € 473.191,02 e in c/residui per € 5.474,02 nonché il saldo iniziale di cassa pari ad € 54.570,56 per pagare uscite complessivamente pari ad 479.905,01, contenendo l'esposizione debitoria in € 339.671,70 di cui il 70% corrisponde al TFR pur

tuttavia pervenendo ad un **Avanzo di Gestione per € 120.574,50;**

- 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 2019 così come presentato dal *Segretario Generale*.

Palermo, 09/06/2020

Il Revisore Legale
D.ssa Giuseppa Terranova

