

**VERBALE N. 06/2022**

**OGGETTO: Verifica di Cassa Quarto Trimestre  
2021**

Il giorno 12/04/2022 alle ore 11.30, 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 31/12/2021, 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 02/02/2022 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 quarto trimestre 2021, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/12/2021 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/12/2021
- Rendiconto di Cassa al 31/12/2021 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00973 del 16/12/2021 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 4° Trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 13/12/2021) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economale 2021.";

- Determinazione direttoriale n. 2021/D.01032 del 30/12/2021 *"Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato IV° trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 29/12/2021) dell'ARPA Basilicata, Sede di Metaponto. Sistemazione contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economale 2021"*;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00978 del 16/12/2021 *"Approvazione Rendiconto Economale Periodo 01.10.2021-15.12.2021 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economale 2021"*;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza, di Matera e di Metaponto - 4° Trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 31/12/2021);
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00811 del 05/11/2021 *"Gestione IVA Ottobre 2021 - Adempimenti"*;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00922 del 03/12/2021 *"Gestione IVA Novembre 2021 - Adempimenti"*;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00994 del 22/12/2021 *"Versamento acconto I.V.A. a debito dell'Agenzia anno 2021 ex art. 6 L. 405/1990"*;
- Registri IVA acquisti e vendite dell'anno 2021;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00285 del 30/03/2022 *"Ravvedimento operoso per mancato pagamento IVA a debito 2021"*;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00286 del 30/03/2022 *"Gestione IVA - Determinazione percentuale di detraibilità IVA definitiva anno 2021 e provvisoria anno 2022. Adempimenti conseguenti"*;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente del mese di Ottobre, Novembre e Dicembre 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 ottobre-dicembre 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.

**Visto**

- 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;
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data del 31/12/2021 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. <b>1368</b> del 31/12/2021	932.469,91	17.403.020,45	18.335.490,36
Pagamenti fino al mandato n. <b>2135</b> del 31/12/2021	4.190.289,77	12.340.132,50	16.530.422,27
<b>Fondo di cassa al 31/12/2021</b>			<b>20.909.935,23</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>19.104.867,14</b>
Incassi ottenuti al 31/12/2021	18.335.490,36
Pagamenti effettuati al 31/12/2021	16.530.422,27
<b>Saldo di cassa al 31/12/2021</b>	<b>20.909.935,23</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 31/12/2021	<b>20.909.935,23</b>	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	-	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	-	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	-	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	-	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>20.909.935,23</b>	=

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 di n. 8 reversali (dal n. 949 al n. 1368 e n. 8 mandati (dal n. 1503 al n. 2135) 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:

<b>Reversale Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto delle reversali</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
1002	11/10/2021	INCASSO FATTURA 155/PZ 2021 PER RILASCIO PARERE CEM N. 84/2021	329,40	NO
1107	16/11/2021	LIQ. IVA FATT. N. 21007401 DEL 31/10/2021 SIAD SpA - Fornitura gas tecnici - IVA in Split Payment	174,59	NO
1182	01/12/2021	LIQ. IVA FATT. N. 998/PA/2021 del 22/10/2021 - INNOTECH srl - IVA in Split Payment	400,40	NO
1189	02/12/2021	LIQ. IVA FATT. N. 174 del 23.11.2021 UNICHIM - IVA in Split Payment	6,67	NO
1231	13/12/2021	Applicazione penalità su fatt. n. 212200940 del 22.6.2021 Orion S.r.l. - per contratto di assistenza tecnica	3.650,00	NO
1312	23/12/2021	TELEPASS parte IVA su pagamento fattura n. 90002970T al netto N.C. 70825656T del 30/10/21 canone Telepass mese di ottobre 2021	0,22	NO
1356	31/12/2021	Incasso fattura 31/PZ/2021 per parere CEM n. 21/2021	270,00	NO
1361	31/12/2021	Incasso Fattura 14/PZ 2021 per parere CEM n. 07/2021	270,00	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
1531	05/10/2021	Commissioni Bancarie - Settembre 2021	49,50	NO
1571	08/10/2021	LIQ. FT. N. 4 del 21/09/2021 Ineltec S.r.l.	1.427,40	NO
1623	21/10/2021	Liquidazione competenze stipendiali mese di Ottobre 2021. Ditta 01	2.644,07	NO
1706	04/11/2021	F24 IRAP su competenze stipendiali mese di Ottobre 2021. Ditta 01	1.432,54	NO
1841	26/11/2021	Fondo Perseo contrib carico azienda su competenze stipendiali mese di novembre 2021. Ditta 01	352,96	NO
1875	30/11/2021	F24 INPGI su competenze stipendiali mese di Novembre 2021. Ditta 01	494,00	NO
2020	17/12/2021	LIQ. FT. N. 21306666 del 30/11/2021 Converge SpA	175,29	NO
2112	27/12/2021	FASCHIM - Fondo Assistenza Sanitaria su competenze stipendiali OTTOBRE 2021 - Ditta 04	460,75	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 determina del Direttore Generale n. 22 del 15/01/2021 con la quale sono state disposte le anticipazioni del 1° Fondo Economico 2021 ai cassieri di Potenza, di Matera ed al cassiere del Centro Ricerche di Metaponto;
- 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. 283 del 15/10/2019
Ufficio Cassa Centro Ricerche di Metaponto	Dott. Angelo Dichio	Delibera n. 117 del 22/04/2013

**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 Rag. Gerardo Dapoto**

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01.10.2021 al 13.12.2021 risultano spese per € 1.147,99 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00973 del 13/12/2021.

Il saldo di cassa al 31/12/2021 è di € 351,70 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
3	26/10/2021	Acquisto toner per stampante HP e Pen Drive 16 GB	134,60	NO
10	17/11/2021	Acquisto di 5 multiprese	39,80	NO
12	09/12/2021	Acquisto di 1 banco RAM 8 GB e di 2 SSD	158,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.10.2021 al 15.12.2021 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00978 del 16/12/2021.

Il saldo di cassa al 31/12/2021 è di € 0,00 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. 20), 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
2	12/10/2021	Lavaggio completo ISUZU Pick-UP TG. FK707EB	15,00	NO
8	23/11/2021	Pile AA e AAA	3,00	NO
18	14/12/2021	Materiale vario cancelleria sede Matera	97,01	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.10.2021 al 29.12.2021 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.01032 del 30/12/2021.

Il saldo di cassa al 31/12/2021 è di € 0,00 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. 12), 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
6	03/12/2021	Acquisto di n. 4 batterie per sonda multiparam.	8,00	NO
8	03/12/2021	Acquisto di DPI (n. 2 paia stivali in gomma, n. 1 giubbotto invernale, calze e occhiali).	172,00	NO
11	16/12/2021	Acquisto di n. 550 mascherine chirurgiche	225,00	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: IV° Trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 31/12/2021).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### Verifica versamenti IVA di periodo:

IV° Trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 31/12/2021)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento o con F24
Ottobre 2021 (codice tributo: 6010)	4.830,71	- 5.531,53	- 700,82	16/11/2021
Novembre 2021 (codice tributo: 6011)	-	- 371,78	- 371,78	16/12/2021
Acconto IVA 2021 (fino al 20/12 metodo effettivo)	-	- 1.123,13	- 1.123,13	30/12/2021
Dicembre 2021 (codice tributo: 6012)	-	- 2.470,58	- 2.470,58	---

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.

Dalla verifica è stato rilevato che l'acconto IVA 2021, calcolato con il metodo effettivo al 20/12/2021, è stato versato il 30/12/2021 rispetto al 27/12/2021 e che il 16/01/2022 non è stata versata l'IVA a debito del mese di dicembre 2021 (per il periodo dal 21 dicembre al 31 dicembre).

