



Agenzia Regionale per la
Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

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

VERBALE N. 02/2023	OGGETTO: Verifica di Cassa Terzo Trimestre 2022
---------------------------	--

Il giorno 31/10/2022 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 30/09/2022, 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 13/10/2022 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 terzo trimestre 2022, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 30/09/2022 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/09/2022;
- Rendiconto di Cassa al 30/09/2022 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00813 del 13/10/2022 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 3° Trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 30/09/2022) 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 III° 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.00810 del 13/10/2022 *“Approvazione Rendiconto Economico Periodo 01.07.2022 - 30.09.2022 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 - 3° Trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 30/09/2022) per la sede di Metaponto *dal 01/07/2022 al 30/09/2022.*
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00708 del 05/08/2022 *“Gestione IVA Luglio 2022 - Adempimenti”;*
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00737 del 02/09/2022 *“Gestione IVA Agosto 2022 - Adempimenti”;*
- Determinazione direttoriale n. 2022/D.00803 del 04/10/2022 *“Gestione IVA Settembre 2022 - Adempimenti”;*
- Registri IVA acquisti e vendite dell’anno 2022;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 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 Luglio – Settembre 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 30/09/2022 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. 912	4.448.142,31	8.193.740,12	12.641.882,43
Pagamenti fino al mandato n. 1598	180.966,43	2.494.095,28	2.675.061,71
Fondo di cassa al 30/09/2022			10.943.114,51

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	20.909.935,23
Incassi ottenuti al 30/09/2022	3.381.362,47
Pagamenti effettuati al 30/09/2022	12.517.888,78
Saldo di cassa al 30/09/2022	11.773.408,92

Data la differenza tra il saldo banca e quello dell'ente si è reso necessario aggiungere le seguenti tabelle esplicative:

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	20.909.935,23
reversali emesse	2.675.061,71
totale delle entrate	
uscite	
mandati emessi	12.641.882,43
totale delle uscite	12.641.882,43
saldo risultante	10.943.114,51

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	11.773.408,92
saldo risultante presso l'ente	10.943.114,51
differenza da raccordare	830.294,41

RICONCILIAZIONE

più	
reversali emesse da incassare	180.031,77
pagamenti senza mandato	
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate (Distinta reversali n.71)	12.290,83
TOTALE	192.322,60
meno	
incassi in attesa di reversali	718.591,59
mandati da pagare	235.867,14
mandati annullati	
mandati pervenuti al tesoriere non caricati (Distinta Mandati n..87)	68.158,28
TOTALE	1.022.617,01
DIFFERENZA RACCORDATA	830.294,41

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 e n. 8 mandati 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	Riliev o SI/NO
728	26/07/2022	173,80	NO

745	22/07/2022	436,39	NO
778	04/08/2022	932,97	NO
847	23/08/2022	6,51	NO
891	08/09/2022	24.079,02	NO
900	13/09/2022	785,44	NO
910	16/09/2022	1.337,45	NO
911	16/09/2022	505,10	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
1159	01/07/2022	1.141,17	NO
1163	01/07/2022	17,58	NO
1164	01/07/2022	17,58	NO
1274	27/07/2022	300	NO
1316	03/08/2022	39,82	NO
1342	04/08/2022	1.113,73	NO
1390	22/08/2022	7.821,00	NO
1522	08/09/2022	1.867,74	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 01.07.2022 al 30.09.2022 risultano spese per € 1.287,88 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.00813 del 13/10/2022.

Il saldo di cassa al 30/09/2022 è di € 212,12 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 170,67 e la somma spesa di 1.287,88 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. 25), 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	23/07/2022	Acquisto inchiostro timbri	87,00	NO
4	04/08/2022	Acquisto toner	39,95	NO
7	27/08/2022	Acquisto registro rifiuti	52,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.07.2022 al 30.09.2022 risultano spese per € 999,79 come da Determinazione Direttoriale n. 2022/D.00810 del 13/10/2022.

Il saldo di cassa al 30/09/2022 è di € 11,98 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 381,73 e la somma spesa di 999,79 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	19/07/2022	Acquisto n 3 connettori	10,00	NO
5	04/08/2022	Acquisto stantuffo timbro	10,00	NO
8	11/08/2022	Lavaggio auto	30,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.07.2022 al 30.09.2022 risultano spese per € 150,95 come da riscontro con i documenti contabili non risulta ancora determina di rendicontazione

Il saldo di cassa al 30/09/2022 è di € 546,76 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 697,71 e la somma spesa di 150,95 con spese documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3giustificativi 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
1	12/07/2022	Acquisto lampadine	45,00	NO
2	02/08/2022	Acquisto pacchi	29,95	NO
6	19/08/2022	Rinnova firma digitale	7,00	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: III° Trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 30/09/2022).

la verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo:

III° Trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 30/09/2022)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento o con F24
Luglio 2022 (codice tributo: 6040)	0000	- 0000	- 0000	---
Agosto 2022 (codice tributo: 6040)	0000	- 7.157,43	- 7.157,43	16/09/2022
Settembre IVA 2022 (codice tributo: 6040)	0000	- 0000	- 0000	---

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:

III° Trimestre 2022 (dal 01/07/2022 al 30/09/2022)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Luglio 2022 (codice tributo: 6040)	312.733,53	- 63.594,74	16/08/2022
Agosto 2022 (codice tributo: 6040)	392.150,92	- 86.168,53	16/09/2022
Settembre IVA 2022 (codice tributo: 6040)	114.207,04	- 24.359,89	16/10/2022
	-	-	---

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,00 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).



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

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE