

**VERBALE N. 08/2023****OGGETTO: Verifica di Cassa Primo Trimestre 2023**

Il giorno 27/05/2023 alle ore 14.00, 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 31/03/2023, 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 27/04/2023 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 primo trimestre 2023, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/03/2023 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/03/20223;
- Rendiconto di Cassa al 31/03/2023 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00343 del 06/04/2023 "Approvazione Rendiconto Cassa Economale Cassiere di Potenza relativo al 1° Trimestre 2023. Impegno di spesa e reintegro somme";
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00385 del 18/04/2023 "Approvazione Rendiconto della Cassa Economale 1° Trimestre 2023 (dal

*01/01/2023 al 31/03/2023) dell'ARPA Basilicata - Sede di Metaponto. Impegno di spesa e reintegro somme";*

- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00349 del 06/04/2023 "Approvazione Rendiconto Economico Periodo 1° 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 - 1° Trimestre 2023 (dal 01/01/2023 al 31/03/2023);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo dell'anno 2023;
- Registri IVA acquisti e vendite Gennaio, Febbraio e Marzo dell'anno 2023;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 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 Gennaio – Marzo 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data del 31/03/2023 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. 361	194.021,07	724.452,48	918.473,55
Pagamenti fino al mandato n. 600	3.335.969,98	1.761.751,38	5.097.721,36
<b>Fondo di cassa al 31/03/2023</b>			<b>14.770.129,62</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>18.949.377,43</b>
Incassi ottenuti al 31/03/2023	899.363,76
Pagamenti effettuati al 31/03/2023	4.919.504,44
<b>Saldo di cassa al 31/03/2023</b>	<b>14.929.236,75</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 31/03/2023	<b>14.770.129,62</b>	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	21.688,81	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.579,02	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	12.186,45	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	190.403,37	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) pag. senza mandati	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>14.929.236,75</b>	=

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 € 8.000 e nel campione dei mandati soltanto quelli il cui importo è maggiore di € 20.000 (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
46	26/01/2023	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GENNAIO	20.803,60	NO
47	26/01/2023	TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GENNAIO	37.024,56	NO
53	26/01/2023	TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GENNAIO	15.690,77	NO
107	10/02/2023	BANCA POPOLARE DI BARI - INCASSO INTERESSI LORDI DI TESORERIA	46.394,44	NO
122	10/02/2023	ENI SPA VIGGIANO - INCASSO FATTURA 257/PZ 2022 PER ANALISI	15.006,44	NO
126	10/02/2023	ENI SPA VIGGIANO - INCASSO FATTURA 261/PZ 2022 PER ANALISI	20.202,81	NO
155	27/02/2023	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO	21.273,53	NO
156	27/02/2023	TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO	36.084,36	NO
167	27/02/2023	TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO	14.679,94	NO
319	24/03/2023	VERSAMENTO TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI	11.922,74	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
24	13/01/2023	F24 IRPEF SU COMPETENZE STIPENDIALI DEL MESE DI DICEMBRE 2022	28.452,44	NO
73	23/01/2023	CUP: H41H16000090008 THERMO FISHER LIQ. FATT. N.9160138595	169.564,14	NO
192	31/01/2023	F24 IRAP SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI DICEMBRE E 13MA 2022	28.100,00	NO
263	23/02/2023	F24 INPS DS SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI GENNAIO 2023	20.634,34	NO
332	22/02/2023	EDISON NEXT RECOLOGY SRL (EX RENDINA AMBIENTE SRL) LIQU. RISARCIMENTO DANNI	825.000,00	NO
337	27/02/2023	LIQUIDAZIONE COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO 2023	21.042,78	NO
457	20/03/2023	F24 IRPEF SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI FEBBRAIO 2023.	35.887,37	NO
460	20/03/2023	F24 CPDEL CONTRIB. OBBLIG. SU PERSONALE DIPENDENTE LIQUIDAZIONE	50.299,72	NO
577	03/04/2023	FUTURA SRL LIQ. FATT. N. 1/PA DEL 02.02.23 DI 24.961,20	24.961,20	NO
582	03/04/2023	EUSOFT LIQ. FATTURA N. 13/PA DEL 22.03.2023 SERVIZIO DI MANUTENZIONE	24.399,99	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

È emersa la Liquidazione risarcimento danni di € 825.000,00 per presa d'atto sentenza del Consiglio di Stato n. 1096/2023 ed esecuzione sentenza del TAR Basilicata n. 609/15.

**Si segnala** che la suddetta sentenza, nonché la determinazione di presa d'atto dell'Ente, non è stata notificata al Collegio dei Revisori.

**Si invita**, pertanto, l'ufficio legale dell'ARPAB a notificare sempre al Collegio dei Revisori le sentenze emesse nei confronti dell'Ente nonché le relative determinazioni, per permettere allo stesso di prenderne atto, effettuare i dovuti controlli e assolvere agli adempimenti eventualmente necessari.

## **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	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

### 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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 risultano spese per € 1.496,33 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00343 del 06/04/2023.

Il saldo di cassa al 31/03/2023 è di € 3,67 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.500,00 e la somma delle spese di € 1.496,33 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
18/01/2023	Rimborso spese postali	€ 85,15	NO
13/02/2023	Acquisto 8 cartucce	€ 240,00	NO
08/03/2023	Acquisto semimaschere	€ 110,04	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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 risultano spese per € 993,66 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00349 del 06/04/2023.

Il saldo di cassa al 31/03/2023 è di € 6,34 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.000 e la somma delle spese di € 993,66 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
11/01/2023	Pagamento cartella esattoriale	€ 220,70	NO
08/02/2023	Acquisto risme carta A4	€ 250,00	NO
24/03/2023	Acquisto n. 1 scafandro	€ 75,00	NO

Dalla verifica dei giustificativi di spesa è emerso il pagamento di una cartella esattoriale per omesso pagamento Tassa automobilistica anno 2016 per € 220,70 di cui € 79,20 per sanzioni, interessi, oneri e diritti di notifica.

**Si invita**, il cassiere della cassa economale di Matera a prestare maggiore attenzione alle scadenze delle tasse automobiliste, onde evitare il pagamento di sanzioni, interessi, oneri e diritti di notifica.

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 risultano spese per € 826,14 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00385 del 18/04/2023.

Il saldo di cassa al 31/03/2023 è di € 173,86 risultante dalla differenza di un saldo iniziale di € 1.000 e la somma delle spese di € 826,14 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
03/02/2023	Acquisto scarponi	€ 90,00	NO
17/02/2023	Acquisto urgente 20 risme carta A4	€ 100,00	NO
31/03/2023	Acquisto urgente materiale di cancelleria	€ 107,50	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: I° Trimestre 2023 (dal 01/01/2023 al 31/03/2023).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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

I° Trimestre 2023 (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24
Gennaio 2023 (codice tributo: 6001)	249,70	--	249,70	---
Febbraio 2023 (codice tributo: 6002)	--	16.765,92	- 16.516,22	14/03/2023
Marzo 2023 (codice tributo: 6003)	--	8.165,46	- 8.165,46	14/04/2023

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.

Dai controlli effettuati sui modelli F24 quietanzati è emerso che l'IVA a debito relativa al mese di Marzo 2023 per € 8.165,46 è stata versata correttamente in data 14/04/2023, ma utilizzando erroneamente il codice tributo 6002 (versamento IVA mensile febbraio) al posto del codice tributo corretto 6003 (versamento IVA mensile marzo).

**Si invita**, pertanto, l'Ente a presentare la richiesta di modifica delega F24 all'Agenzia delle Entrate per correggere il codice tributo erroneamente indicato.

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

I° Trimestre 2023 (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Gennaio 2023 (codice tributo: 6040)	422.910,82	91.710,26	14/02/2023
Febbraio 2023 (codice tributo: 6040)	201.633,55	42.314,64	14/03/2023
Marzo 2023 (codice tributo: 6040)	386.831,63	81.944,99	14/04/2023

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

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 19.00 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](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)