

VERBALE N. 12/2021

OGGETTO: Verifica di Cassa secondo trimestre 2021.

Il giorno 06/10/2021 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, nelle persone di:

dott. Montatori Marco	Presidente	Presente
dott. Gargiulo Andrea	Componente effettivo	Presente
dott. Tavolaro Giuseppe	Componente effettivo	Presente

La presente verifica di cassa ha avuto inizio in data 20/07/2021 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.

per procedere a verificare la situazione di cassa al 30/06/2021 ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Premesso che la documentazione, al fine della verifica della situazione di cassa del secondo trimestre 2021, è composta da:

- situazione fondo cassa al 30/06/2021 Anno Finanziario 2021 come risultante dalla contabilità dell'ente;
- rendiconto di cassa al 30/06/2021 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2020/D.00460 del 01/07/2021 "Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato 2 Periodo (dal 01.04.2021 al 30.06.2021) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 2021", comprensiva di documentazione del rendiconto Economico Cassiere di Potenza Secondo Periodo 2021 ed estratto conto cassa economico Potenza al 30/06/2021;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00525 del 26/07/2021

“Approvazione Rendiconto Economico Periodo 1.10.2020-15.12.2020 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura Esercizio Economico 2021”, comprensiva di documentazione del rendiconto Economico Cassiere di Matera secondo Periodo 2021 ed estratto conto cassa economico Matera al 08/07/2021;

- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00579 del 18/08/2021 “Approvazione Rendiconto della Contabilità Economico Secondo trimestre 2021 (dal 01/04/2021 al 30/06/2021) dell’ARPA Basilicata – Centro Ricerche di Metaponto. Sistemazione contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio economico 2021”, comprensiva di documentazione del rendiconto

Economico Cassiere del Centro Ricerche di Metaponto secondo Periodo 2021 ed estratto conto cassa economico Centro Ricerche di Metaponto al 30/06/2021;

- Quietanze versamenti ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, ed imposte dovute all’erario attraverso modello F24;
- Registri IVA II trimestre 2021;
- Giornale di cassa Tesoreria in formato excel;
- Giornale movimenti Ente in formato excel;

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 30/06/2021 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			19.104.867,14
Riscossioni fino alla Reversale n. 608 del 23/06/2021	512.203,89	1.702.887,79	2.215.091,68
Pagamenti fino al mandato n. 992 del 29/06/2021	3.175.366,17	4.510.042,74	7.685.408,91
Fondo di cassa al 30/06/2021			13.634.549,91

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	19.104.867,14
Incassi ottenuti al 30/06/2021	2.375.471,96
Pagamenti effettuati al 30/06/2021	7.685.569,61
Saldo di cassa al 30/06/2021	13.794.769,49

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2021	13.634.549,91	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	0	-
Mandati emessi dall'Ente per somme non ancora pagate dall'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi già riscossi dall'Istituto Tesoriere senza reversali	160.380,28	+
Pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	160,70	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	13.794.769,49	=

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.371 al n. 603 e n. 8 mandati (dal n. 1 al n. 526) 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:

Reversal e Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Riliev o SI/NO
608	23/06/2021	EXATA- LIQ. FATT. N.1511/2021	1.264,83	NO
609	23/06/2021	PUBLISYS LIQ. FATT. N. 476/PA DEL 17/06/2021 PER FORNITURA DI BADGE OCCORRENTI	145,20	NO
610	23/06/2021	Mediaconsult srl LIQ. fattura elettronica n. 0685 del 16/06/2021, n. prot. 9673 di pari data per il servizio di noleggio	550,00	NO
611	23/06/2021	KUWAIT LIQ. fattura elettronica n. PJ04005914 del 31 maggio 2021, acquisita al prot. n. 8920 del 3 giugno 2021	693,30	NO
612	23/06/2021	SRA Instruments LIQ. fattura elettronica n. SP21164 del 28/05/2021 recante l'importo di € 1.439,60 IVA comp	259,60	NO
554	28/05/2021	Riscosso esito applicativo	503,25	NO
526	21/05/2021	Riscosso esito applicativo	1.016,21	NO
481	30/04/2021	Riscosso esito applicativo	1.250,00	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
964	25/06/2021	ONAO SI VERSAMENTO SU competenze stipendiali mese di Giugno 2021. Ditta 01	17,52	NO
965	25/06/2021	FONDO PERSEO CONTRIB CARICO AADERENTE su COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GIUGNO 2021	358,34	NO
966	25/06/2021	FONDO PERSEO CONTRIB VOLONTARIO AADERENTE su COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GIUGNO	1.136,17	NO
969	25/06/2021	CAT00000107-20210601-20210630 VERSAMENTO FONDENERGIA SU competenze stipendiali del mese di Giugno	9.314,40	NO
975	25/06/2021	FASCHIM A0000ARP19020212 SECONDO TRIMESTRE 2021 SU competenze stipendiali del mese di APRILE	585,00	NO
991	29/06/2021	CDP008 0082158 06158 30062021 CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA- liquidazione rata di mutuo in scadenza	86.209,73	NO
992	29/06/2021	CDP008 0082158 06158 30062021 CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA- liquidazione rata di mutuo in scadenza	40.609,90	NO
985	25/06/2021	SRA Instruments LIQ. fattura elettronica n. SP21164 del 28/05/2021 recante l'importo di 1.439,60 IVA compresa	1.439,60	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 01.04.2021 al 30.06.2021 risultano spese per € 1.496,31 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00460 del 01/07/2021,.

Il saldo di cassa al 30/06/2021 è di € 3,29 con spese documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa 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:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
07/06/2021	Acquisto toner per stampante - Pisani Cartomarket	134,20	NO
29/04/2021	Acquisto prolunga-scontrino n 543 del 28/04/2021	52,20	NO
10/06/2021	Rimborso spese Dr Dresda	40,00	NO

Dipartimento Provinciale di Matera – Cassiere D.ssa Rosaria Colucci

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.04.2021 al 13.05.2021 risultano spese per € 991,38 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.0037 del 18/05/2021, mentre per il periodo dal 14.05.2021 al 08.06.2021, risultano spese per € 332,26 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00525 del 26/07/2021.

Il saldo di cassa al 30/06/2021 è di € 677,74 con spese documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 3 giustificativi di spesa 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:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
18/05/2021	Lavaggio dacia Targato FJ48WW	15,00	NO
22/04/2021	Acquisto cornici certificazione laboratori	19,60	NO
11/05/2021	Revisione veicolo FJ48WW	66,88	NO

Dipartimento Centro Ricerche Metaponto – Cassiere Dott. Angelo Dichio

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.04.2021 al 30.06.2021 risultano spese per € 978,58 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00579 del 12/08/2021.

Il saldo di cassa al 30/06/2021 è di € 21,42 con spese documentate, rendicontate ed approvate con la determinazione su menzionata.

Il Collegio ha proceduto all'estrazione di n. 2 giustificativi di spesa 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:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
30/05/2021	Acquisto tastiera -It Professional	45,00	NO
21/06/2021	Acquisto cancelleria -Pisani srl	250,00	NO
28/05/2021	Diritti segreteria Mud	15,00	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: II° Trimestre 2021 (dal 01/04/2021 al 30/06/2021).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo:

II° Trimestre 2021 (dal 01/04/2021 al 30/06/2021)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24
Aprile 2021 (codice tributo: 6001)		- 2.418,90	- 2.418,90	16/05/2021
Maggio 2021 (codice tributo: 6002)	0,00	- 2.605,72	- 2.605,72	16/06/2021
Giugno 2021 (codice tributo: 6003)		- 3.232,33	- 3.232,33	16/07/2021

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:

II° Trimestre 2021 (dal 01/04/2021 al 30/06/2021)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Aprile 2021 (codice tributo: 6040)	218.216,18	47.453,17	17/05/2021
Maggio 2021 (codice tributo: 6040)	402.785,56	73.409,96	16/06/2021
Giugno 2021 (codice tributo: 6040)	747.735,84	164.091,55	16/07/2021

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

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

