



Agenzia Regionale per la
Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

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

VERBALE N. 03/2023

OGGETTO: Verifica di Cassa Quarto Trimestre 2022

Il giorno 08/02/2023 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 31/12/2022, 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 10/01/2023 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 2022, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/12/2022 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/12/2022;
- Rendiconto di Cassa al 31/12/2022 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00969 del 15/12/2022 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 4° Trimestre 2022 (dal 01/10/2022 al 31/12/2022) del Cassiere di Potenza. Sistemazione

- *Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 1/2022.*”;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.01041 del 29/12/2022 *“Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato IV° trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 21/12/2022) dell’ARPA Basilicata, Sede di Metaponto. Sistemazione contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economico 1/2022”*;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.01009 del 20/12/2022 *“Approvazione Rendiconto Economico Periodo 01.10.2022 - 31.12.2022 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 1/2022”*;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell’Economo Cassiere di Potenza, di Matera e di Metaponto - 4° Trimestre 2022 (dal 01/10/2022 al 31/12/2022) per la sede di Metaponto *dal 01/10/2022 al 31/12/2022.*
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00878 del 07/11/2022 *“Gestione IVA Ottobre 2022 - Adempimenti”*;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00937 del 06/12/2022 *“Gestione IVA Novembre 2022 - Adempimenti”*;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.0025 del 13/01/2022 *“Gestione IVA Dicembre 2022 - Adempimenti”*;
- Registri IVA acquisti e vendite Ottobre, Novembre, Dicembre dell’anno 2022;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 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 Ottobre – Dicembre 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 31/12/2022 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. 1281	487.581,03	15.434.059,27	15.921.640,30
Pagamenti fino al mandato n. 2131	5.585.124,25	12.297.073,85	17.882.198,10
Fondo di cassa al 31/12/2022			18.949.377,43

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	20.909.935,23
Incassi ottenuti al 31/12/2022	15.921.640,30
Pagamenti effettuati al 31/12/2022	17.882.198,10
Saldo di cassa al 31/12/2022	18.949.377,43

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 31/12/2022	18.949.377,43	
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) pag. senza mandati	-	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	18.949.377,43	=

Il saldo corrisponde esattamente in quanto non vi sono partite da riconciliare.

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.1al n. 344 e n. 8 mandati (dal n. 1 al n. 531) 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	Importo	Rilievo SI/NO
970	07/10/2022	1.500	NO
1060	28/10/2022	1.821,81	NO
1156	30/11/2022	384,30	NO
1154	30/11/2022	970,44	NO
1248	20/12/2022	65,45	NO
1250	23/12/2022	1.995,96	NO
1273	27/12/2022	28.770,22	NO
1266	27/12/2022	384,30	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	Importo	Riliev o SI/NO
1620	12/10/2022	939,40	NO
1612	11/10/2022	430,50	NO
1636	13/10/2022	3.794,20	NO
1730	03/11/2022	22,01	NO
1733	03/11/2022	285	NO

1875	01/12/2022	263	NO
1905	05/12/2022	330,83	NO
1986	15/12/2022	3.540,20	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

1. 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";
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. la Deliberazione n. 29 del 28/2/2022 con la quale è stato riconfermato quale cassiere agenziale di Potenza il Rag. Gerardo Dapoto;
6. 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;
7. l'art. 21 comma 1 del vigente Regolamento per la Disciplina degli Agenti Contabili Interni;
8. 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;
9. 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 01.10.2022 al 31.12.2022 risultano spese per € 1.495,02 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.00969 del 15/12/2022.

Il saldo di cassa al 31/12/2022 è di € 4,98 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 212,12 e la somma spesa di 1.495,02 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. 23), 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
1	28/11/2022	Acquisto agende	36,80	NO
4	13/11/2022	Acquisto swich	41,00	NO
10	21/10/2022	Acquisto hard disk	44,99	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.10.2022 al 31.12.2022 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.001009 del 20/12/2022.

Il saldo di cassa al 31/12/2022 è di € 00,00 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 0,21 e la somma spesa di 1.000,00 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. 21), 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	13/10/2022	Acquisto tergicristalli	23,00	NO
7	20/10/2022	Acquisto frigorifero	55,70	NO
8	26/10/2022	Revisione auto	78,30	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.10.2022 al 21.12.2022 risultano spese per € 1.000,00 come da riscontro con i documenti contabili non risulta ancora determina di rendicontazione

Il saldo di cassa al 21/12/2022 è di € 00,00 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 697,71 e la somma spesa di 1.000,00 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. 23), 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
14	09/11/2022	Acquisto batterie	8,00	NO
16	17/11/2022	Lavaggio auto	17,00	NO
19	15/12/2022	Spese corriere gls	20,00	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 2022 (dal 01/10/2022 al 31/12/2022).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo:

IV° Trimestre 2022 (dal 01/10/2022 al 31/12/2022)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento o con F24
Ottobre 2022 (codice tributo: 6040)	0000	- 2.979,56	- 2.979,56	16/11/2022
Novembre 2022 (codice tributo: 6040)	536,11	- 10.338,61	- 9.802,50	16/12/2002
Dicembre IVA 2022 (codice tributo: 6040)	229,59	- 1.789,35	- 1.559,78	16/01/2023

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:

IV° Trimestre 2022 (dal 01/10/2022 al 31/12/2022)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Ottobre 2022 (codice tributo: 6040)	297.657,54	- 65.407,51	16/11/2022
Novembre 2022 (codice tributo: 6040)	239.497,77	- 52.655,31	16/12/2022
Dicembre IVA 2022 (codice tributo: 6040)	922.875,55	- 199.740,31	16/01/2023

Si segnala il pagamento dell'acconto relativo al debito iva con determina n 1027 del 22/12/2022 per euro 1.1140,26 F24 del 27/12/2022 unito al versamento attuale di euro 419,52 corrisponde al totale da registro pari a euro 1.559,27

Si segnala il pagamento dell'acconto relativo allo split payment con determina n. 1027 del 22/12/2022 per euro 199.726,74 F24 del 27/12/2022 unito al versamento attuale di euro 13,57 corrisponde al totale da registro pari a euro 199.740,31.



**Agenzia Regionale per la
Protezione
dell'Ambiente della Basilicata**

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

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.30 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