

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE



UFFICIO PATRIMONIO,
APPROVVIGIONAMENTI E ATTIVITÀ
TECNICHE

50AB

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2026/D.00177

DEL 17/2/2026

Codice Unico di Progetto:

OGGETTO

Presenza d'atto parificazione dei dati della gestione di cassa del tesoriere con le scritture contabili dell'Agenzia al 31.12.2025

UFFICIO RAGIONERIA

PREIMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno	Num. Impegno Perente

LIQUIDAZIONI

Num. Liquidazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

VARIAZIONI / DISIMPEGNI / ECONOMIE

Num. Registrazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

ACCERTAMENTO

Importo da accertare

Note

Visto di regolarità contabile

IL COLLABORATORE Gerardo Dapoto

DATA 17/02/2026

IL DIRIGENTE Donato Ramunno

DATA 17/02/2026

Allegati N. 2

Atto soggetto a pubblicazione ☒ Integrale ☐ Per oggetto ☐ Per oggetto + Dispositivo

IL DIRETTORE GENERALE

Viste:

- la Legge della Regione Basilicata n. 01 del 20/01/2020, avente ad oggetto “*Riordino della disciplina dell’Agenzia per la Protezione dell’Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)*”, modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 12/2020;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 139 del 17.09.2020 concernente: “*Art. 21 Legge Regionale n.1/2020 e smi. Nomina del Direttore Generale dell’Agenzia Regionale per la Protezione dell’Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)*”;
- la proroga dell’incarico di Direttore Generale dell’ARPA Basilicata al dott. Ramunno Donato, deliberazione n. 89 del 14/07/2025;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 203 del 26.08.2025 concernente: “*Art. 21 Legge Regionale n.1/2020. Rinnovo rapporto di lavoro del Direttore dell’ARPAB*”;
- il contratto individuale di rinnovo dell’incarico di Direttore Generale dell’ARPAB sottoscritto in data 28/08/2025 tra il Presidente della Giunta Regionale il dott. Vito Bardi e il dott. Donato Ramunno;

Considerato che l’Agenzia è in Esercizio Provvisorio di Bilancio di Previsione per l’Esercizio 2026 giusta D.D.G. n. 173 del 30.12.2025, ai sensi dell’art. 2 della Legge Regionale n. 53 del 23.12.2025 (BUR n. 68 del 23 Dicembre 2025);

Richiamate:

- la DDG n.107 del 19.02.2016 concernente “*Procedure transitorie per liquidazioni e pagamenti e disposizioni per la conservazione dei documenti*”;
- la DDG n.231 del 10.05.2016 di adozione del Regolamento di contabilità e gestione finanziaria dell’ARPAB, approvato con DGR n.612 del 7.06.2016;
- la Determinazione Dirigenziale n. 20AC.2021/D.00243 del 20.10.2021 con la quale la Regione Basilicata ha aggiudicato alla Banca Popolare di Bari per n. 7 anni il Servizio di tesoreria Regionale con possibilità di estensione del medesimo servizio in favore degli Enti Strumentali della stessa Regione e con analoghe modalità di esecuzione;
- la Determinazione Direttoriale dell’ARPAB n. 380 del 22.4.2022 concernente “*Preso d’atto sottoscrizione contratto di servizio di tesoreria con la Banca Popolare di Bari quale estensione del servizio aggiudicato con la determinazione regione Basilicata n. 20AC.2021/D.00243 del 20.10.2021;*”

Considerato che il Tesoriere-Bdm Banca (ex Banca Popolare di Bari) ha presentato il conto della propria gestione di cassa relativa all’esercizio 2025 che qui si allega;

Preso atto del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 2/2026 del 12/02/2026 relativo alla verifica di cassa al 31.12.2025 acquisito al protocollo agenziale al n. 2687 del 13/02/2026, allegato al presente provvedimento per farne parte integrale e sostanziale;

DETERMINA

per le motivazioni in fatto ed in diritto di cui alla narrativa che qui è da intendersi integralmente trascritte e riportate:

