

**VERBALE N. 04/2022**

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

Il giorno 03/02/2022 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 30/09/2021, 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 29/10/2021 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.

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 2021, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 30/09/2021 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/09/2021
- Rendiconto di Cassa al 30/09/2021 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00743 del 12/10/2021 "Approvazione Rendiconto sulle Spese Economiche del Cassiere di Potenza relative al III° Trimestre 2021 (dal 1/7/2021 al 30/9/2021). Impegno e reintegro somme per spese effettuate";
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00822 del 16/11/2021

*"Approvazione Rendiconto delle spese Economiche del Cassiere di Metaponto relative al 3° Trimestre 2021 (dal 1/7/2021 al 30/9/2021). Impegno e reintegro somme per spese effettuate";*

- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00769 del 20/10/2021 *"Approvazione Rendiconto Economico Periodo 9 giugno – 30 settembre 2021 Cassiere Agenziale di Matera. Impegno e reintegro somme per spese effettuate";*
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza 3° Trimestre 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021);
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Matera 3° Trimestre 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021);
- Documentazione del rendiconto delle spese e giustificativi dell'Economo Cassiere di Metaponto 3° Trimestre 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021);
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00563 del 04/08/2021 "Gestione IVA Luglio 2021 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00628 del 07/09/2021 "Gestione IVA Agosto 2021 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2021/D.00708 del 01/10/2021 "Gestione IVA Settembre 2021 - Adempimenti";
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente del mese di Luglio, Agosto e Settembre 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 luglio-settembre 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.

**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 30/09/2021 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>948</b> del 30/09/2021	604.693,59	2.621.523,12	3.226.216,71
Pagamenti fino al mandato n. <b>1502</b> del 30/09/2021	3.785.919,29	7.795.021,17	11.580.940,46
<b>Fondo di cassa al 30/09/2021</b>			<b>10.750.143,39</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>19.104.867,14</b>
Incassi ottenuti al 30/09/2021	3.226.943,62
Pagamenti effettuati al 30/09/2021	11.518.205,98
<b>Saldo di cassa al 30/09/2021</b>	<b>10.813.604,78</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 30/09/2021	<b>10.750.143,39</b>	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	9.299,51	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	10.026,42	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	-	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	296,25	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	63.030,73	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>10.813.604,78</b>	=

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. 634 al n. 948 e n. 8 mandati (dal n. 1016 al n. 1502) 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:

Reversale Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
648	19/07/2021	LIQ. fattura n. 21VFATTPA-0370 del 30.06.2021 LABSERVICE ANALYTICA S.R.L.	792,00	NO
690	22/07/2021	LIQ. fattura elettronica n. PJ04126072 del 30 giugno 2021 Kuwait Petroleum Italia S.p.A.	687,58	NO
706	26/07/2021	Incasso somme per Imposta di Bollo DPR 642/1972 e DM 17.06.2014, su nostra fattura 127/PZ 2021	2,00	NO
720	26/07/2021	Incasso somme per Incasso Provvisorio di Entrata n. 1108/2021 per somme dovute Dott. SIGILLITO	3.000,00	NO
730	28/07/2021	Parte Iva Split su Fatt. n. 900017845d del 30/06/2021 Pedaggi Autostradali	7,54	NO
892	20/09/2021	LIQ. fattura elettronica n. 3073771683 del 31 agosto 2021 VWR INTERNATIONAL PBI S.R.L.	77,56	NO
903	22/09/2021	Trattenute Previdenziali e Assistenziali su Competenze Stipendiali mese di Sett 2021 Ditta 3	905,62	NO
934	29/09/2021	LIQ. Fatt. n. 0021/Pa/2021 del 20.09.2021 Pecora Raffaele Eredi S.n.c.	63,36	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
1048	06/07/2021	F24 IRAP su competenze stipendiali mese di Giugno 2021. Ditta 01	238,43	NO
1126	21/07/2021	LIQ. Fatt. n. 0094538989 del 14 luglio 2021 KONE SPA	292,32	NO
1163	26/07/2021	FSI Versamento quote sindacali su competenze stipendiali mese di Luglio 2021. Ditta 01	230,96	NO
1334	25/08/2021	Versamento per prestiti su competenze stipendiali mese di Agosto 2021. Ditta 01. Deutsche Bank SPA	200,00	NO
1357	31/08/2021	LIQ. fattura n. 7X02760180 del 11.08.2021 TIM TELECOM ITALIA S.P.A	210,05	NO
1360	31/08/2021	Recupero somme su Fatt. N. 7xc02349582 del 11/08/21 Tim Telecom Italia S.P.A	55,60	NO
1410	08/09/2021	LIQ. Fatt. n. FPA 19/21 del 09.08.2021 Stinson Group di Nicola Manzi	1.112,81	NO
1466	28/09/2021	CISL versamento quote sindacali su competenze stipendiali mese di Settembre 2021. Ditta 02	48,74	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**

