

VERBALE N. 10/2022

OGGETTO: Verifica di Cassa Primo Trimestre 2022

Il giorno 23/05/2022 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 31/03/2022, 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 13/04/2022 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 primo trimestre 2022, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/03/2022 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/03/2022;
- Rendiconto di Cassa al 31/03/2022 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00297 del 12/04/2022 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 1° Trimestre 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economale 1/2022.";

- Determinazione direttoriale n. 2022/D.0400 del 28/04/2022 *"Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato I° trimestre 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022) dell'ARPA Basilicata, Sede di Metaponto. Sistemazione contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economale 1/2022"*;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00354 del 15/04/2022 *"Approvazione Rendiconto Economale Periodo 01.01.2022-31.03.2022 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economale 1/2022"*;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza, di Matera e di Metaponto - 1° Trimestre 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022);
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00125 del 10/02/2022 "Gestione IVA Gennaio 2022 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00232 del 08/03/2022 "Gestione IVA Febbraio 2022 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00312 del 12/04/2022 "Gestione IVA Marzo 2022 - Adempimenti";
- Registri IVA acquisti e vendite dell'anno 2022;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00379 del 22/04/2022 *"Ravvedimento operoso per mancato pagamento IVA a debito Gennaio e febbraio 2022"*;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente del mese di Gennaio, Febbraio e Marzo 2022;
- 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 2022;

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.

Visti

- 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 31/03/2022 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			20.909.935,23
Riscossioni fino alla Reversale n. 344 del 23/03/2022	145.344,31	790.996,67	936.340,98
Pagamenti fino al mandato n. 499 del 23/03/2022	1.321.340,56	2.194.952,13	3.516.292,69
Fondo di cassa al 31/03/2022			18.329.983,52

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	20.909.935,23
Incassi ottenuti al 31/03/2022	948.265,64
Pagamenti effettuati al 31/03/2022	3.516.575,12
Saldo di cassa al 31/03/2022	18.341.625,75

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 01/01/2022	18.329.983,75	
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	11.924,66-	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	-	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	282,43-	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	-	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	18.341.625,75	=

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.1 al n. 344 e n. 8 mandati (dal n. 1 al n. 499) utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito 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
18	18/01/2022		787,39	NO
34	21/01/2022		370,77	NO
62	25/01/2022		360,66	NO
86	28/01/2022		1.976,39	NO
93	03/03/2022		265,79	NO
111	08/02/2022		2.532,99	NO
149	14/02/2022		1.828,18	NO
170	16/02/2022		4.501,20	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
58	24/01/2022		75.720,66	NO
42	24/01/2022		14.023,88	NO
103	26/01/2022		6.344,00	NO
141	01/02/2022		8.547,91	NO
160	02/02/2022		23.427,46	NO
245	15/02/2022		10.543,86	NO
276	18/02/2022		212,02	NO

293	22/02/2022		20.591,79	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;
- la Delibera n. 117 del 22/04/2013 con la quale è stata attivata la cassa economale della sede agenziale del Centro Ricerche di Metaponto, nominando quale cassiere il Dott. Angelo Dichio, Funzionario Amministrativo in servizio presso il suddetto Centro;
- la Deliberazione n. 283 del 15/10/2019 con la quale a seguito della risoluzione del contratto di lavoro per pensionamento a far data dal 1/12/2019 del P.I. Leonardantonio Faliero viene nominata quale Cassiere della sede agenziale di Matera la dott.ssa Rosaria Colucci;
- la Deliberazione n. 29 del 28/2/2022 con la quale è stato riconfermato quale cassiere agenziale di Potenza il Rag. Gerardo Dapoto;
- la Determinazione n. 222 del 8/3/2022 con la quale è stata disposta l'anticipazione del 1° Fondo Economale 2022 ai Cassieri della sede di Potenza, Matera e del Centro Ricerche di Metaponto;
- l'art. 21 comma 1 del vigente Regolamento per la Disciplina degli Agenti Contabili Interni;
- 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 01.01.2022 al 31.03.2022 risultano spese per € 669,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.00297 del 12/04/2022.