- di prendere atto del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 2/2026 del 12/02/2026 relativo alla verifica di cassa al 31.12.2025 acquisito al protocollo agenziale al n. 2687 del 13/02/2026, allegato al presente provvedimento per farne parte integrale e sostanziale;
- di parificare le risultanze del conto della gestione di cassa del Tesoriere-Bdm Banca (ex Banca Popolare di Bari) per l’esercizio 2025 a quelle delle scritture contabili dell’Ente, con le quali

coincidono e che saranno riprese nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria del Rendiconto Generale 2025;

- di trasmettere copia del presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti e alla Bdm Banca (ex Banca Popolare di Bari) per quanto di rispettiva competenza;

- di dichiarare il presente provvedimento urgente ed immediatamente eseguibile per gli adempimenti contabili.

L'ISTRUTTORE

L' INCARICATO DI FUNZIONE **Claudio Dresda**

Il presente atto è firmato con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo del presente sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

Presenza d'atto parificazione dei dati della gestione di cassa del tesoriere con le scritture contabili dell'Agenzia al 31.12.2025

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE

OGGETTO

OSSERVAZIONI

Donato Ramunno 17/02/2026

IL DIRETTORE _____

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO _____

Elenco Firme del provvedimento n. 2026/D.00177 del 17/02/2026

Numero Certificato: 582DCD5C181A83D7

Rilasciato a: dnQualifier=LODC2025091172545980, CN=DRESDA CLAUDIO,
SERIALNUMBER=TINIT-DRSCLD74M06G942F, G=CLAUDIO, SN=DRESDA, C=IT

Valido da: 11/09/2025 11:06:00

fino a: 10/09/2028

documento firmato il : 16/02/2026

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 17/02/2026

Numero Certificato: 1709C3812EA342D3

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-68038972134783, CN=Gerardo Dapoto,
SERIALNUMBER=TINIT-DPTGRD59C13G942U, G=Gerardo, SN=Dapoto, C=IT

Valido da: 24/03/2020 09:36:55

fino a: 24/03/2026 09:36:55

documento firmato il : 17/02/2026

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 17/02/2026

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

VERBALE N. 02/2026

12/02/2026

OGGETTO: Verifica di Cassa IV° Trimestre 2025

Il giorno 12/02/2026 alle ore 15:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'*Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* (A.R.P.A.B.), in audio video conferenza con firma digitalmente apposta al termine della trascrizione del presente verbale, dandosi reciprocamente atto della validità della riunione e dell'esito finale del parere espresso collegialmente previa teleconferenza.

Il Collegio dei Revisori si è riunito nelle persone di:

dott. Montatori Marco	Presidente	Presente
dott. Gargiulo Andrea	Componente effettivo	Presente
dott. Tavolaro Giuseppe	Componente effettivo	Presente

per completare la verifica della situazione di cassa al 31/12/2025, il controllo di reversali e mandati e degli agenti contabili, nonché la verifica degli adempimenti contabili, fiscali e tributari e del versamento delle imposte, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali.

La presente verifica di cassa ha avuto inizio in data 05/02/2026 e si è protratta fino ad oggi con la redazione del presente verbale, al fine di acquisire tutta la documentazione necessaria ed effettuare tutti i controlli e le verifiche necessarie.

Il Presidente identifica tutti i partecipanti e si accerta che ai soggetti collegati in audio-videoconferenza sia consentito seguire la discussione, trasmettere e ricevere documenti, intervenire in tempo reale, con conferma da parte di ciascun partecipante.

Premesso che la documentazione, al fine della verifica della situazione di cassa del quarto trimestre 2025, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/12/2025 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/12/2025;
- Rendiconto di Cassa al 31/12/2025 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2025/D.01621 del 15/12/2025, approvazione Rendiconto della Contabilità Economato relativa al 4° Trimestre 2025 (dal 01/10/2025 al 12/12/2025) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economale

2025;

- Determinazione direttoriale n. 2025/D.01691 del 30/12/2025, Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato relativa al 4° Trimestre 2025 (dal 01/10/2025 al 24/12/2025) del Cassiere di Metaponto. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economale 2025;
- Determinazione direttoriale n. 2025/D.01638 17/12/2025. Approvazione Rendiconto Economale Periodo IV trimestre 2025 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio Economale 2025;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza, di Matera e di Metaponto - 4° Trimestre 2025 (*dal 01/10/2025 al 31/12/2025*);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre dell'anno 2025;
- Registri IVA acquisti e vendite Ottobre, Novembre e Dicembre dell'anno 2025;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre, dell'anno 2025;
- Prospetto dei modelli F24 ACQUISITI PER IL IV° TRIMESTRE 2025 dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché dell'IVA e delle altre imposte dovute all'erario relative al periodo Ottobre, Novembre e Dicembre dell'anno 2025;

al fine di fornire al Collegio dei Revisori dei conti le informazioni ed i documenti utili all'espletamento della funzione di controllo.

Richiamato il D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione economico – finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Visti

- la documentazione acquisita agli atti dal Collegio dei Revisori dei Conti.
- il D.Lgs. n. 118/2011.
- la Legge Regionale n. 1 del 20/01/2020;

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data del 31/12/2025 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			20.953.315,43
Riscossioni fino alla Reversale n. 1726	7.182.941,68	19.884.301,04	27.067.242,72
Pagamenti fino al Mandato n. 3008	5.542.969,36	23.026.878,28	28.569.847,64
Fondo di cassa al 31/12/2025			19.450.710,51

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	20.953.315,43
Incassi ottenuti al 31/12/2025	27.067.242,72
Pagamenti effettuati al 31/12/2025	28.569.847,64
Saldo di cassa al 31/12/2025	19.450.710,51

Contabilità del Tesoriere	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		20.953.315,43
Riscossioni del tesoriere alla data del 31/12/2025 (A)	27.067.242,72	+27.067.242,72
Provvisori di entrata		-----
Pagamenti del tesoriere alla data del 31/12/2025 (B)	28.569.847,64	-28.569.847,64
Provvisori di uscita		-----
Fondo di cassa al 31/12/2025		19.450.710,51

Contabilità dell'Ente	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2025		20.953.315,43
Reversali emesse C	27.067.242,72	+27.067.242,72
Mandati emessi (D)	28.569.847,64	-28.569.847,64
Saldo Contabile al 31/12/2025		19.450.710,51

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Riconciliazione	
Saldo contabile Ente	19.450.710,51
Reversali emesse e non riscosse (-)	--
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere (-) (A-C)	
Esazioni senza reversali (+)	
Mandati emessi e non pagati (+) (D-B-E)	
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (E)	
Pagamenti senza mandati (-)	
Saldo di conciliazione al 31/12/2025	19.450.710,51

Con la Determinazione Dirigenziale n. 20AC.2021/D.00243 del 20/10/2021 della Regione Basilicata è stata indetta la gara telematica mediante procedura aperta ed è stata aggiudicato il servizio di Tesoreria alla Banca Popolare di Bari per n. 7 anni.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle convenzioni del servizio.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio ha proceduto all'estrazione "mirata" di n. 10 reversali e n. 10 mandati, effettuando una stratificazione secondo il valore monetario delle reversali e dei mandati, allo scopo di suddividere elementi che hanno importi assai differenziati e possiedono quindi una diversa rilevanza monetaria, facendo così rientrare nel campione delle reversali soltanto quelle il cui importo è maggiore di € 10.000 e nel campione dei mandati soltanto quelli il cui importo è maggiore di € 50.000 (cd. top stratum), utilizzando poi il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it.

Verifica a campione per il controllo della regolarità sulle reversali esaminando i seguenti ordinativi di riscossione estratti:

Reversale Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1242	17/10/2025	SIST. C.C. N. 87 PER Accertamento somme per trasferimento Fondi per attuazione L.R. 17/2011 art. 27 Anno 2025. Determina Regione Basilicata n. 23.BA.2023/D.01168 del 25/10/2023. Capitolo Regionale U55180	2.081.000,00	NO
1228	17/10/2025	SIST. C.C. N. 77 PER Analisi campioni di terreno del 5-111 e 13 Dic 2024, attività tecniche successive alla Caratterizzazione Area Pozzo "Pisticci 9" a Pisticci (MT). Parte IV Titolo V D.Lgs 152/2026.R.P. dal 20242865 a 20242923.	18.123,57	NO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

1683	23/12/2025	SIST.C.C. N. 112 PER Analisi acque sotterranee e terreni . Prelievi del 5 e 6 Novembre e 11 Dicembre 2025 presso Area Pozzo Pisticci 3 a Pisticci (MT) per attivita' tecniche a seguito delle comunicazioni di cui alla Parte Quarta - Titolo V D.Lgs 152/2006. R.P.da 20242904 a 20242593.	17.945,22	NO
1669	22/12/2025	SIST. C.C. N. 108 PER Analisi acque sotterranee-Piezometri Barriera Idraulica "Serie 100"campionate dal 26/05/2025 al 28/05/2025. DGR 428/2014 e Appendice 6 DGR 653/2023. R.P. gia' trasmessi con Nota ARPAB Prot. 15070/2025 del 08/08/2025	100.219,62	NO
1656	22/12/2025	SIST. C.C. N. 107 PER Analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi Febbraio 2025 Centro Olio Val d'Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 2025305/1 a 2025345. AIA DGR 627/2011.	19.409,44	NO
1264	22/10/2025	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI Personale dipendente SU competenze stipendiali mese di Ottobre 2025 - Ditta 01.	34.071,32	NO
1451	03/12/2025	Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 ITSVIL SRL LIQ. FATT. N. 242/001 DEL 17/11/2025 Servizio di fornitura e monitoraggio aria - microambiente " Air plus" TrattativaMEPA n. 5578384 - CIG B807CFFA5D	17.490,00	NO
1524	10/12/2025	TRATTENUTE ERARIALI Personale a tempo indeterminato SU 13 mensilit 2025 MESE DICEMBRE 2025. Ditta 01.	44.026,07	NO
1523	10/12/2025	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI Personale a tempo indeterminato SU 13 mensilit 2025 MESE DICEMBRE 2025. Ditta 01.	26.248,23	NO
1578	17/12/2025	TRATTENUTE ERARIALI Personale dipendente SU competenze stipendiali e 13ma del mese di Dicembre 2025 - Ditta 04 CRM.	41.955,90	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Verifica a campione per il controllo di regolarità dei mandati esaminando i seguenti mandati estratti:

Mandato Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
2006	01/10/2025	Progetto Masterplan CATENACCI CUP H31H16000030008 LIQ. FATT. N. 7-25 DEL 18/09/2025 Acquisto arredi trattativa MEPA n. 5515292 CIG: B7E47E75D	63.509,54	NO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

2326	03/11/2025	F24 versamento dell'IVA split payment per il mese di ottobre 2025 ALLEGATO 2 DET 1361 Gestione IVA ottobre 2025 - Adempimenti	122.955,90	NO
2641	03/12/2025	Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 STES LIQ. FATT. N. FPA 43/25 DEL 25/11/2025 Progetto editoriale "Basilicata Green", pubblicazione dal titolo: "Io sono un filo d'erba" Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 - Progetto Basilicata Green - Trattativa MEPA n. 5481312 CIG: B797AB58A8	83.200,00	NO
2642	03/12/2025	Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 ITSVIL SRL LIQ. FATT. N. 242/001 DEL 17/11/2025 Servizio di fornitura e monitoraggio aria - microambiente " Air plus" Trattativa MEPA n. 5578384 - CIG B807CFFA5D	96.990,00	NO
2661	04/12/2025	CDP CDP008 0082158 06158 31122025 CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA- rata di mutuo in scadenza al 31.12.2025 SORTE CAPITALE Liquidazione Cassa Depositi e Prestiti Spa DET 1542	96.095,33	NO
2763	11/12/2025	Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 FOR NATURE SRL LIQ. FATT. N. 93/2025 del 03.12.25 Aggiornamento carta della natura Sub aree 1-2 Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 - Scheda P6 - Rup dott. Palma CIG: B541696E9C	90.524,00	NO
2848	16/12/2025	Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 ECOSUD LIQ. FATT. N. 4/9 DEL 02/12/2025 Spurgo e campionamento acque sotterranee Rup dott. Palma e dec dott. Anzillotta CIG B7ABD72DA8	77.744,20	NO
2860	17/12/2025	Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali del mese di Dicembre e 13.ma mensilità 2025 - CRM Ditta 04.	156.854,87	NO
2990	24/12/2025	PROGETTO MASTERPLAN CUP H41H16000090008 THERMO FISHER SCIENTIFIC SPA LIQ. FATT. N. 9160192062 DEL 17/12/2025 fornitura di un sistema di spettrometria di massa (CPV 38433100-0) a rapporto isotopico (irms) da destinare all'hub tecnologico finalizzato a studi.	823.279,18	NO
2996	24/12/2025	F24 Versamento acconto I.V.A. SPLIT PAYMENT dell'Agenzia DET 1689	699.793,66	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Verifica di cassa delle gestioni degli agenti contabili

A questo punto si passa alla trattazione della verifica di cassa delle gestioni degli agenti contabili.

Dalla verifica della relativa documentazione, il Collegio dei Revisori dei Conti

Viste

- la delibera direttoriale n. 231 del 22/12/2010 che ha approvato il "Regolamento per la disciplina degli agenti contabili interni: servizi di economato - inventario" ed in particolare l'art. 3 disciplinante le articolazioni della cassa economale;

2. la delibera n. 33 del 22/01/2016 e n. 247 del 02/08/2017 che hanno modificato in parte il *"Regolamento per la disciplina degli agenti contabili interni: servizi di economato – inventario"* già approvato con la su citata delibera n. 231 del 22/12/2010;
3. la DDG n. 107 del 19/02/2016 concernente *"Procedure transitorie per liquidazioni e pagamenti e disposizioni per la conservazione dei documenti"*;
4. la DDG n. 231 del 10/05/2016 di adozione del Regolamento di contabilità e gestione finanziaria dell'ARPAB, approvato con DGR n. 612 del 07/06/2016;
5. la Deliberazione n. 30 del 26/10/2017 ad oggetto: "Disciplina anticipazioni somme agli Agenti Contabili del Dipartimento Provinciale di Potenza, del Dipartimento Provinciale di Matera e del Centro Ricerche di Metaponto";
6. la Delibera n. 117 del 22/04/2013 con la quale è stata attivata la cassa economale della sede agenziale del Centro Ricerche di Metaponto, nominando quale cassiere il Dott. Angelo Dichio, Funzionario Amministrativo in servizio presso il suddetto Centro;
7. la Deliberazione n. 283 del 15/10/2019 con la quale è stata nominata quale Cassiere della sede agenziale di Matera la dott.ssa Rosaria Colucci;
8. la Deliberazione n. 1 del 09/01/2024 con la quale è stata nominato quale Cassiere di Potenza il dott. Claudio Dresda;
9. la Determina n. 8 del 09/01/2025 con la quale sono state disposte le anticipazioni del 1° Fondo Economale 2025 ai cassieri di Potenza, di Matera ed al cassiere del Centro Ricerche di Metaponto;
10. l'art. 21 comma 1 del vigente Regolamento per la Disciplina degli Agenti Contabili Interni;
11. la nota prot. 0000466 del 17/01/2012, con la quale si chiedeva alla Banca Popolare di Bari l'apertura di n. 3 conto correnti a nome dei Dipartimenti Provinciali di Potenza e Matera, oltre che del Centro Ricerche di Metaponto;
12. le coordinate bancarie dei suddetti conto correnti:
 - Dipartimento Provinciale di Potenza – IT65A 05424 04201 000000153358;
 - Dipartimento Provinciale di Matera – IT93B 05424 16101 000000156901;
 - Centro Ricerche di Metaponto – IT70I 05424 16101 000000157237.

Considerato

che la gestione della cassa dipartimentale interna è regolamentata da atti del Direttore ed è stata affidata ai seguenti cassieri:

Ufficio Cassa Dipartimento Provinciale di Potenza	<i>Dott. Claudio Dresda</i>	Delibera n. 1 del 09/01/2024
Ufficio Cassa Dipartimento Provinciale di Matera	<i>D.ssa Rosaria Colucci</i>	Delibera n. 283 del 15/10/2019
Ufficio Cassa Centro Ricerche di Metaponto	<i>Dott. Angelo Dichio</i>	Delibera n. 117 del 22/04/2013

SI PROCEDE

alla verifica ed al controllo contabile della cassa economato delle varie U.O. Dipartimentali con le seguenti risultanze:

1) Dipartimento Provinciale di Potenza – Cassiere dott. Claudio Dresda

Con determina del Direttore Generale n. 8 del 5 gennaio 2025 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Potenza dott. Claudio Dresda della somma di € 1.500,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2025.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/10/2025 al 12/12/2025 risultano spese per € 1.500,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2025/D.01621 del 15/12/2025.

Il saldo di cassa al 31/12/2025 è dunque di € 0,00 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
10/10/2024	Anticipazione	1.500,00	1,10 + 1.498,90
	Spese	1.500,00	
	Saldo di cassa	0,00	---

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

Verifica a campione per il controllo della regolarità dei giustificativi di spesa esaminando i seguenti acquisti:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
14/10/2025	Rimborso acquisto DPI	100,00	NO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

25/11/2025	Rimborso spese spedizione	51,02	NO
05/12/2025	Rimborso acquisto n. 35 fardelli di acqua per uso analitico strumentale	127,75	NO

Dall'esame dei suindicati giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.

2) Dipartimento Provinciale di Matera – Cassiere D.ssa Rosaria Colucci

Con determina del Direttore Generale n. 8 del 5 gennaio 2025 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Matera dott.ssa Rosaria Colucci della somma di € 1.000,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2025.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01/10/2025 al 15/12/2025 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2025/D.01638 del 17/12/2025.

Il saldo di cassa al 31/12/2025 è dunque di € 0,00 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
09/01/2025	Anticipazione	1.000,00	---
20/02/2025	Mandato di reintegro	999,79	---
23/04/2025	Mandato di reintegro	998,41	
04/08/2025	Mandato di reintegro	992,41	
17/10/2025	Mandato di reintegro	991,79	
	Spese	4.982,40	
	Saldo di cassa	0,00	---

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

Verifica a campione per il controllo della regolarità dei giustificativi di spesa esaminando i seguenti acquisti estratti:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
22/10/2025	N. 10 telecomandi per apertura cancello garage	102,50	NO
14/11/2025	Distruggidocumenti	139,99	NO
04/12/2025	Bollo circolazione veicolo Citroen C3	181,54	NO

Dall'esame dei giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

3) Dipartimento Centro Ricerche Metaponto – Cassiere Dott. Angelo Dichio

Con determina del Direttore Generale n. 8 del 5 gennaio 2025 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Metaponto dott. Angelo Dichio della somma di € 1.000,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2025.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01/10/2025 al 24/12/2025 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2025/D.01691 del 30/12/2025.

Il saldo di cassa al 31/12/2025 è dunque di € 0,00 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
10/01/2025	Anticipazione	1.000,00	---
23/04/2025	Reintegro somme	798,14	
14/07/2025	Reintegro somme	739,99	
24/10/2025	Reintegro somme	624,50	
	Spese	3.162,63	
	Saldo di cassa	00,00	---

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

Verifica a campione per il controllo della regolarità dei giustificativi di spesa esaminando i seguenti acquisti estratti:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
05/12/2025	Tassa di proprietà veicolo agenziale	181,54	NO
15/12/2025	Acquisto di n. 2 lampade, 1 galleggiante, 6 flessibili, 5 nastri isolanti	150,00	NO
19/12/2025	Acquisto urgente aspirapolvere	105,00	NO

Dall'esame dei suindicati giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Esame dei versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali.

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, dei quali sono stati acquisiti e controllati tutte le quietanze, relative al seguente periodo: IV° Trimestre 2025 (dal 01/10/2025 al 31/12/2025).

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo: IV° Trimestre 2025 (dal 01/10/2025 al 31/12/2025)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Ottobre 2025 (codice tributo: 6010)	896,31	5.352,80	- 4.456,49	12/11/2025	D.D. 01361 del 03/11/2025
Protocollo telematico	25110717334756272/000001				
Novembre 2025 (codice tributo: 6011)	234,39	474,02	-239,63	10/12/2025	D.D. 01535 del 03/12/2025
Protocollo telematico	25120914482911999/000001				
Dicembre 2025 Acconto (codice tributo: 6013)	88% del periodo precedente		-1.602,30	30/12/2025	D.D. 01689 del 24/12/2025
Protocollo telematico	25123013132329510/000001				
Dicembre 2025 Saldo (codice tributo: 6012)	1.026,42	56.485,81	- 53.857,09 (55.459,39 - 1.602,30 acconto)	15/01/2026	D.D. 00027 del 14/01/2026
Protocollo telematico	26011415512927737/000001				

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo, come risultante dai prospetti di liquidazione IVA (procedura SIC) e dai modelli F24 quietanzati.

Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo:

IV° Trimestre 2025 (dal 01/10/2025 al 31/12/2025)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Ottobre 2025 (codice tributo: 6040)	572.254,07	122.955,90	12/11/2025	D.D. 01361 del 03/11/2025
Protocollo telematico	25110717334756272/000001			
Novembre 2025 (codice tributo: 6040)	531.217,06	115.014,19	10/12/2025	D.D. 01535 del 03/12/2025

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Protocollo telematico	25120914482911999/000001			
Dicembre 2025 (codice tributo: 6040)	3.253.996,74	699.739,66	30/12/2025	D.D. 01689 del 24/12/2025
		27,66	15/01/2026	D.D. 00027 del 14/01/2026
Protocollo telematico	25123013132329510/000001 (30/12/2025)			
	26011415512927737/000001 (15/01/2026)			

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro e dai modelli F24 quietanzati.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a pubblicare la presente relazione, ai sensi dell'art. 31 D.Lgs 33/2013, sul sito dell'Ente, nella sezione amministrazione trasparente, controlli e rilievi sull'amministrazione, organo di revisione.

Il parere viene sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

Ente : A.R.P.A.B. POTENZA

Cod. Ente : 44



RENDICONTO DI CASSA AL 31/12/2025

Fondo di cassa esercizi precedenti Euro **20.953.315,43**

-Reversali emesse Euro 27.067.242,72
-Reversali incassate Euro 27.067.242,72
-Reversali da incassare Euro 0,00
-Esazioni senza reversali Euro 0,00
di cui:
-Incassi in assenza di reversali Euro
-Utilizzo Anticipazione Euro

Totale entrate Euro **27.067.242,72**

-Mandati emessi Euro 28.569.847,64
-Mandati pagati Euro 28.569.847,64
-Mandati da pagare Euro 0,00
-Pagamenti senza mandati Euro 0,00
di cui:
-Pagamenti in assenza di mandati Euro
-Ripiano Anticipazione Euro

Totale uscite Euro **28.569.847,64**

SALDO DI CASSA AL 31/12/2025 Euro **19.450.710,51**

Saldo di cassa (rendiconto) Euro **19.450.710,51**

c/c 130-261	Euro	19.788.977,71
interessi cred.lordi	Euro	-457.117,84
ritenuta fiscale	Euro	118.850,64
	Euro	
	Euro	
	Euro	
- Saldo rettificato c/ Bank.It.	Euro	19.450.710,51

- SALDO DI CASSA RICONCILIATO Euro **19.450.710,51**

Di cui: - fondi vincolati	Euro	0,00
- pignoramenti	Euro	
	Euro	0,00

fido	Euro	0,00
vincoli utilizzati	Euro	0,00
anticip.utilizz.(saldo c/c n.)	Euro	0,00

Potenza, 31/12/2025

BdM BANCA SPA
Tesoreria Enti