- 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. 383 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 01.07.2021 al 30.09.2021 risultano spese per € 1.373,55 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00743 del 12/10/2021.

Il saldo di cassa al 30/09/2021 è di € 126,14 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](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
5	03/08/2021	Acquisto calzature di sicurezza	130,00	NO
18	28/09/2021	Acquisto di n. 1 SSD da 256 GB	49,99	NO
20	29/09/2021	Spese postali per trasmissione raccomandate	13,61	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 09.06.2021 al 30.09.2021 risultano spese per € 405,61 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00769 del 20/10/2021.

Il saldo di cassa al 30/09/2021 è di € 275,36 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. 14), 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
11	29/09/2021	Batterie ministilo per sensore temperatura	1,00	NO
12	29/09/2021	Varie per servizio pulizia Matera	19,00	NO
14	30/09/2021	Porta Gel Igienizzante e Sensore Termoscanner	50,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.07.2021 al 30.09.2021 risultano spese per € 612,56 come da Determinazione Direttoriale n. 2021/D.00822 del 16/11/2021.

Il saldo di cassa al 30/09/2021 è di € 8,86 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. 6), 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:

<b>N.</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione giustificativo di spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
4	27/09/2021	Rilegatrice a dorsi plastici Pulsar	220,00	NO
5	27/09/2021	Acquisto n. 10 quaderni, n. 10 makers e n. 8 matite	62,60	NO
6	30/09/2021	Acquisto n. 1 cuffia Panasonic, n. 1 cuffia Snnheiser e n. 1 Ssd portatile	199,97	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 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### **Verifica versamenti IVA di periodo:**

III° Trimestre 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021)

<b>Mese di riferimento</b>	<b>IVA a Credito</b>	<b>IVA a Debito</b>	<b>Saldo IVA</b>	<b>Data del versamento con F24</b>
Luglio 2021 (codice tributo: 6007)	0,00	- 990,00	- 990,00	16/08/2021
Agosto 2021 (codice tributo: 6008)	2.235,20	- 5.379,84	- 3.144,64	16/09/2021
Settembre 2021 (codice tributo: 6009)	0,00	- 2.597,29	- 2.597,29	18/10/2021

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:**

III° Trimestre 2021 (dal 01/07/2021 al 30/09/2021)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Luglio 2021 (codice tributo: 6040)	143.008,20	30.634,52	16/08/2021
Agosto 2021 (codice tributo: 6040)	234.466,32	49.427,30	16/09/2021
Settembre 2021 (codice tributo: 6040)	85.202,40	17.459,96	18/10/2021

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 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**

Firmato digitalmente da

**Marco Montatori**

CN = Montatori Marco  
O = non presente  
C = IT

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

**FIRMATO DIGITALMENTE**



andrea gargiulo  
03.02.2022 19:29:29  
GMT+00:00

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

**FIRMATO DIGITALMENTE**

Firmato Digitalmente da



TAVOLARO  
GIUSEPPE  
03.02.2022  
21:20:43  
GMT+01:00