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

IV° Trimestre 2021 (dal 01/10/2021 al 31/12/2021)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Ottobre 2021 (codice tributo: 6040)	212.477,10	- 31.216,00	16/11/2021
Novembre 2021 (codice tributo: 6040)	394.790,12	- 85.315,78	16/12/2021
Acconto IVA 2021 (fino al 20/12 metodo effettivo)	237.947,90	- 50.684,84	30/12/2021
Dicembre 2021 (codice tributo: 6040)	-	- 336,85	---



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

Dalla verifica è stato rilevato che l'acconto IVA in Split Payment 2021, calcolato con il metodo effettivo al 20/12/2021, è stato versato il 30/12/2021 rispetto al 27/12/2021 e che il 16/01/2022 non è stata versata l'IVA in Split Payment del mese di dicembre 2021 (per il periodo dal 21 dicembre al 31 dicembre).

Preso atto di quanto rappresentato, il Collegio dei Revisori dei Conti

### **SEGNALA**

- che l'acconto IVA 2021 non è stato versato nei termini di legge, infatti è stato versato il 30/12/2021 invece del 27/12/2021;
- che l'IVA a debito di € 2.470,58 relativa al mese di dicembre 2021, non è stata versata nei termini di legge, ovvero il 16/01/2022;
- che l'IVA a debito in split payment di € 336,85 relativa al mese di dicembre 2021, non è stata versata nei termini di legge, ovvero il 16/01/2022;
- che nel corso dell'anno 2021, a causa del mancato aggiornamento del sistema contabile in uso presso l'Ente in seguito al provvedimento n. 99922 del 28/02/2020 con cui l'Agenzia delle Entrate ha adottato le nuove specifiche tecniche del tracciato xml delle fatture elettroniche, sono stati effettuati versamenti all'erario per un ammontare pari ad € 31.650,14 rispetto all'importo corretto di € 66.901,47;
- che con Determinazione direttoriale n. 2022/D.00285 del 30/03/2022 "*Ravvedimento operoso per mancato pagamento IVA a debito 2021*" è stato calcolato che il versamento dell'IVA a saldo da versare con ravvedimento operoso ammonta ad € 36.980,23 di cui:
  - € 35.251,33 per l'IVA a debito erroneamente non versata nell'anno 2021 (compresa l'IVA a debito di € 2.470,58 relativa al mese di dicembre 2021);
  - € 336,85 a saldo dell'IVA in split payment per il mese di dicembre 2021;
  - € 1.392,05 per sanzioni e interessi del ravvedimento operoso.

## INVITA L'ENTE

- a rispettare le scadenze di versamento delle imposte, onde evitare di incorrere in sanzioni;
- di ricorrere all'istituto del ravvedimento operoso per sanare il versamento dell'acconto IVA effettuato in ritardo, il 30/12/2021 invece del 27/12/2021, onde evitare di incorrere in sanzioni maggiori;
- a versare l'importo di € 36.980,23 relativa all'IVA 2021 con ravvedimento operoso nei termini stabiliti;
- a segnalare alla software house del sistema contabile in uso presso codesta Agenzia, che non è accettabile che gli aggiornamenti non vengano effettuati in modo tempestivo, causando errori nonché danni economici all'Ente;
- a trasmettere in futuro all'organo di revisione, la documentazione necessaria per effettuare le verifiche di cassa, in tempi più prossimi alla chiusura del trimestre;
- 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 16.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che verrà 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**

**FIRMATO DIGITALMENTE**  
M = Montatori Marco  
O = non presente  
C = IT

dott. Gargiulo Andrea (Componente)



andrea gargiulo  
21.04.2022 18:30:00  
GMT+02:00

**FIRMATO DIGITALMENTE**

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

**FIRMATO DIGITALMENTE**

*Firmato Digitalmente da*

TAVOLARO

GIUSEPPE

21.04.2022 18:18:40

GMT+02:00

