

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

**VERBALE N. 22/2023**

**OGGETTO: Verifica di Cassa II° Trimestre 2023**

Il giorno 26/09/2023 alle ore 9.00, 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 30/06/2023, 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 24/07/2023 e si è protratta fino ad oggi con la redazione del presente verbale, al fine di acquisire tutta la documentazione necessaria ed effettuare tutti 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 secondo trimestre 2023, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 30/06/2023 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/06/2023;
- Rendiconto di Cassa al 30/06/2023 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00627 del 11/07/2023 "Approvazione Rendiconto Cassa Economale del Cassiere di Potenza relativo al 2° Trimestre 2023. Impegno di spesa e reintegro somme";

- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00628 del 11/07/2023 *"Approvazione Rendiconto della Cassa Economale II° Trimestre 2023 (dal 01/04/2023 al 30/06/2023) dell'ARPA Basilicata - Sede di Metaponto. Impegno di spesa e reintegro somme"*;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00625 del 06/07/2023 *"Approvazione Rendiconto Economale Periodo II° trimestre 2023 Cassiere Agenziale di Matera. Impegno e reintegro somme per spese effettuate"*;
- Documentazione del rendiconto e giustificativi delle spese dell'Economo Cassiere di Potenza, di Matera e di Metaponto - 2° Trimestre 2023 (dal 01/04/2023 al 30/06/2023);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Aprile, Maggio e Giugno dell'anno 2023;
- Registri IVA acquisti e vendite Aprile, Maggio e Giugno dell'anno 2023;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2023;
- 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 Aprile - Giugno 2023;

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.

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data del 30/06/2023 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 2023</b>			<b>18.949.377,43</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 652	255.340,18	1.600.492,85	1.855.833,03
Pagamenti fino al mandato n. 1168	5.881.374,98	4.782.027,79	10.663.402,77
<b>Fondo di cassa al 30/06/2023</b>			<b>10.141.807,69</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>18.949.377,43</b>
Incassi ottenuti al 30/06/2023	1.870.590,98
Pagamenti effettuati al 30/06/2023	10.327.911,74
<b>Saldo di cassa al 30/06/2023</b>	<b>10.492.056,67</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 30/06/2023	<b>10.141.807,69</b>	
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	14.757,95	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	12.186,37	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	347.677,40	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) pag. senza mandati	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>10.492.056,67</b>	=

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

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 "mirata" di n. 10 reversali e n. 10 mandati, effettuando una stratificazione secondo il valore monetario delle reversali e dei mandati, allo scopo di suddividere elementi che hanno importi assai differenziati e possiedono quindi una diversa rilevanza monetaria, facendo così rientrare nel campione delle reversali soltanto quelle il cui importo è maggiore di € 10.000 e nel campione dei mandati soltanto quelli il cui importo è maggiore di € 50.000 (cd. top stratum), utilizzando poi 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
402	14/04/2023	Liq. FT. N. FV-23S-085 del 06.04.23 VII SAL CAE S.p.A. (Altre ritenute)	109.773,44	NO
406	18/04/2023	Trattenute erariali su competenze stipendiali mese di aprile 2023 (Ditta 2)	13.354,09	NO
419	19/04/2023	Trattenute previdenziali ed assistenziali su competenze stipendiali mese di aprile 2023 (Ditta 1)	20.838,90	NO
420	19/04/2023	Trattenute erariali su competenze stipendiali mese di aprile 2023 (Ditta 1)	34.410,22	NO
513	19/05/2023	Trattenute previdenziali ed assistenziali su competenze stipendiali mese di maggio 2023 (Ditta 1)	21.045,13	NO
514	19/05/2023	Trattenute erariali su competenze stipendiali mese di maggio 2023 (Ditta 1)	34.674,66	NO
525	22/05/2023	Trattenute erariali su competenze stipendiali mese di maggio 2023 (Ditta 2)	11.184,28	NO
582	14/06/2023	Liq. FT. n. 27/01 del 06/05/2023 S.I.T.I. S.r.l. (Altre ritenute)	55.786,30	NO
595	22/06/2023	Trattenute previdenziali ed assistenziali su competenze stipendiali mese di giugno 2023 (CRM)	14.336,56	NO
598	22/06/2023	Trattenute erariali su competenze stipendiali mese di giugno 2023 (CRM)	42.534,98	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
615	05/04/2023	F24 Iva SPLIT del mese di MARZO 2023	81.944,99	NO
682	14/04/2023	Liq. FT. N. FV-23S-085 del 06.04.23 VII SAL CAE S.p.A.	608.743,60	NO
688	18/04/2023	Liquidazione competenze stipendiali mese di Aprile 2023 (Ditta 2)	80.493,55	NO
769	02/05/2023	Liq. nota debito n. 1 del 17/04/2023 C.N.R.	60.000,00	NO
827	11/05/2023	Liq. nota debito n. 2023-1017207 del 28 febbraio 2023 Manpower S.r.l.	73.967,65	NO
857	19/05/2023	Liquidazione competenze stipendiali mese di Maggio 2023 (Ditta 01)	159.203,11	NO
923	26/05/2023	F24 contrib. obblig. su competenze stipendiali mese di Maggio 2023 (Ditta 01)	50.229,77	NO
1017	14/06/2023	Liq. FT. n. 27/01 del 06/05/2023 S.I.T.I. S.r.l.	309.360,41	NO
1067	23/06/2023	Liq. FT. N. 23026540 del 30.05.2023 Life Technologies Italia	195.197,56	NO
1162	30/06/2023	F24 contrib. obblig. su competenze stipendiali mese di Giugno 2023 (Ditta 01)	53.080,45	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 determina del Direttore Generale n. 11 del 13/01/2023 con la quale sono state disposte le anticipazioni del 1° Fondo Economale 2023 ai cassieri di Potenza, di Matera ed al cassiere 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 - IT65A 05424 04201 000000153358;
    - Dipartimento Provinciale di Matera - IT93B 05424 16101 000000156901;
    - Centro Ricerche di Metaponto - IT70I 05424 16101 000000157237.

### 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	Delibera n. 29 del 28/02/2022
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

### SI 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

Con mandato n. 202300654 del 6 aprile 2023 è stato disposto il reintegro della somma di € 1.496,33 pari alle spese sostenute nel 1° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Potenza.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 risultano spese per € 1.441,43 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00627 del 11/07/2023.

Il saldo di cassa al 30/06/2023 è di € 58,57 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.500,00 e la somma delle spese di € 1.441,43 documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

Verifica a campione per il controllo della regolarità dei giustificativi di spesa esaminando i seguenti acquisti:

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
21/04/2023	Vidimazione CCIAA Registri Carico e Scarico	150,00	NO
19/05/2023	Acquisto n. 12 pennarelli Saratoga	43,04	NO
16/06/2023	Acquisto n. 2 frigoriferi portabili	80,10	NO

Dall'esame dei suindicati giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.

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

Con mandato n. 202300655 del 6 aprile 2023 è stato disposto il reintegro della somma di € 993,66 pari alle spese sostenute nel 1° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Matera.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 risultano spese per € 996,34 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00625 del 06/07/2023.

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

Il saldo di cassa al 30/06/2023 è di € 3,66 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.000,00 e la somma delle spese di € 996,34 documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

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
05/04/2023	Revisione periodica veicolo Targato FJ431XV	78,30	NO
19/05/2023	Lavaggio completo veicolo Targato FJ479WW	15,00	NO
16/06/2023	Spazzole tergicristalli veicolo Targato FJ476WW	10,00	NO

Dall'esame dei suindicati giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.

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

Con mandato n. 202300709 del 20 aprile 2023 è stato disposto il reintegro della somma di € 826,14 pari alle spese sostenute nel 1° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Metaponto.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 risultano spese per € 872,10 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00628 del 11/07/2023.

Il saldo di cassa al 30/06/2023 è di € 127,90 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.000,00 e la somma delle spese di € 872,10 documentate, rendicontate ed approvate con le determinazioni su menzionate.

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di n. 3 giustificativi di spesa.

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
19/06/2023	Acquisto stivali gamba lunga	40,00	NO
23/06/2023	Acquisto materiale di cancelleria	147,60	NO
28/06/2023	Acquisto n. 45 conf. da 100 pz guanti in nitrile	216,00	NO

Dall'esame dei suindicati giustificativi di spesa non sono emerse carenze e/o irregolarità.



### 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 2023 (dal 01/04/2023 al 30/06/2023).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### Verifica versamenti IVA di periodo:

II° Trimestre 2023 (dal 01/04/2023 al 30/06/2023)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Aprile 2023 (codice tributo: 6004)	--	8.362,15	- 8.362,15	16/05/2023	D.D. 458 del 11/05/2023
Maggio 2023 (codice tributo: 6005)	--	5.464,09	- 5.464,09	14/06/2023	D.D. 559 del 13/06/2023
Giugno 2023 (codice tributo: 6006)	103,99	4.371,70	- 4.267,71	11/07/2023	D.D. 626 del 06/07/2023

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo, come risultante dai prospetti di liquidazione IVA (procedura SIC) e dai modelli F24 quietanzati.

### Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo:

II° Trimestre 2023 (dal 01/04/2023 al 30/06/2023)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Aprile 2023 (codice tributo: 6040)	900.848,97	196.034,99	16/05/2023	D.D. 458 del 11/05/2023
Maggio 2023 (codice tributo: 6040)	311.091,40	64.168,97	14/06/2023	D.D. 559 del 13/06/2023
Giugno 2023 (codice tributo: 6040)	812.707,06	176.387,46	11/07/2023	D.D. 626 del 06/07/2023

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 12.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

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.

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)



MONTATORI MARCO  
2023/09/26 16:15:37  
**FIRMATO DIGITALMENTE**  
CN=MONTATORI MARCO  
C=IT  
2.5.4.4=MONTATORI  
2.5.4.42=MARCO  
RSA/2048 bits

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

**FIRMATO DIGITALMENTE**



andrea  
gargiulo  
26.09.2023  
17:12:54  
GMT+01:00

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

**FIRMATO DIGITALMENTE**



GIUSEPPE  
TAVOLARO  
26.09.2023  
18:07:37  
GMT+02:00