

C.I.S.S.

COOPERAZIONE INTERNAZIONALE SUD SUD

Via Marconi n. 2/a – (90141) Palermo – Cod. Fisc.: 97143970826

**PARERE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI AL
BILANCIO CONSUNTIVO 2019**

Il Revisore legale dei conti

Dino Fronzoni

Il sottoscritto Dino Fronzoni, Ragioniere Commercialista e Revisore Legale dei Conti iscritto:

- al nr. 90/A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Palermo - Circostrizione dei Tribunali di Palermo e Termini Imerese;
- al nr. 25310 del registro di prima formazione dei Revisori Contabili di cui agli articoli 11 e 12 del Decreto Legislativo 27 gennaio 1992, n.88, *nominato con D.M. del 12 aprile 1995 del Ministero di Grazia e Giustizia (pubblicato sulla G.U.R.I. - 4^a serie speciale – n.31/bis del 21 aprile 1995)*;

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, ricevuto in data 16 settembre 2020

La responsabilità della redazione del rendiconto compete all'organo amministrativo dell'associazione, mentre è del sottoscritto la responsabilità del giudizio espresso sul rendiconto e basato sulla revisione contabile eseguita nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

L'esame è stato condotto secondo i principi statuiti per la revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel rendiconto, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisce una ragionevole base per l'espressione del giudizio.

Il sopramenzionato rendiconto, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto sia la situazione patrimoniale e finanziaria che il risultato economico dell'associazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, in conformità alle norme che disciplinano il rendiconto d'esercizio.

Ricevuti ed esaminati

1. lo schema del bilancio consuntivo della gestione dell'esercizio finanziario 2019;
2. lo stato patrimoniale dal quale risultano tutte le attività e le passività dell'esercizio;
3. il conto economico con il dettaglio delle entrate e delle uscite,
4. il dettaglio analitico delle entrate e delle spese previste per i progetti e per la struttura,
5. il prospetto relativo al dettaglio delle uscite sostenute per i singoli progetti e le spese del personale, riportate in bilancio,
6. il prospetto con il dettaglio delle entrate per contributi, stanziamenti e finanziamenti da parte degli Enti pubblici e privati a copertura dei progetti, distinti per:

| | | |
|---|----------|---------------------|
| - Progetti di coop. | € | 924.759,24 |
| - Progetti E.C.G. e territorio | € | 564.717,26 |
| - Donazioni da Privati | € | 7.349,46 |
| TOTALE ENTRATE PER PROGETTI 2019 | € | 1.496.825,96 |

7. il prospetto con il dettaglio delle uscite relative a contributi, stanziamenti e finanziamenti dei progetti, distinti per:

| | | |
|--|----------|---------------------|
| - Uscite progetti di coop. | € | 599.903,94 |
| - Uscite progetti E.C.G. e territorio | € | 497.937,57 |
| TOTALE USCITE PER PROGETTI 2019 | € | 1.097.841,51 |

8. il prospetto con il dettaglio dei crediti 2019, distinti per:

| | | |
|--|----------|------------------|
| - Crediti verso soci per quote annuali | € | 28.410,00 |
| - Crediti diversi | € | <u>19.699,41</u> |
| TOTALE DETTAGLIO CREDITI 2019 | € | 48.109,41 |

Ultimato l'esame dei documenti e verificato che il bilancio sia stato redatto seguendo i principi di:

- ⇒ UNITA' l'Ente deve far fronte al complesso delle sue spese con le entrate a sua disposizione. Il totale delle entrate, quindi, finanzia indistintamente il totale delle spese.
- ⇒ ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi. I documenti hanno, quindi, cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo gestionale che coincide con l'anno solare.
- ⇒ UNIVERSALITÀ: il sistema di bilancio comprende tutte le finalità obiettive programmate dall'Ente. Tutte le entrate e le spese devono essere iscritte in bilancio e vanno ricomprese tutte le operazioni e i valori finanziari, economici e patrimoniali, con esclusione dei debiti fuori bilancio.
- ⇒ INTEGRITÀ Nel bilancio non sono riportate compensazioni di partite e non risultano iscritte entrate al netto di spese sostenute per la loro riscossione o, viceversa, non sono state registrate spese ridotte delle correlate entrate. Il principio si applica a tutti i valori economici e patrimoniali.
- ⇒ VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento. Il sistema contabile, infatti, per essere utile, deve essere attendibile e senza pregiudizi, senza errori rilevanti e deve essere una fedele rappresentazione con dei riferimenti che in esso si vogliono evidenziare.
- ⇒ PRINCIPIO DI PUBBLICITÀ Il sistema di bilancio deve essere adeguatamente portato a conoscenza dei cittadini e degli organismi di partecipazione, nonché di tutti coloro che sono utilizzatori dei documenti contabili che lo compongono.
- ⇒ COMPETENZA FINANZIARIA si tratta del principio che definisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive.

DATO ATTO

- che l'Ente nell'anno 2019 ha adottato il sistema di contabilità integrato

(rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali);

- che il rendiconto è stato formulato compilando i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico.

Il conto economico, invece, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica (*proventi della gestione – costi della gestione – proventi ed oneri finanziari – centri di costo per la gestione dei singoli progetti, ecc.*).

Si tratta del principio che definisce il criterio con cui sono imputati gli effetti delle diverse operazioni e attività poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio.

TENUTO CONTO

- che durante l'esercizio ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze previste dalle norme in vigore, avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- che 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;
- che al termine dei controlli ha espresso rilievi e suggerimenti in merito alle tecniche di rilevamento e di imputazione ai conti specifici contabili e finanziari;
- che per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, si è avvalso di tecniche motivate di campionamento;
- che ha verificato:
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge per la gestione dei progetti;
 - nel corso dell'esercizio ha rilasciato pareri e formulato suggerimenti di natura tecnica-contabile e fiscale,
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio e quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione, appunto, degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa.

Il sottoscritto Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione, rileva che:

1. l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento dei progetti in corso e, solo occasionalmente, per la struttura;
2. , l'erogazione degli stanziamenti deliberati dagli enti avviene, quasi sempre, con notevole ritardo, come segnalato anche nei precedenti esercizi, costringendo l'ONG a fare ricorso agli istituti bancari per rispettare i termini di pagamento concordati con i terzi enti pubblici, privati e dipendenti, avvalendosi, per tale motivo, dell'anticipazione di cassa;

3. l'indebitamento nei confronti di terzi:

| | | |
|------------------------------------|----------|---------------------|
| a)- fornitori | € | 285.957,32 |
| b)- banche | € | 91.000,00 |
| c)- debiti verso personale | € | 167.290,09 |
| d)- enti previdenziali | € | 39.585,63 |
| e)- Erario c/ritenute | € | 163.696,73 |
| f)-Esattoria "Riscossione Sicilia" | € | 914.972,97 |
| g)- fondo accantonamento TFR | € | 131.547,08 |
| h)- debiti diversi | € | <u>3.651,91</u> |
| TOTALE DEBITI 2019 | € | 1.797.701,73 |

I debiti innanzi indicati corrispondono effettivamente ai rilevamenti risultanti dalle schede contabili;

4. al passivo sono stati rilevati € **1.008.809,58** per progetti in corso, mentre all'attivo sono stati accantonati € **1.947.718,73** (crediti c/finanziamento e crediti di cofinanziamento) a copertura degli impegni assunti e da assumere;
5. le disponibilità liquide ammontano, complessivamente, a € **188.016,54**

Il sottoscritto Revisore ha esposto verbalmente, in merito ai conti esaminati: considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire una migliore efficienza e trasparenza, come suggerito anche negli anni precedenti.

Nel corso del 2019 sono stati rilasciati anche pareri attinenti all'attività sociale ed effettuate revisioni contabili sui singoli progetti, con la formalizzazione di relazioni scritte e sottoscritte da presentare ai vari enti competenti per attestare e convalidare la corretta gestione degli stessi.

A seguito dei controlli effettuati, il sottoscritto può affermare che:

- gli importi riportati in corrispondenza delle singole voci di bilancio sono stati valutati con prudenza in prospettiva di una continuità e corrispondono agli elementi rilevati in contabilità;
- le entrate e le uscite sono state riportate in bilancio secondo il principio di cassa e di competenza;
- lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di amministrazione di Euro **69.719,18** e si riassume nei seguenti valori:

ATTIVITA'

TOTALE ATTIVITA' € 2.896.294,16

PASSIVITA'

TOTALE PASSIVITA' € 2.826.574,98

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio dell'esercizio finanziario 2019.

Palermo, 09 ottobre 2020

Il Revisore Legale dei Conti



Dino Fronzoni

