



Agenzia Regionale per la Protezione  
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI ARPAB REGIONE BASILICATA

<b>VERBALE N. 6/2020</b>	<b>OGGETTO: Verifica di Cassa secondo trimestre 2020.</b>
--------------------------	---

Il giorno 24/07/2020 alle ore 09,30, 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 30/06/2020 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 secondo trimestre 2020, è composta da:

- situazione fondo cassa al 30/06/2020 Anno Finanziario 2020 come risultante dalla contabilità dell'ente;
- rendiconto di cassa al 30/06/2020 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00307 del 14/05/2020 "Anticipazione 1° Fondo Economale 2020 ai cassieri delle sedi agenziali di Potenza, Matera e del Centro Ricerche di Metaponto. Impegni di spesa ed accertamenti di entrata a Partite di Giro";
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00460 del 21/07/2020 "Approvazione Rendiconto Economale 1° e 2° Periodo 2020 Cassiere Agenziale di Potenza. Impegno e reintegro somme per spese effettuate.";
- Documentazione del rendiconto Economale Cassiere di Potenza Primo e Secondo Periodo 2020;
- Estratto conto cassa economale Potenza al 31-3-2020 ed al 30-6-2020;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00467 del 22/07/2020 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo 1.01.2020-30.06.2020 Cassiere Agenziale di Matera. Impegno e reintegro somme per spese effettuate.";
- Documentazione del rendiconto Economale Cassiere di Matera Primo e Secondo Periodo 2020;



Agenzia Regionale per la Protezione  
dell'Ambiente della Basilicata

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI ARPAB REGIONE BASILICATA

- Estratto conto cassa economale Matera al 31-3-2020 e al 30-6-2020;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00467 del 22/07/2020 "Approvazione rendiconto della contabilità economato 1^ periodo Anno 2020 (dal 01/01/2020 al 30/06/2020) dell'ARPA Basilicata - Centro Ricerche di Metaponto. Rimborso spese sostenute per € 879,84.";
- Documentazione del rendiconto Economale Cassiere di Matera Primo e Secondo Periodo 2020;
- Estratto conto cassa economale Metaponto al 31-3-2020 e al 30-6-2020;

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.

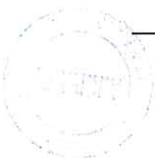
Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data 30/06/2020 con le seguenti risultanze:

Contabilità del tesoriere	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		17.128.799,67
Riscossioni del tesoriere alla data del 30/06/2020 (A)	1.787.324,41	
Provvisori di entrata		
Pagamenti del tesoriere alla data del 30/06/2020 (B)	6.868.669,32	
Provvisori di uscita		
<b>Fondo di cassa al 30/06/2020</b>		<b>12.047.454,76</b>

Contabilità ARPAB	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		17.128.799,67
Reversali emesse competenza	1.514.645,45	
Reversali emesse residui	102.108,59	
Tot. Reversali emesse C)	<b>1.616.754,04</b>	
Mandati Competenza	5.579.774,86	
Mandati Residui	1.289.118,61	
Tot. Mandati emessi (D)	<b>6.868.893,47</b>	
<b>Saldo Contabile al 30/06/2020</b>		<b>11.876.660,24</b>

Riconciliazione	
Saldo contabile Ente	11.876.660,24
Reversali emesse e non riscosse (-)	-
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere (-) (A-C)	
Esazioni senza reversali (+)	170.570,37
Mandati emessi e non pagati (+) (D-B-E)	-
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (E)	407,35
Pagamenti senza mandati (-)	- 183,20
<b>Saldo di conciliazione al 30/06/2020</b>	<b>12.047.454,76</b>

Fondo di cassa del tesoriere: € 12.047.454,76 alla data 30/06/2020.

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, alla estrazione a sorte degli allegati documenti:

- Mandato di pagamento n. 202000516 del 21/04/2020;
- Mandato di pagamento n. 202000677 del 21/05/2020;
- Reversale di incasso n. 202000301 del 08/04/2020;
- Reversale di incasso n. 202000407 del 21/05/2020.

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 - IT70I0542416101000000157237
  - Centro Ricerche di Metaponto - IT93B0542416101000000156901

### 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 01.01.2020 al 30.06.2020 - rendiconto n. 1, ammontano ad € 114,50 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00460 del 21/07/2020.

Il saldo di cassa al 30/06/2020 è di € 1.385,50 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 pannello in plastico e nastro biadesivo per € 6,50 come da documento commerciale di vendita Colorificio Lamorte n. 0351-000087 del 30/06/2020;
- Pagamento diritti di segreteria per € 10,00 per invio telematico Modello Unico Dichiarazione come da ricevuta di Info Camere n. RIA/20097894 del 15/06/2020.

#### **Dipartimento Provinciale di Matera – Cassiere D.ssa Rosaria Colucci**

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.01.2020 al 30.06.2020 - rendiconto n. 1, ammontano ad € 373,69 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00467 del 22/07/2020.

Il saldo di cassa al 30/06/2020 è di € 626,31 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:

Agenzia Regionale per la Protezione  
dell'Ambiente della Basilicata

- Acquisto materiale per kit base Covid-19 e sapone liquido per mani per € 103,08 come da documento commerciale di vendita di Eurospin n. 443-00080 del 18/05/2020;
- Lavaggio interno ed esterno veicolo Isuzu per € 15,00 come da documento commerciale di vendita Di Lecce S.r.l. n. 0274-0020 del 01/06/2020.

#### **Dipartimento Centro Ricerche Metaponto – Cassiere Dott. Angelo Dichio**

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.01.2020 al 30.06.2020 - rendiconto n. 1, ammontano ad € € 879,84 coma da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00430 del 08/07/2020.

Il saldo di cassa al 30/06/2020 è di € 120,16 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 temporizzatore modulare per compressore per € 26,54 come da documento commerciale di vendita Garofoli S.p.A. n. 277-0008 del 21/01/2020;
- Acquisto materiale elettrico per € 120,06 come da documento commerciale di vendita Garofoli S.p.A. n. 393-0004 del 10/06/2020.

#### **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.



Agenzia Regionale per la Protezione  
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI ARPAB REGIONE BASILICATA

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

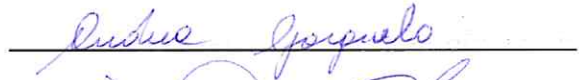
Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

dott. Montatori Marco (Presidente)



dott. Gargiulo Andrea (Componente)



dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

