



Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI ARPAB REGIONE BASILICATA

VERBALE N. 3/2021	OGGETTO: Verifica di Cassa quarto trimestre 2020.
--------------------------	----------------------------------------------------------

Il giorno 08/02/2021 alle ore 14,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.), nelle persone di:

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

per procedere a verificare la situazione di cassa al 31/12/2020 ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Premesso che la documentazione, al fine della verifica della situazione di cassa del quarto trimestre 2020, è composta da:

- situazione fondo cassa al 31/12/2020 Anno Finanziario 2020 come risultante dalla contabilità dell'ente;
- rendiconto di cassa al 31/12/2020 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00801 del 17/12/2020 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 4° Periodo (dal 01.10.2020 al 11.12.2020) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 2020", comprensiva di documentazione del rendiconto Economico Cassiere di Potenza Quarto Periodo 2020 ed estratto conto cassa economica Potenza al 15/12/2020;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00841 del 17/12/2020 "Approvazione Rendiconto Economico Periodo 1.10.2020-15.12.2020 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 2020", comprensiva di documentazione del rendiconto Economico Cassiere di Matera Quarto Periodo 2020 ed estratto conto cassa economica Matera al 17/12/2020;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00831 del 15/12/2020 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato IV° trimestre 2020 (dal 01/10/2020 al 15/12/2020) dell'ARPA Basilicata - Centro Ricerche di Metaponto. Sistemazione contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economico 2020", comprensiva di documentazione del rendiconto

Economale Cassiere del Centro Ricerche di Metaponto Quarto Periodo 2020 ed estratto conto cassa economale Centro Ricerche di Metaponto al 15/12/2020;

- Quietanze versamenti ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, ed imposte dovute all'erario attraverso modello F24;
- Registri IVA IV Trimestre 2020;
- Giornale di cassa Tesoreria in formato excel;
- Giornale movimenti Ente in formato excel;

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.

Vista la documentazione acquisita agli atti dal collegio dei revisori dei conti;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la Legge Regionale n. 1 del 20/01/2020;

Visto il vigente Regolamento di contabilità dell'ente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data 31/12/2020 con le seguenti risultanze:

Contabilità del tesoriere

Fondo di Cassa al 01/01/2020
Riscossioni del tesoriere alla data del 31/12/2020 (A)
Provvisori di entrata
Pagamenti del tesoriere alla data del 31/12/2020 (B)
Provvisori di uscita

Importi	
Parziali	Totale
	17.128.799,67
16.498.141,36	
14.522.073,89	

Fondo di cassa al 31/12/2020	19.104.867,14
-------------------------------------	----------------------

Contabilità ARPAB

Fondo di cassa al 01/01/2020
Reversali emesse competenza
Reversali emesse residui
Tot. Reversali emesse C)
Mandati Competenza
Mandati Residui
Tot. Mandati emessi (D)

Importi	
Parziali	Totale
	17.128.799,67
16.395.329,78	
102.819,85	
16.498.149,63	
12.579.804,42	
1.942.277,74	
14.522.082,16	

Saldo Contabile al 31/12/2020	19.104.867,14
--------------------------------------	----------------------

Riconciliazione

Saldo contabile Ente	19.104.867,14
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 31/12/2020	19.104.867,14
---------------------------------------------	----------------------

Il Fondo di cassa del tesoriere ed il saldo di contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2020 coincidono. L'entità ammonta ad € 19.104.867,17.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI BARI - ABI 05424 - CAB 04297.

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha proceduto, con idonea tecnica di campionamento, all'estrazione a sorte degli allegati documenti:

- Mandato di pagamento n. 202001317 del 16/10/2020;
- Mandato di pagamento n. 202001819 del 23/12/2020;
- Reversale di incasso n. 202000907 del 06/11/2020;
- Reversale di incasso n. 202001056 del 16/12/2020.

