



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

VERBALE N. 01/2024

OGGETTO: Verifica di Cassa Quarto Trimestre 2023

Il giorno 01/03/2024 alle ore 15.00, 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 31/12/2023, 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 19/02/2024 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 quarto trimestre 2023, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/12/2023 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/12/2023;
- Rendiconto di Cassa al 31/12/2023 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01241 del 13/12/2023 "*Approvazione Rendiconto della Contabilità Economato relativa al 4° Trimestre 2023 (dal 01/10/2023 al 12/12/2023) del Cassiere di Potenza. Sistemazione Contabile.*";

- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01286 del 18/12/2023 *"Approvazione Rendiconto Economico Periodo IV trimestre 2023 Cassiere Agenziale di Matera. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio Economico 2023."*;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01320 del 29/12/2023 *"Approvazione Rendiconto Economico Periodo IV trimestre 2023 Cassiere Agenziale di Metaponto. Sistemazione Contabile ed imputazione delle spese sostenute per chiusura esercizio Economico 2023."*;
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01062 del 07/11/2023 "Gestione IVA Ottobre 2023 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01176 del 01/12/2023 "Gestione IVA Novembre 2023 - Adempimenti";
- Determinazione direttoriale n. 2023/D.01301 del 21/12/2023 "Versamento acconto I.V.A. a debito dell'Agenzia anno 2023 ex art.6 L.405/1990";
- Determinazione direttoriale n. 2024/D.0010 del 09/01/2024 "Versamento saldo I.V.A. a debito dell'Agenzia anno 2023";
- Registri IVA acquisti e vendite Ottobre, Novembre, Dicembre dell'anno 2023;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 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 Ottobre – Dicembre 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 31/12/2023 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			18.949.377,43
Riscossioni fino alla Reversale n. 1324	8.573.520,14	15.508.660,49	24.082.180,63
Pagamenti fino al mandato n. 2436	6.856.159,06	13.924.789,33	20.780.948,39
Fondo di cassa al 31/12/2023			22.250.609,67

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	18.949.377,43
Incassi ottenuti al 31/12/2023	24.082.180,63
Pagamenti effettuati al 31/12/2023	20.780.948,39
Saldo di cassa al 31/12/2023	22.250.609,67

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI
Saldo Ente al 31/12/2023	22.250.609,67
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	- +
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	- +/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	- -
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) pag. senza mandati	- +/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	22.250.609,67 =

Il saldo corrisponde esattamente in quanto non vi sono partite da riconciliare.

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 di n. 8 reversali (dal n. 932 al n. 1324 e n. 8 mandati (dal n. 1658 al n. 2436) 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:

Reversale Numero	Data	Importo	Rilievo SI/NO
959	05/10/2023	154,44	NO
966	09/10/2023	19,39	NO
1020	20/10/2023	10.881,26	NO
1134	22/11/2023	851,04	NO
1141	22/11/2023	286,44	NO
1162	27/11/2023	119,9	NO
1241	13/12/2023	954,65	NO
1268	14/12/2023	4.469,49	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	Importo	Rilievo SI/NO
1851	27/10/2023	241,11	NO
1867	02/11/2023	15.252,09	NO
2025	22/11/2023	56.245,71	NO
2081	23/11/2023	2.595,66	NO
2102	27/11/2023	267,18	NO
2234	07/12/2023	339,89	NO
2359	18/12/2023	10.000,00	NO
2434	28/12/2023	1,84	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 Determinazione n. 222 del 8/3/2022 con la quale è stata disposta l'anticipazione del 1° Fondo Economale 2022 ai Cassieri della sede di Potenza, Matera e 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 – 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	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

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 01.10.2023 al 12.12.2023 risultano spese per € 1.500,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.01241 del 13/12/2023.

Il saldo di cassa al 12.12.2023 è pari a € 0,00 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 689,77 e la somma spesa di 1.500,00 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. 17), 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
2	17/10/2023	Acquisto di 2 SSD	140,00	NO
10	10/11/2023	Acquisto materiale elettrico vario	176,50	NO
15	04/12/2023	Acquisto toner per stampante	125,00	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01.10.2023 al 15.12.2023 risultano spese per € 1.000,00 come da Determinazione Direttoriale n. 2023/D.01286 del 18/12/2023.

Il saldo di cassa al 15.12.2023 è di € 00,00 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 7,01 e la somma spesa di 1.000,00 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. 22), 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
4	25/10/2023	Acquisto n. 2 adattatori per tablet ed n. 1 custodia per tablet	19,20	NO
6	30/10/2023	Acquisto chiavetta USB	6,49	NO
17	14/12/2023	Acquisto guanti in lattice monouso	24,95	NO

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

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01.10.2023 al 27.12.2023 risultano spese per € 1.000,00 come da riscontro con i documenti contabili non risulta ancora determina di rendicontazione

Il saldo di cassa al 27.12.2023 è di € 00,00 risultante dalla differenza di un saldo iniziale 292,86 e la somma spesa di 1.000,00 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. 9), 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:

N.	Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
4	18/12/2023	Acquisto urgente orologio programmatore orario settimanale per impianto UTA	74,25	NO
6	19/12/2023	Acquisto urgente gasolio per auto agenziale	20,00	NO
9	23/12/2023	Acquisto urgente materiale di cancelleria	170,40	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: IV° Trimestre 2023 (dal 01/10/2023 al 31/12/2023).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo:

IV° Trimestre 2023 (dal 01/10/2023 al 31/12/2023)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento o con F24
Ottobre 2023 (codice tributo: 6010)	383,37	- 9.243,46	- 8.860,09	13/11/2023
Novembre 2023 (codice tributo: 6011)	2.267,04	- 21.442,27	- 19.175,23	07/12/2023
Acconto IVA Dicembre 2023 (codice tributo: 6013)	94,08	- 3.368,42	- 3.274,34	27/12/2023
Saldo IVA Dicembre 2023 (codice tributo: 6012)	97,85 3.274,34 (prec)	- 5.634,72	- 2.262,53	16/01/2024

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.

Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo:

IV° Trimestre 2023 (dal 01/10/2023 al 31/12/2023)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24
Ottobre 2023 (codice tributo: 6040)	165.561,14	- 35.867,64	13/11/2023
Novembre 2023 (codice tributo: 6040)	313.930,15	- 66.315,19	07/12/2023
Dicembre IVA 2023 (codice tributo: 6040)	776.143,23	- 168.886,83	27/12/2023

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 20,00 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](#)