

**VERBALE N. 8/2020**

**OGGETTO: Verifica di Cassa terzo trimestre 2020.**

Il giorno 20/11/2020 alle ore 9.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.) in audiovideo 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 30/09/2020 ed il controllo di reversali e mandati, nonché la verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

La presente verifica di cassa ha avuto inizio in data 29/10/2020 e si è protratta fino ad oggi con la redazione del presente verbale, al fine di acquisire tutta la documentazione necessaria, tra cui la Determina N. 2020/D.00719 del 12/11/2020 "Determina n. 143/2020 - Errata corrige", con la quale dopo opportuna segnalazione, si è regolarizzato un mandato non acquisito dalla Tesoreria.

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 terzo trimestre 2020, è composta da:

- Situazione fondo cassa al 30/09/2020 Anno Finanziario 2020 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/09/2020
- Rendiconto di cassa al 30/09/2020 reso dal Tesoriere Banca Popolare di Bari;
- Determina N. 2020/D.00719 del 12/11/2020 "Determina n. 143/2020 - Errata corrige";

- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00636 del 20/10/2020 "Approvazione Rendiconto Cassa Economale Cassiere di Potenza terzo trimestre 2020 (dal 1/7/2020 al 30/9/2020). Reintegro somme";
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00653 del 27/10/2020 "Approvazione rendiconto della contabilità economato terzo trimestre Anno 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020) dell'ARPA Basilicata - Centro Ricerche di Metaponto. Rimborso spese sostenute per € 827,64";
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00664 del 27/10/2020 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo 1.07.2020-30.09.2020 Cassiere Agenziale di Matera. Impegno e reintegro somme per spese effettuate.";
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza Terzo Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020);
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Metaponto Terzo Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020);
- Documentazione del rendiconto delle spese e giustificativi dell'Economo Cassiere di Matera Terzo Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020);
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00524 del 18/08/2020 "Gestione IVA Luglio 2020 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00553 del 08/09/2020 "Gestione IVA Agosto 2020 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00615 del 16/10/2020 "Gestione IVA Settembre 2020 - Adempimenti";
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente del mese di Luglio, Agosto e Settembre 2020;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00614 del 16/10/2020 "Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel secondo e terzo trimestre 2020";
- Copia dei modelli F24 quietanzati dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché dell'IVA e delle altre imposte dovute all'erario effettuati nel periodo;

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 del 30/09/2020 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2020</b>			<b>17.128.799,67</b>
Riscossioni fino alla Reversale n. <u>805</u> del 30/09/2020	102.435,55	2.344.323,43	2.446.758,98
Pagamenti fino al mandato n. <u>1262</u> del 30/09/2020	1.672.612,16	8.068.633,62	9.741.245,78
<b>Fondo di cassa al 30/09/2020</b>			<b>9.834.312,87</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>17.128.799,67</b>
Incassi ottenuti al 30/09/2020	2.603.686,74
Pagamenti effettuati al 30/09/2020	9.671.832,49
<b>Saldo di cassa al 30/09/2020</b>	<b>10.060.653,92</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2020	<b>9.834.312,87</b>	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	12.809,83	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	169.737,59	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	-	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	552,43	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	69.558,37	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>10.060.246,57</b>	=

La differenza di € 407,35 (tra il fondo di cassa del tesoriere di € 10.060.653,92 e il saldo di cassa dell'Ente riconciliato di € 10.060.246,57) è dovuta ad un mandato non acquisito dalla Tesoreria in quanto imputato su capitolo errato (U20401) con determina n. 143 del 06/03/2020.

La situazione è stata regolarizzata con Determina N. 2020/D.00719 del 12/11/2020, con la quale si è stabilito:

- di dare atto che vi è stato l'errore materiale, difatti con determina n. 143 del 06/03/2020 veniva dato mandato all'U.O. Contabilità e Bilancio di procedere al pagamento in favore della Rai Spa dell'importo pari ad € 407,35 lordi dovuti a titolo di canone televisivo per l'anno 2020, imputandolo sul capitolo di riferimento U20401;
- di procedere pertanto, alla regolarizzazione disimpegnando l'importo di € 407,35 dal Capitolo U 20401, impegnandolo contestualmente sul capitolo corretto, ovvero U 20304;
- di autorizzare per l'effetto la U.O. Contabilità e Bilancio, a pagare in favore della Rai Spa, l'importo di e 407,35 lordi dovuti a titolo di canone televisivo per l'anno 2020 mediante accredito sul conto corrente dedicato.

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.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 8 reversali (dal n. 544 al n. 805) e n. 8 mandati (dal n. 847 al n. 1262) utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito [www.blia.it](http://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
564	02/07/2020	Incasso somme per incamero quote relative a domande di partecipazioni a concorsi.	900,00	NO
574	07/07/2020	TCR TECORA SRL Liq. fattura elettronica n. IN/2020/0220/FE del 22 maggio 2020 Manutenzione Standard del Calibratore Flow Cal Air TCR Tecora e Taratura dei Sensori in uso nell'Ufficio Aria del Dipartimento Provinciale di Potenza	442,77	NO
620	23/07/2020	INNOTECH S.r.l. Cup 1-H31H16000030008 Scheda P1-S01 lab. di Microbiologia di Potenza Liq. fatt. NN. 628 del 26/6/2020, 500 del 22/5/2020, 393 del 16/4/2020 e 426 del 30/4/20 per fornitura di materiale di consumo di laboratorio ed autorizzazione al pagamento	1.058,27	NO
684	12/08/2020	CUP H31H16000030008 Scheda P1-S04 COPREM S.r.l. Liq. Fatt. Nn. 8/50 del 03/06/2020 e 9/50 del 02/07/2020 canone locazione Via Della Chimica mesi giugno e luglio 2020.	1.565,35	NO
697	14/08/2020	ITALY S.r.l. Liq. fatt. N. 1/8/17 del 30/05/2020 - acquisita al prot. n. 8016 del 01/06/2020, n. 1/8/18 del 30/05/2020 acquisita al prot. n. 8040 del 03/06/2020, n. 1/8/23 del 20/06/2020 - acquisita al prot. n. 9054 del 20/06/2020.	350,11	NO
752	10/09/2020	VWR INTERNATIONAL PBI S.R.L. CUP H75I15000010001 Liq. fatt. n. 3073643877 del 30/06/2020 e 3073645403 del 02/07/2020 per Approvvigionamento urgente di n-Esano SupraSolv for gas chromatography per le attività dei laboratori del CRM Progetto Marine Strategy.	190,30	NO
789	23/09/2020	SRA INSTRUM Liq. Fatt. N. SP20193 del 20/07/2020 per il servizio di intervento tecnico sul Generatore di Azoto Eolo XL e Compressore d'aria della ditta SRA INSTRUMENTS SPA per le attività dei laboratori del CRM.	378,40	NO
790	23/09/2020	SODEXO LIQ. FATT. N. VQ20002532 del 04/09/2020 Adesione convenzione CONSIP Buoni Pasto 8 per la fornitura di buoni pasto dal 01.07.2020 al 30.09.2020 per il personale di ARPAB-CRM CIG.: Z9D2A15472 - R.U.P.: DOTT. Achille PALMA	166,04	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
896	08/07/2020	Liq. Fatt. n. 595014-1826, 1842, 0583 e 0674 del 19/06/2020 Edison Energia S.P.A.	82,37	NO
968	22/07/2020	Competenze accessorie e rimborso indennità di missione a tutto il mese di Giugno 2020 su competenze stipendiali mese di luglio 2020	323,39	NO
981	24/07/2020	Liquidazione fattura FastWeb SpA n. PAE0020708 del 30.06.2020 consumi telefonia fissa	105,53	NO
1014	29/07/2020	SEPIM S.r.l. Liq. Fatt. N. 22_20 del 6/06/2020 parte imponibile su cui si calcola Iva Reverse Charge per pulizie Sede MT mese di Maggio 2020.	638,76	NO
1054	12/08/2020	F24 IRPEF su competenze stipendiali del mese di Luglio 2020 - Ditta 04 (C.R. Metaponto CCNL industria chimica)	2.042,32	NO
1095	17/08/2020	F24 contributi I.N.P.D.A.P obbligatori su competenze stipendiali ed accessorie mese di Luglio 2020. Ditta 01	23.237,69	NO
1187	11/09/2020	Contributi I.N.P.D.A.P obbligatori competenze stipendiali mese di Agosto 2020. Ditta 02	630,93	NO
1189	11/09/2020	F24 INADEL TFS-TFR su competenze stipendiali mese di Agosto 2020. Ditta 02	137,18	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 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 01.07.2020 al 30.09.2020, ammontano ad € 382,18 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00636 del 20/10/2020.

Il saldo di cassa al 30/09/2020 è di € 1.117,82 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa (dal n. 1 al n. 7) utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito [www.blia.it](http://www.blia.it).

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

<b>Data</b>	<b>Descrizione giustificativo di spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
04/09/2020	Acquisto batteria per computer portabile in uso all'Ufficio Aria di Potenza	23,19	NO
21/09/2020	Acquisto di 25 fardelli di acqua minerale "S. Anna" per funzionamento strumentazione analitica Lab. Strumentale	98,00	NO
30/09/2020	Acquisto tastiera e mouse ergonomici per postazione lavoro dott.ssa Liguori – Lab. Strumentale	75,00	NO

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

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.07.2020 al 30.09.2020, ammontano ad € 242,93 come da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00664 del 27/10/2020.

Il saldo di cassa al 30/09/2020 è di € 757,07 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa (dal n. 1 al n. 10) utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito [www.blia.it](http://www.blia.it).

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

<b>Data</b>	<b>Descrizione giustificativo di spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
30/07/2020	Registro rifiuti carico/scarico	7,00	NO
30/07/2020	Parcheggio	1,00	NO
25/09/2020	Prodotti per servizio pulizia	14,11	NO

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

Le risultanze contabili della cassa economale per il periodo dal 01.01.2020 al 30.09.2020, ammontano ad € € 827,64 coma da Determinazione direttoriale n. 2020/D.00653 del 27/10/2020.

Il saldo di cassa al 30/09/2020 è di € 172,36 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa (dal n. 1 al n. 15) utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito [www.blia.it](http://www.blia.it).

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

<b>Data</b>	<b>Descrizione giustificativo di spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
04/08/2020	Rifornimento urgente auto di servizio targata FJ427XV	10,00	NO
06/08/2020	Acquisto coprivolante auto di servizio targata DB485SS	12,00	NO
22/09/2020	Acquisto manuale "Guida Pratica Lavoro" – ediz. 2020	52,00	NO

**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, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: III° Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020)

Periodo	Mese di competenza: <u>Luglio</u>	Mese di competenza: <u>Agosto</u>	Mese di competenza: <u>Settembre</u>
	Data versamento <u>20/08/2020</u>	Data versamento <u>16/09/2020</u>	Data versamento <u>16/10/2020</u>
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.835,36 11.203,18 44.015,68	1.706,11 11.797,68 43.281,44	1.834,01 11.132,98 43.778,98
Contributi INPS (DM10)	59,40 20.289,71	59,29 24.199,85	56,06 24.971,60
Contributi INPS (P201)	2.448,27 85.499,78	2.327,65 85.247,30	2.448,83 82.562,19
Contributi INPS (P608)	334,72 7.668,71	334,72 7.668,71	334,72 7.550,84
Contributi INPS (P607)	4.792,70	4.624,58	4.507,36
Contributi INPS (P501)	2.395,37	2.390,69	2.835,21
Irap cod. 3858	5.216,57 842,03 637,37 5.591,70 21.558,23	5.961,94 605,97 21.139,42	5.803,50 637,34 20.810,39
Tributo Locale TARI (3950)	---	22.524,00	---
Ritenuta d'acconto (1040)	1.394,77	300,00	---

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### Verifica versamenti IVA di periodo:

III° Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24
Luglio 2020 (codice tributo: 6007)	265,20	- 8.006,93	- 7.741,73	20/08/2020
Agosto 2020 (codice tributo: 6008)	57,04	- 1.421,23	- 1.364,19	16/09/2020
Settembre 2020 (codice tributo: 6009)	0,00	- 2.652,03	- 2.652,03	16/10/2020

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

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo:

III° Trimestre 2020 (dal 01/07/2020 al 30/09/2020)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Luglio 2020 (codice tributo: 6040)	223.048,04	32.540,56	20/08/2020
Agosto 2020 (codice tributo: 6040)	80.776,63	17.636,66	16/09/2020
Settembre 2020 (codice tributo: 6040)	218.260,91	46.952,31	16/10/2020

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

### Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse

**Verificato** che l'Ente nel corso del secondo e terzo trimestre 2020 ha emesso n. 2 fatture elettroniche soggette ad imposta di bollo pari a € 2,00 in quanto fuori campo ai sensi dell'art. 15 del DPR 633/1972 e di importo superiore ad € 77,47;

**Il Collegio dei Revisore prende atto** che il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse dall'Ente nel secondo e terzo trimestre 2020, per un ammontare pari a € 4,00 (n. 2 bolli per € 2,00), è stato effettuato tramite modello F24 (codici tributo 2522 e 2523) nei termini stabiliti dal D.L. 8 Aprile 2020 n. 23 all'Art. 26 lettera b, ossia entro il 20 Ottobre 2020.

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.

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.

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)	<u>FIRMATO DIGITALMENTE</u>
dott. Gargiulo Andrea (Componente)	<u>FIRMATO DIGITALMENTE</u>
dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)	<u>FIRMATO DIGITALMENTE</u>