Il saldo di cassa al 31/03/2022 è di € 831,00 risultante dalla differenza di un accredito in data 09/03/2022 di 1.500,00 e la somma spesa di 631,00 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. 12), utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito 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
5	15/03/2022	Acquisto toner per stampante HP e Pen Drive 16 GB	95,00	NO
8	22/03/2022	Acquisto di materiali consumo per pc Brindisi	124,00	NO
11	24/03/2022	Acquisto di materiale elettrico	70,50	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.01.2022 al 31.03.2022 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.00354 del 15/04/2022.

Il saldo di cassa al 31/03/2022 è di € 530,04 risultante dalla differenza di un accredito in data 11/03/2022 di euro 1.000,00 e la somma spesa di 469,96 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. 11), utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito 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	14/01/2022	Revisione auto ET268XJ	79,02	NO
7	09/03/2022	Batteria veicolo FJ475WW	125,00	NO
9	29/03/2022	Acquisto borsa porta computer	13,90	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.01.2022 al 31.03.2022 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.400 del 28/04/2022.

Il saldo di cassa al 31/03/2022 è di € 304,20 risultante dalla differenza di un accredito in data 08/03/2022 di euro 1.000,00 e la somma spesa di 695,80 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. 11), utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito 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
4	15/03/2022	Acquisto di insetticida.	19,00	NO
7	22/03/2022	Acquisto di acqua	24,00	NO
9	29/03/2022	Acquisto di guanti	27,30	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 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo:

I° Trimestre 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento o con F24
Gennaio 2022 (codice tributo: 6001)	87,52	- 448,31	- 360,79	10/02/2022
Febbraio 2022 (codice tributo: 6002)	251,45-	- 15.400,14	- 15.148,69	08/03/2022
Marzo IVA 2022 (codice tributo: 6003)	45,77-	- 846,76	- 800,99	12/04/2022

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.

Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo:

I° Trimestre 2022 (dal 01/01/2022 al 31/03/2022)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Gennaio 2022 (codice tributo: 6040)	106.131,28	- 20.801,17	10/02/2022
Febbraio 2022 (codice tributo: 6040)	580.091,78	- 125.747,03	08/03/2022
Marzo IVA 2022 (codice tributo: 6040)	431.877,60	- 94.069,54	12/04/2022
	-	-	---

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

Inoltre, dall'esame della documentazione emerge che con Determinazione Direttoriale del 22/04/2022 è stato effettuato il ravvedimento operoso per mancato pagamento IVA a debito gennaio e febbraio 2022 per le seguenti motivazioni:

L'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento n. 99922/2020 del 28 febbraio 2020, ha pubblicato le nuove specifiche tecniche del tracciato xml, in sostanza i nuovi codici per fattura elettronica da utilizzare dal 01.01.2021;

il sistema contabile in uso presso codesta Agenzia non ha registrato questi nuovi codici relativi alla quota IVA reverse charge, e che pertanto l'IVA a debito versata mensilmente per i mesi di gennaio e febbraio 2022 è risultata essere inferiore;

a seguito della correzione dei codici iva e per effetto dell'applicazione del nuovo indice di detraibilità provvisoria (DD 286/2022) è stata rideterminata l'IVA Mensile per un importo pari ad € 437,60 per il mese di gennaio 2022 ed € 17.664,75 per il mese di febbraio 2022;

dal ricalcolo mensile dell'IVA risulta un debito rispetto a quella versata, per un totale di € 2.589,87, considerato che occorre procedere al versamento della somma complessiva di € 2.640,82, quale ravvedimento operoso, di cui:

€ 2.589,87 per l'IVA a debito erroneamente non versata assumendo impegno di spesa sul capitolo U20301 "Iva a debito dell'Ente";

€ 43,25 per sanzioni assumendo impegni di spesa;

€ 4,33 per interessi assumendo impegni di spesa;

€ 3,37 quali sanzioni per ritardato pagamento del codice tributo 6013;

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

SEGNALA

- 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;
- 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

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE