

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

**VERBALE N. 25/2023**

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

Il giorno 24/11/2023 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 30/09/2023, 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 10/10/2023 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 30/09/2023 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/09/20223;
- Rendiconto di Cassa al 30/09/2023 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00969 del 13/10/2023 "*Approvazione Rendiconto Cassa Economale del Cassiere di Potenza relativo al 3° Trimestre 2023. Impegno di spesa e reintegro somme*";

- Determinazione direttoriale n. 2023/D.1078 del 09/11/2023 "Approvazione Rendiconto della Cassa Economale 3° Trimestre 2023 dell'ARPA Basilicata - Sede di Metaponto. Impegno di spesa e reintegro somme";
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.00940 del 04/10/2023 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo 3° 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 - 3° Trimestre 2023 (dal 01/07/2023 al 30/09/2023);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre dell'anno 2023;
- Registri IVA acquisti e vendite Luglio, Agosto e Settembre dell'anno 2023;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 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 Luglio, Agosto e Settembre 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 30/09/2023 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	273.997,00	2.385.020,56	2.659.017,56
Pagamenti	6.722.826,83	7.994.775,69	14.717.602,52
<b>Fondo di cassa al 30/09/2023</b>			<b>6.890.792,47</b>

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio</b>	<b>18.949.377,43</b>
Incassi ottenuti al 30/09/2023	2.788.955,95
Pagamenti effettuati al 30/09/2023	14.690.802,34
<b>Saldo di cassa al 30/09/2023</b>	<b>7.047.531,04</b>

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 30/09/2023	<b>6.890.792,47</b>	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	4.834,24	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	134.772,63	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	12.062,55	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	38.862,73	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) pag. senza mandati	-	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>7.047.531,04</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 casuale di n. 10 reversali e n. 10 mandati.

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
202300913	29/09/2023	LA TORRE ISTITUTO DI VIGILANZA LIQ. FATT. N. 2/342 del 12/09/2023 RICALCOLO ORE DA GENNAIO A MA	981,75	NO
202300914	29/09/2023	LA TORRE ISTITUTO DI VIGILANZA LIQ. FATT. N. 2/342 del 12/09/2023 RICALCOLO ORE DA GENNAIO A MA	22,31	NO
202300916	29/09/2023	BIOMERIEUX LIQ. FATT N. 1020603935 del 30.05.23 AL NETTO NOTA CREDITO N. 1020608700 del 26.06.23 A	228,80	NO
202300919	29/09/2023	MOTTA Giovanni - Incasso rimborso da Regione Basilicata per compenso quale componente Commissione Giu	1.165,06	NO
202300922	29/09/2023	AVV MAURIZIO DRESDA LIQ. FATT. N. 15 DEL 7/08/23 Onorari transazione Tribunale del lavoro di Potenza R.G	420,00	NO
202300923	29/09/2023	TELECOM ITALIA - Incasso fattura 110/PZ 2023 per rilascio Parere CEM relativo al Sito " Metaponto Sud/MTT06	315,00	NO
202300924	29/09/2023	ELECOM ITALIA - Incasso fattura 111/PZ 2023 per rilascio Parere CEM relativo al Sito " Pisticci Est/MTT081 "	315,00	NO
202300925	29/09/2023	TELECOM ITALIA - Incasso fattura 112/PZ 2023 per rilascio Parere CEM relativo al Sito " Pisticci Scalo/MTT076	315,00	NO
202300926	29/09/2023	ENI SpA Viggiano - Incasso fattura 122/PZ 2023 per analisi acque sotterranee per Caratterizzazione Piezome	6.493,37	NO
202300927	29/09/2023	F.LLI CARDONE LIQ. FATT. N. 13 del 05.09.23 Manutenzione impianto di climatizzazione idrico sanitaria di Mate	352,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

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
202301639	29/09/2023	XXX3200801318260765XXX VERSAMENTO PPRESTITI EX INPDAP SU competenze stipendiali mese di Settembre	580,51	NO
202301640	29/09/2023	LA TORRE ISTITUTO DI VIGILANZA LIQ. FATT. N. 2/342 del 12/09/2023 RICALCOLO ORE DA GENNAIO A MAG	1.697,51	NO
202301641	29/09/2023	LA TORRE ISTITUTO DI VIGILANZA LIQ. FATT. N. 2/342 del 12/09/2023 RICALCOLO ORE DA GENNAIO A MAG	3,746,74	NO
202301642	29/09/2023	PUBLISYS LIQ. FATT. N. 590/PA DEL 07/09/2023 intervento sistemistico creazione disco virtuale /configurazio.	610,00	NO
202301643	29/09/2023	BIOMERIEUX LIQ. FATT N. 1020603935 del 30.05.23 AL NETTO NOTA CREDITO N. 1020608700 del 26.06.23 A	1.268,80	NO
202301644	29/09/2023	SIAD LIQ. FATT. N. 23005945 DEL 31/08/2023 Fornitura di gas tecnici laboratori ARPAB SEDE DI METAPONTO	624,64	NO
202301645	29/09/2023	VWR SROLLIQ. FATT. NN. 3073982719, 3073987125, 3073989560, 3073990797 per la fornitura di solventi - CIG	12.591,50	NO
202301646	29/09/2023	AVV ROBERTA LASCO LIQ. NN. 10 E 11 DEL 25/09/2023 Tribunale del lavoro di Matera R.G. 824/19 ed R.G. 6	2.200,00	NO
202301647	29/09/2023	AVV MAURIZIO DRESDA LIQ. FATT. N. 15 DEL 7/08/23 Onorari transazione Tribunale del lavoro di Potenza R.G	2.664,48	NO
202301648	29/09/2023	F24 IRPEF AUTONOMI AVV MAURIZIO DRESDA SU FATT. N. 15 DEL 7/08/23 (RITENUTA R 922 COMPENSO M	420,00	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 Dellbera 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;

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

- 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 è stato disposto il reintegro della somma di € 810,23 pari alle spese sostenute nel 3° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Potenza.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 risultano spese per € 810,23 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00969 del 13/10/2023.

Il saldo di cassa al 30/09/2023 è di € 689,77 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
13/01/2023	Saldo iniziale	1.500,00	---
12/04/2023	1 Reintegro	1.493,33	---
25/07/2023	2 Reintegro	1.441,43	---
	Totale	4.437,76	---
	Spese	3.747,99	---
	<b>Saldo di cassa</b>	<b>689,77</b>	---

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

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
02/08/2023	Acquisto pen drive	24,90	NO
04/09/2023	Acquisto batteria per monitorare amianto	41,00	NO
22/09/2023	Acquisto materiali di consumo	17,80	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 è stato disposto il reintegro della somma di € 993,66 pari alle spese sostenute nel 3° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Matera.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 risultano spese per € 992,99 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.00940 del 04/10/2023.

Il saldo di cassa al 30/09/2023 è di € 7,01 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
23/01/2023	Saldo iniziale	1.000,00	---
06/04/2023	1 Reintegro	993,66	---
06/07/2023	2 Reintegro	996,34	---
	Totale	2.990,00	---
	Spese	2.982,99	---
	<b>Saldo di cassa</b>	<b>7,01</b>	---

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



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

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
05/09/2023	Materiale per concorso	28,50	NO
06/09/2023	Telo in Plastica	10,09	NO
28/09/2023	Borsa porta computer	30,09	NO

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

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

Con mandato è stato disposto il reintegro della somma di € 707,14 pari alle spese sostenute nel 3° trimestre 2023, in favore della Cassa Economale di ARPAB sede di Metaponto.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 risultano spese per € 707,14 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.010078 del 09/11/2023. Il saldo di cassa al 30/09/2023 è di € 292,86 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
01/02/2023	Saldo iniziale	1.000,00	---
18/04/2023	1 Reintegro	826,14	---
27/07/2023	2 Reintegro	872,10	---
	Totale	2.698,24	---
	Spese	2.405,38	---
	<b>Saldo di cassa</b>	<b>292,86</b>	---

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
27/07/2023	Radiocomando per cancello	35,40	NO
21/09/2023	Acquisto materiale per laboratorio	210,00	NO
29/09/2023	Lavaggio auto Tg ET268CJ	20,00	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: III° Trimestre 2023 (dal 01/07/2023 al 30/09/2023).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**Verifica versamenti IVA di periodo:** III° Trimestre 2023 (dal 01/07/2023 al 30/09/2023)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2023 (codice tributo: 6004)	--	1.953,99	- 1.953,99	03/08/2023	D.D. 681 del 03/08/2023
Agosto 2023 (codice tributo: 6005)	--	3.257,36	- 3.257,36	04/09/2023	D.D. 802 del 04/09/2023
Settembre 2023 (codice tributo: 6006)	--	18.360,80	- 18.360,80	10/10/2023	D.D. 961 del 10/10/2023

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:**

III° Trimestre 2023 (dal 01/07/2023 al 30/09/2023)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2023 (codice tributo: 6040)	137.141,76	27.876,85	03/08/2023	D.D. 681 del 03/08/2023
Agosto 2023 (codice tributo: 6040)		79.265,75	04/09/2023	D.D. 802 del 04/09/2023
Settembre 2023 (codice tributo: 6040)	384.245,07	83.174,26	10/10/2023	D.D. 961 del 10/10/2023

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

# COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

## A.R.P.A. BASILICATA

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

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)



FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE



andrea gargiulo  
24.11.2023  
12:27:52  
GMT+01:00

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE



GIUSEPPE  
TAVOLARO  
24.11.2023  
12:19:46  
GMT+01:00

