

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

VERBALE N. 04/2024

OGGETTO: Verifica di Cassa I° Trimestre 2024

Il giorno 24/04/2024 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 31/03/2024, 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 12/04/2024 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 2024, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 31/03/2024 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 31/03/2024;
- Rendiconto di Cassa al 31/03/2024 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 2024/D.00317 del 05/04/2024 "Approvazione Rendiconto Cassa Economale Cassiere di Potenza relativo al 1° Trimestre 2024. Impegno di spesa e reintegro somme";

- Determinazione direttoriale n. 2024/D.00323 del 10/04/2024 *"Approvazione Rendiconto della Cassa Economale I° Trimestre 2024 (dal 01/01/2024 al 31/03/2024) dell'ARPA Basilicata - Sede di Metaponto. Impegno di spesa e reintegro somme"*;
- Determinazione direttoriale n. 2024/D.00325 del 10/04/2024 *"Approvazione Rendiconto Economale Periodo I trimestre 2024 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 2024 (dal 01/01/2024 al 31/03/2024);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo dell'anno 2024;
- Registri IVA acquisti e vendite Gennaio, Febbraio e Marzo dell'anno 2024;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo dell'anno 2024;
- 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, Febbraio e Marzo dell'anno 2024;

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 31/03/2024 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			22.250.609,67
Riscossioni fino alla Reversale n. 324	451.241,70	1.262.897,24	1.714.138,94
Pagamenti fino al Mandato n. 651	2.454.760,83	2.453.727,50	4.908.488,33
Fondo di cassa al 31/03/2024			19.056.260,28

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	22.250.609,67
Incassi ottenuti al 31/03/2024	1.711.701,57
Pagamenti effettuati al 31/03/2024	4.738.464,44
Saldo di cassa al 31/03/2024	19.223.846,80

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI	
Saldo Ente al 31/03/2024	19.056.260,28	
Reversali emesse dall'Ente per somme non ancora riscosse dall'Istituto Tesoriere	4.840,77	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.403,40	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	137.314,60	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	307.338,49	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) pag. senza mandati	-	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	19.223.846,80	=

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.

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
38	16/01/2024	Liq. FT. n. FV-23S-221 del 27.11.23 VIII Stato di Avanzamento 01.02.23/30.04.23 Periodo Manutenzione del Centro di Monitoraggio Ambientale Cma	22.126,09	NO
59	23/01/2024	Trattenute Erariali su competenze stipendiali mese di Gennaio 2024 - Ditta 01	51.109,39	NO
64	23/01/2024	Trattenute Erariali su competenze stipendiali mese di Gennaio 2024 - Ditta 02	11.863,61	NO
120	06/02/2024	Incasso somme per incamero interessi attivi lordi maturati sul c/c di tesoreria 261-0 e relativi all'anno 2023	387.230,66	NO
125	06/02/2024	Incasso fattura 85/PZ 2016 per Analisi per Emissioni in Atmosfera - AIA DGR 428/2014	29.951,00	NO
131	06/02/2024	Incasso somme per POA 2023 " Programma Marine Strategy " ARPA CALABRIA	107.447,98	NO
160	14/02/2024	La Torre Istituto di Vigilanza liq. Ft. N. 2/41 del 31/01/2024 per il servizio espletato nel periodo Novembre, Dicembre 2023 e Gennaio 2024	10.142,67	NO
255	15/03/2024	TIM saldo fatt. n. 4222423800000765 del 12/04/2023	22.912,82	NO
260	19/03/2024	Trattenute Previdenziali ed Assistenziali anni 2015, 2021, 2022 e 2024 su competenze stipendiali mese di Marzo 2024 Ditta 1	16.755,88	NO
302	28/03/2024	LA CARPIA Domenico Incasso saldo fattura 156/PZ 2022 per analisi acque sotterranee	17.000,00	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
46	11/01/2024	BIOSURVEY Liq. Ft. n. 17A/2023 del 23/12/2023 per il servizio di Monitoraggio delle praterie di Posidonia oceanica	51.728,00	NO
165	26/01/2024	CAE S.p.A. - Liq. Ft. n. FV-23S-248 del 15/12/2023	122.121,32	NO
266	14/02/2024	La Torre Istituto di Vigilanza liq. Ft. N. 2/41 del 31/01/2024 per il servizio espletato nel periodo Novembre, Dicembre 2023 e Gennaio 2024	56.245,71	NO
289	20/02/2024	Personale a tempo determinato Progetto Masterplan. Liquidazione competenze stipendiali mese di Febbraio 2024. Ditta 02	51.173,72	NO
378	28/02/2024	NC SRL Liq. Ft. n. 69 del 31 Gennaio 2024 POS 2 Attività di Mantenimento e Gestione del Portale Arpab	58.560,00	NO
465	08/03/2024	F24 versamento IVA split payment mese di Febbraio 2024	65.059,12	NO
483	13/03/2024	SITI S.r.l. Liq. Ft. n. 116/01 del 28/12/2023 Saldo fine Lavori Progetto Masterplan	124.698,88	NO
503	15/03/2024	TIM saldo Ft. N. 4222423800000765 del 12/04/2023	127.062,06	NO
507	19/03/2024	Liquidazione competenze stipendiali mese di Marzo 2024. Ditta 01	143.969,83	NO
565	22/03/2024	MOMOLINE S.r.l. Liq. Ft. n. 1/9 del 22/01/2024 Fornitura e posa in opera di Banchi di Lavoro	247.762,62	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 direttoriale n. 231 del 22/12/2010 che ha approvato il *"Regolamento per la disciplina degli agenti contabili interni: servizi di economato - inventario"* ed in particolare l'art. 3 disciplinante le articolazioni della cassa economale;
2. la delibera n. 33 del 22/01/2016 e n. 247 del 02/08/2017 che hanno modificato in parte il *"Regolamento per la disciplina degli agenti contabili interni: servizi di economato - inventario"* già approvato con la su citata delibera n. 231 del 22/12/2010;
3. la DDG n. 107 del 19/02/2016 concernente *"Procedure transitorie per liquidazioni e pagamenti e disposizioni per la conservazione dei documenti"*;
4. la DDG n. 231 del 10/05/2016 di adozione del Regolamento di contabilità e gestione finanziaria dell'ARPAB, approvato con DGR n. 612 del 07/06/2016;
5. 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";
6. 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;
7. la Deliberazione n. 283 del 15/10/2019 con la quale è stata nominata quale Cassiere della sede agenziale di Matera la dott.ssa Rosaria Colucci;
8. la Deliberazione n. 1 del 09/01/2024 con la quale è stata nominato quale Cassiere di Potenza il dott. Claudio Dresda;
9. la Determina n. 81 del 25/01/2024 con la quale sono state disposte le anticipazioni del 1° Fondo Economale 2024 ai cassieri di Potenza, di Matera ed al cassiere del Centro Ricerche di Metaponto;
10. l'art. 21 comma 1 del vigente Regolamento per la Disciplina degli Agenti Contabili Interni;

