



Agenzia Regionale per la Protezione  
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI A.R.P.A. BASILICATA

**VERBALE N. 09/2021**

**OGGETTO: Verifica di Cassa primo trimestre 2021.**

Il giorno 01/06/2021 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.) 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 31/03/2021 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 06/05/2021 e si è protratta fino ad oggi con la redazione del presente verbale, al fine di acquisire tutta la documentazione necessaria ed effettuare tutte 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 primo trimestre 2021, è composta da:

- Situazione fondo cassa al 31/03/2021 Anno Finanziario 2021 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/03/2021;
- Rendiconto di cassa al 31/03/2021 reso dal Tesoriere Banca Popolare di Bari;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00117 del 11/02/2021 "Approvazione Rendiconto delle spese Economali del Cassiere di Potenza relative al periodo dal 01/01/2021 al 10/02/2021. Impegno e reintegro somme per spese effettuate";
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00236 del 06/04/2021 "Approvazione Rendiconto delle spese Economali del Cassiere di Potenza relative al 2°

periodo 2021 dal 11/02/2021 al 31/03/2021. Impegno e reintegro somme per spese effettuate”;

- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00134 del 19/02/2021 “Approvazione Rendiconto delle spese Economiche del Cassiere di Matera relative al periodo dal 01/01/2021 al 19/02/2021. Impegno e reintegro somme per spese effettuate”;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00250 del 14/04/2021 “Approvazione II Rendiconto delle spese Economiche del Cassiere di Matera relative al periodo dal 20/02/2021 al 31/03/2021. Impegno e reintegro somme per spese effettuate”;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00252 del 14/04/2021 “Approvazione Rendiconto della contabilità economato 1° periodo Anno 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021) dell’ARPA Basilicata – Centro Ricerche Metaponto. Impegno e reintegro somme per spese effettuate”;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell’Economista Cassiere di Potenza Primo Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021);
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell’Economista Cassiere di Matera Primo Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021);
- Documentazione del rendiconto delle spese e giustificativi dell’Economista Cassiere di Metaponto Primo Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021);
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00095 del 04/02/2021 “Gestione IVA Gennaio 2021 - Adempimenti”;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00165 del 04/03/2021 “Gestione IVA Febbraio 2021 - Adempimenti”;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00238 del 06/04/2021 “Gestione IVA Marzo 2021 - Adempimenti”;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente del mese di Gennaio, Febbraio e Marzo 2021;
- Copia dei modelli F24 quietanzati dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché dell’IVA e delle altre imposte dovute all’erario relative al periodo gennaio-marzo 2021;

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 31/03/2021 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 2021</b>			<b>19.104.867,14</b>
Riscossioni fino alla Reversale n. 370 del 31/03/2021	497.951,59	737.077,39	1.235.028,98
Pagamenti fino al mandato n. 526 del 30/03/2021	1.986.176,42	1.978.698,56	3.964.874,98
<b>Fondo di cassa al 31/03/2021</b>			<b>16.375.021,14</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>19.104.867,14</b>
Incassi ottenuti al 31/03/2021	1.226.188,33
Pagamenti effettuati al 31/03/2021	3.764.443,56
<b>Saldo di cassa al 31/03/2021</b>	<b>16.566.611,91</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2021	<b>16.375.021,14</b>	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	11.906,75	-
Mandati emessi dall'Ente per somme non ancora pagate dall'Istituto Tesoriere	200.681,88	+
Incassi già riscossi dall'Istituto Tesoriere senza reversali	3.066,10	+
Pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	250,46	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>16.566.611,91</b>	=

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. 1 al n. 370) e n. 8 mandati (dal n. 1 al n. 526) 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
17	20/01/2021	MANPOWER - LIQ. FATT. N.2020 - 1096846 DEL 30/09/2020	1.032,62	NO
64	26/01/2021	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GENNAIO 2021	401,50	NO
99	26/01/2021	Incasso fattura 322/PZ 2020 per Analisi sedimenti per prelievi Giugno 2020. Prot. Operat. Stato Qualità Ambientale COVA ENI Viggiano	13.445,88	NO
202	11/02/2021	AVV. SIMONE SANTINI INCARICO DI DOCENZA / FORMAZIONE EX ART 53 C6 LETT. F) BIS D.LGS N. 165/2001 NOVEMBRE 2020 NOTULA N.1/2021 PROT. 1619/2021 DEL 27/01/2021 formazione anno 2020 PER F24 VERS IRPEF	300,00	NO

221	18/02/2021	SEPIM IMPONIB CON IVA SPLIT SU FATT. N. 17_21 DEL 04/02/2021 PER PULIZIE SEDE MT MESE DI GENNAIO 2021	31,74	NO
245	25/02/2021	TRATTENUTE PER QUOTE SINDACALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO 2021 DITTA 2	48,74	NO
266	04/03/2021	ITALY LIQ. FATT N. n. 1/8/70 del 31 dicembre 2020 PER corrispettivo per i servizi di cui agli ordini nn. 42, 45 e 59 relative ai servizi di Manutenzione, Riparazione, ...	68,07	NO
278	09/03/2021	INCASO FATTURA 263/PZ 2020 PER TARIFFE RELATIVE ALLE ATTIVITA DI CONTROLLO (AUTOCONTROLLO) AIA PER L'ANNO 2019. AIA DGR 1197/2017	1.888,56	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:

<b>Mandato Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto dei mandati</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
91	21/01/2021	INNOTECH CUP H31H16000030008 SCHEDA P1-S01 LIQ. FATT. N. 1153/PA DEL 4/12/2020 (tot. fatt. 1.049,42 - rit. 189,24)	860,18	NO
242	09/02/2021	EXACTA OPTECH LABCENTER SPA - CUP H31H16000030008 LIQ. fattura elettronica n. 2405/20FT del 16 ottobre 2020 (tot. fatt. 48.750,93 - rit. 8.758,33)	39.992,60	NO
299	23/02/2021	Liquidazione competenze stipendiali mese di Febbraio 2021. Ditta 01	2.851,82	NO
317	23/02/2021	VWR CUP H31H16000030008 - Scheda Masterplan P1 S01 CRAB LIQUIDAZIONE fattura elettronica n. 3063600526 del 5 febbraio 2021, (tot. fatt. 123,70 - rit. 22,30)	101,40	NO
372	08/03/2021	F24 VERSAMENTO IVA split payment ENTE MESE DI FEBBRAIO 2021 DET N. 165 DEL 04/03/2021	58.053,41	NO
383	09/03/2021	F24 FONDO CREDITO SU competenze stipendiali mese di Febbraio 2021 - Ditta 02	30,38	NO
399	09/03/2021	F24 DEL CONTRIB OBBLIG SU competenze stipendiali mese di Febbraio 2021. Ditta 01	35,38	NO
429	12/03/2021	VEMAR S.A.S. LIQ. FATT. N. PA/2021/0234 DEL 10/03/2021 FORNITURA DI CARTA FORMATO A4 E DI MATERIALE VARIO DI CANCELLERIA	751,65	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 – 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**

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01.01.2021 al 10.02.2021 risultano spese per € 1.495,15 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00117 del 11/02/2021, mentre per il periodo dal 11.02.2021 al 31.03.2021, risultano spese per € 871,05 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00236 del 06/04/2021.

Il saldo di cassa al 31/03/2021 è di € 628,95 con spese documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

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>
10/02/2021	Acquisto n. 35 fardelli acqua minerale S. Anna per uso analitico strumentale (Quietanza n. 05/2021)	98,00	NO
18/02/2021	Acquisto di n. 1 Pendrive per esigenze di Ufficio Patrimonio	29,99	NO
10/03/2021	Acquisto n. 1 toner per HP Laserjet 1320 per segreteria Direttore Tecnico	52,46	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.01.2021 al 19.02.2021 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00134 del 19/02/2021, mentre per il periodo dal 20.02.2021 al 31.03.2021, risultano spese per € 665,39 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00250 del 14/04/2021.

Il saldo di cassa al 31/03/2021 è di € 334,61 con spese documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa (dal n. 1 al n. 13) 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>
05/02/2021	Sostituzione spruzzini acqua tergcristallo veicolo aziendale Alfa 159 Targa DE256NM	10,00	NO
18/02/2021	Acquisto rotoloni per lavaggio vetri sede di Matera.	22,14	NO
19/03/2021	Lavaggio interno ed esterno veicolo Jeep Renegade – Targa FJ430XV	15,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.01.2021 al 31.03.2021 risultano spese per € 946,43 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00252 del 14/04/2021.

Il saldo di cassa al 31/03/2021 è di € 53,57 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 2 giustificativi di spesa (dal n. 1 al n. 11) 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:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
25/02/2021	Acquisto monitor per PC 27" IPS full HD per laboratorio chimico.	159,99	NO
10/03/2021	Acquisto barattoli di vetro completi di capsule per attività di campionamento	45,00	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, relative al seguente periodo: I° Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### Verifica versamenti IVA di periodo:

I° Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24
Gennaio 2021 (codice tributo: 6001)	50,82	- 9.798,84	- 9.748,02	16/02/2021
Febbraio 2021 (codice tributo: 6002)	0,00	- 3.841,04	- 3.841,04	16/03/2021
Marzo 2021 (codice tributo: 6003)	2.337,58	- 3.214,05	- 876,47	16/04/2021

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:**

I° Trimestre 2021 (dal 01/01/2021 al 31/03/2021)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Gennaio 2021 (codice tributo: 6040)	303.141,97	46.561,81	16/02/2021
Febbraio 2021 (codice tributo: 6040)	342.214,94	58.053,41	16/03/2021
Marzo 2021 (codice tributo: 6040)	414.951,43	68.170,33	16/04/2021

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

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 17.00 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)

Firmato digitalmente da

**Marco Montatori**

CN = Montatori Marco

~~FIRMATO~~ ~~non presente~~ FIRMATO DIGITALMENTE  
C=IT

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

Firmato digitalmente da GARGIULO  
ANDREA  
C=IT

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

TAVOLARO  
GIUSEPPE  
01.06.2021  
15:11:51 UTC