Con riguardo ai predetti mandati/ordinativi, i sottoscritti revisori attestano la regolarità contabile, in ordine alla verifica formale degli allegati (documenti contabili, determinazioni di liquidazione, CIG).

Verbale della 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 del Direttore n. 33 del 22/01/2016 contenente il "Regolamento per la disciplina degli agenti contabili interni: servizi di economato, inventario, approvato con deliberazione n. 231 del 22/12/2010 e n. 69 del 14/03/2013 - modifiche";
- 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. Modifiche".
- 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;
- le coordinate bancarie dei suddetti conto correnti:
 - Dipartimento Provinciale di Potenza - IT65A0542404201000000153358

- Dipartimento Provinciale di Matera – IT93B0542416101000000156901
- Centro Ricerche di Metaponto – IT70I0542416101000000157237

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	Rag. Gerardo Dapoto	Atto direttoriale n. 186 del 25/10/2011
Ufficio Cassa Dipartimento Provinciale di Matera	D.ssa Rosaria Colucci	Delibera n. 383 del 15/10/2019
Ufficio Cassa Centro Ricerche di Metaponto	Dott. Angelo Dichio	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:

Dipartimento Provinciale di Potenza – Cassiere Rag. Gerardo Dapoto

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.10.2020 al 11.12.2020 - rendiconto del IV trimestre 2020 -, ammontano ad € 1.500,00 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00801 del 17/12/2020.

Il saldo di cassa al 31/12/2020 è di € 0,00 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio dei revisori procede alla verifica a campione dei seguenti giustificativi di spesa rendicontati:

- acquisto n. 10 camici monouso per analisi in esterno per € 29,00 come da documento commerciale di vendita Parafarmacia Tecnomedical n. 0432-0041 del 05/11/2020;
- acquisto materiale di cancelleria per € 149,16 come da documento commerciale di vendita Pisani S.r.l. n. 0700-0015 del 03/12/2020;

Dipartimento Provinciale di Matera – Cassiere D.ssa Rosaria Colucci

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.10.2020 al 15.12.2020 - rendiconto del IV trimestre 2020 -, ammontano ad € 1.000,00 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00841 del 17/12/2020.

Il saldo di cassa al 31/12/2020 è di € 0,00 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.



Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

Il Collegio dei revisori procede alla verifica a campione dei seguenti giustificativi di spesa rendicontati:

- Acquisto interruttore per distillatore acqua per € 2,00 come da documento commerciale di vendita di Frascella Emanuele S.r.l. n. 0513-0005 del 29/10/2020;
- Acquisto n. 17 dischi orari per veicoli Matera e CRM per € 34,00 come da documento commerciale di vendita di Di Lecce S.r.l. n. 0434-0019 del 15/12/2020.

Dipartimento Centro Ricerche Metaponto – Cassiere Dott. Angelo Dichio

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.10.2020 al 15.12.2020 - rendiconto del IV trimestre 2020 -, ammontano ad € 1.000,00 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00831 del 15/12/2020.

Il saldo di cassa al 31/12/2020 è di € 0,00 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio dei revisori procede alla verifica a campione dei seguenti giustificativi di spesa rendicontati:

- Acquisto un paio di scarpe antinfortunistica per € 55,00 come da documento commerciale di vendita G & V n. 0270-0004 del 05/10/2020;

Adempimenti IVA, Split Payment, ritenute fiscali e previdenziali

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Il Collegio procede successivamente all'esame delle determinazioni direttoriali relative alla gestione e al versamento dell'IVA, e al rispetto degli adempimenti relativi allo Split Payment.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

Firmato digitalmente da
Marco Montatori

FIRMATO DIGITALMENTE
CN = Montatori Marco
O = non presente
C = IT

dott. Gargiulo Andrea (Componente)



Firmato
FIRMATO DIGITALMENTE
digitalmente da
GARGIULO ANDREA
C = IT

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

TAVOLARO
GIUSEPPE
08.02.2021
19:46:18 UTC