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

11. 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;
12. 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	Dott. Claudio Dresda	Delibera n. 1 del 09/01/2024
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 dott. Claudio Dresda

Con determina del Direttore Generale n. 81 del 25 gennaio 2024 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Potenza dott. Claudio Dresda della somma di € 1.500,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2024.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 risultano spese per € 1.401,95 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00317 del 05/04/2024.

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Il saldo di cassa al 31/03/2024 è dunque di € 98,05 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
25/01/2024	Anticipazione	1.500,00	---
	Spese	1.401,95	---
	Saldo di cassa	98,05	---

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
30/01/2024	Acquisto materiale di consumo elettrico	165,00	NO
20/02/2024	Acquisto materiale prodotti di consumo per auto Arpab	150,00	NO
13/03/2024	Acquisto batteria, nastro isolante, cacciavite, fascette	23,00	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 determina del Direttore Generale n. 81 del 25 gennaio 2024 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Matera dott.ssa Rosaria Colucci della somma di € 1.000,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2024.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Matera per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 risultano spese per € 782,90 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00325 del 10/04/2024.

Il saldo di cassa al 31/03/2024 è dunque di € 217,10 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
01/02/2024	Anticipazione	1.000,00	---
	Spese	782,90	---
	Saldo di cassa	217,10	---

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
01/02/2024	Revisione veicolo Tg. ET268XJ	78,30	NO
29/02/2024	Cassetta di pronto soccorso per laboratorio CRR	85,00	NO
04/03/2024	Adattatore per notebook	49,99	NO

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

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

Con determina del Direttore Generale n. 81 del 25 gennaio 2024 è stata disposta l'anticipazione in favore del Cassiere della sede di Potenza dott. Angelo Dichio della somma di € 1.000,00 sul relativo conto corrente dedicato, quale prima dotazione per l'anno 2024.

Dalle risultanze contabili della cassa economale di Metaponto per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 risultano spese per € 945,31 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00323 del 10/04/2024.

Il saldo di cassa al 31/03/2024 è dunque di € 54,69 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
29/01/2024	Anticipazione	1.000,00	---
	Spese	945,31	---
	Saldo di cassa	54,69	---

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
20/02/2024	Acquisto urgente di materiale di cancelleria	131,30	NO
08/03/2024	Acquisto urgente di n. 6 Frigo box	195,81	NO
27/03/2024	Acquisto Libri "Trattati Diritto dell'Ambiente"	245,00	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: I° Trimestre 2024 (dal 01/01/2024 al 31/03/2024).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo: I° Trimestre 2024 (dal 01/01/2024 al 31/03/2024)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Gennaio 2024 (codice tributo: 6001)	--	2.077,90	- 2.077,90	15/02/2024	D.D. 110 del 07/02/2024
Febbraio 2024 (codice tributo: 6002)	416,90	59.594,78	- 59.177,88	14/03/2024	D.D. 216 del 05/03/2024
Marzo 2024 (codice tributo: 6003)	19,13	12.256,84	- 12.237,71	10/04/2024	D.D. 309 del 02/04/2024

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:

I° Trimestre 2024 (dal 01/01/2024 al 31/03/2024)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Gennaio 2024 (codice tributo: 6040)	778.874,75	169.050,06	15/02/2024	D.D. 110 del 07/02/2024
Febbraio 2024 (codice tributo: 6040)	312.122,02	65.059,12	14/03/2024	D.D. 216 del 05/03/2024
Marzo 2024 (codice tributo: 6040)	771.985,84	168.728,18	10/04/2024	D.D. 309 del 02/04/2024

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 14.00 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](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)