

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

VERBALE N. 21/2024

OGGETTO: Verifica di Cassa III° Trimestre 2024

Il giorno 28/10/2024 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 30/09/2024, 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 24/10/2024 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 terzo trimestre 2024, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 30/09/2024 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente aggiornato al 30/09/2024;
- Rendiconto di Cassa al 30/09/2024 reso dal Tesoriere;
- Determinazione direttoriale n. 832 del 03/10/2024 "*Approvazione Rendiconto Cassa Economale Cassiere di Potenza relativo al 3° Trimestre 2024. Impegno di spesa e reintegro somme*";

- Determinazione direttoriale n. 874 del 11/10/2024 "Approvazione Rendiconto della Cassa Economale 3° Trimestre 2024 (dal 01/07/2024 al 30/09/2024) dell'ARPA Basilicata - Sede di Metaponto. Impegno di spesa e reintegro somme";
- Determinazione direttoriale n. 894 del 17/10/2024 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo III 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 - 3° Trimestre 2024 (dal 01/07/2024 al 30/09/2024);
- Prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA relativi ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre dell'anno 2024;
- Registri IVA acquisti e vendite Luglio, Agosto e Settembre dell'anno 2024;
- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dipendente dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 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 Luglio, Agosto e Settembre 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 30/09/2024 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. 909	547.790,11	3.523.523,76	4.071.313,87
Pagamenti fino al Mandato n. 1777	2.743.176,36	10.714.292,58	13.457.468,94
Fondo di cassa al 30/09/2024			12.864.454,60

Contabilità del Tesoriere	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	22.250.609,67
Incassi ottenuti al 30/09/2024	4.104.665,69
Pagamenti effettuati al 30/09/2024	13.497.649,35
Saldo di cassa al 30/09/2024	12.857.626,01

Contabilità del Tesoriere	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		22.250.609,67
Riscossioni del tesoriere alla data del 30/09/2024 (A)	4.065.990,96	+
Provvisori di entrata	38.674,73	+
Pagamenti del tesoriere alla data del 30/09/2024 (B)	13.360.249,93	-
Provvisori di uscita	137.399,42	-
Fondo di cassa al 30/09/2024		12.857.626,01

Contabilità dell'Ente	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2024		22.250.609,67
Reversali emesse C	4.071.313,87	+
Mandati emessi (D)	13.457.468,94	-
Saldo Contabile al 30/09/2024		12.864.454,60

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Riconciliazione	
Saldo contabile Ente	12.864.454,60
Reversali emesse e non riscosse (-)	--
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere (-) (A-C)	- 5.322,91
Esazioni senza reversali (+)	38.674,73
Mandati emessi e non pagati (+) (D-B-E)	97.219,01
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (E)	--
Pagamenti senza mandati (-)	- 137.399,42
Saldo di conciliazione al 30/06/2024	12.857.626,01

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.

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

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
617	08/07/2024	ENI SpA Viggiano - Incasso fattura 12/PZ 2024 per analisi acque superficiali per prelievi Gennaio 2023. Protocollo Operativo Stato Qualita Ambientale COVA ENI Viggiano R.P.da 202374/1 a 202347/4. AIA DGR 627/2011	14.615,57	NO
621	08/07/2024	ENI SpA Viggiano - Incasso fattura 18/PZ 2024 per analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi. Marzo 2023 Centro Olio Val d Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 2023478/1 a 2023499. AIA DGR 627/2011.	22.636,08	NO
627	08/07/2024	ENI SpA Viggiano - Incasso fattura 24/PZ 2024 per analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi Settembre 2023 Centro Olio Val d Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 20231982/1 a 20232017. AIA DGR 627/2011.	18.616,73	NO
671	18/07/2024	TRATTENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI Personale dipendente SU competenze stipendiali del mese di Luglio 2024 - Ditta 04.	16.751,66	NO
675	18/07/2024	TRATTENUTE ERARIALI Personale dipendente SU competenze stipendiali del mese di Luglio 2024 - Ditta 04.	39.320,76	NO
709	01/08/2024	ENI Viggiano SpA - Incassp fattura 132/PZ 2024 per analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi Novembre 2023 Centro Olio Val d Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 20232439/1 a 20232475. AIA DGR 627/2011.	21.272,44	NO
719	01/08/2024	ENI Viggiano SpA - Incasso fattura 129/PZ 2024 per analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi Agosto 2023 Centro Olio Val d Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 20231712/1 a 20231773. AIA DGR 627/2011.	17.479,74	NO
720	01/08/2024	ENI Viggiano SpA - Incasso fattura 131/PZ 2024 per analisi acque sotterranee .Condotta COVA-CM2 - Prelievi Ottobre 2023 Centro Olio Val d Agri. ENI SpA Viggiano. RP da 20232184/1 a 20232244. AIA DGR 627/2011.	12.932,90	NO
807	22/08/2024	TRATTENUTE ERARIALI SU COMPETENZE STIPENDIALI MESE DI AGOSTO 2024 DITTA 1	56.917,92	NO
813	23/08/2024	TRATTENUTE ERARIALI SU competenze stipendiali mese di Agosto 2024. Ditta 04 CRM	16.658,59	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:

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Mandato Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
1214	04/07/2024	F24 IVA SPLIT PAYMENT MESE DI GIUGNO 2024 DET 594 DEL 4/7/24 Gestione IVA Maggio 2024 - Adempimenti	86.784,24	NO
1242	16/07/2024	FARBAS LIQ. NOTA DEBITO N. 1 DEL 4/07/2024 Fondi per Convenzione operativa Estensione PIR - CIAS tra FARBAS e ARPAB. Det. 23BA.2021/D00131 Regione Basilicata. Nulla osta liquidazione spese III SAL alla FARBAS"	120.000,00	NO
1263	18/07/2024	Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Luglio 2024. Ditta 01.	142.016,57	NO
1277	18/07/2024	Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Luglio 2024. Ditta 01.	64.942,66	NO
1286	18/07/2024	CUP H31H16000030008 Personale a tempo determinato Progetto Masterplan Liquidazione competenze stipendiali mese di Luglio 2024. Ditta 02.	51.716,67	NO
1416	29/07/2024	F24 CPDEL CONTRIB OBBLIG Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Luglio 2024. Ditta 01.	53.335,27	NO
1524	23/08/2024	Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Agosto 2024. Ditta 04.	75.617,43	NO
1564	29/08/2024	F24 IRPEF Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Agosto 2024. Ditta 01.	51.412,92	NO
1582	29/08/2024	F24 CPDEL CONTRIB OBBLIG Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Agosto 2024. Ditta 01.	55.070,85	NO
1702	19/09/2024	Personale dipendente liquidazione competenze stipendiali mese di Agosto 2024. Ditta 01.	177.365,06	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. 3disciplinante 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;
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:

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Ufficio Cassa Dipartimento Provinciale di Potenza	<i>Dott. Claudio Dresda</i>	Delibera n. 1 del 09/01/2024
Ufficio Cassa Dipartimento Provinciale di Matera	<i>D.ssa Rosaria Colucci</i>	Delibera n. 283 del 15/10/2019
Ufficio Cassa Centro Ricerche di Metaponto	<i>Dott. Angelo Dichio</i>	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 01/07/2024 al 30/09/2024 risultano spese per € 604,06 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00832 del 03/10/2024.

Il saldo di cassa al 30/09/2024 è dunque di € 895,94 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
25/01/2024	Anticipazione	1.500,00	---
19/04/2024	Mandato di reintegro	1.401,95	
11/07/2024	Mandato di reintegro	1.093,92	
	Spese	3.099,93	(1.401,95 + 1.093,92 + 604,06)
	Saldo di cassa	895,94	---

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:

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
11/07/2024	Rimborso acquisto mouse ergonomico	24,95	NO
07/08/2024	Rimborso acquisto cacciaviti per manutenzione centraline monitoraggio odore	22,97	NO
18/09/2024	Rimborso acquisto n. 35 fardelli di acqua per uso analitico / strumentale	120,75	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 01/07/2024 al 30/09/2024 risultano spese per € 501,92 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00894 del 17/10/2024.

Il saldo di cassa al 30/09/2024 è dunque di € 498,08 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
01/02/2024	Anticipazione	1.000,00	---
11/04/2024	Mandato di reintegro	782,90	---
17/07/2024	Mandato di reintegro	528,49	
	Spese	1.813,31	(782,90 + 528,49 + 501,92)
	Saldo di cassa	498,08	---

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
30/07/2024	n. 2 lavaggi completi per veicoli ISUZU Pick-up	50,00	NO
05/09/2024	Risme carta A4 (13 cartoni da n. 5 risme)	250,00	NO

11/09/2024	Tubo per pompa peristaltica	8,50	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 01/07/2024 al 30/09/2024 risultano spese per € 943,84 come da Determinazione Direttoriale n. 2024/D.00874 del 11/10/2024.

Il saldo di cassa al 30/09/2024 è dunque di € 55,35 così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
29/01/2024	Anticipazione	1.000,00	---
22/05/2024	Reintegro somme	945,31	
24/07/2024	Reintegro somme	213,50	
	Spese	2.102,65	(945,31 + 213,50 + 943,84)
	Saldo di cassa	56,16	---

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
29/07/2024	Acquisto urgente n. 1 conf. 100 fg formato A3 plastificati per poster, n.2 logitech wireless mouse B170 per computer	65,00	NO
27/09/2024	Acquisto urgente di materiale di cancelleria per la sede ARPAB di Metaponto	240,00	NO
30/09/2024	Acquisto urgente di n. 2 semimaschere, n. 4 filtri ABEK, n. 4 tute integrali Ivek, n. 24 paia di quanti in pelle, n. 43 paia di guanti impregnati per attività presso laboratori ARPAB Metaponto	199,59	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 2024 (dal 01/07/2024 al 30/09/2024).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo: III° Trimestre 2024 (dal 01/07/2024 al 30/09/2024)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2024 (codice tributo: 6007)	45,85	4.675,69	- 4.629,84	12/08/2024	D.D. 687 del 02/08/2024
Agosto 2024 (codice tributo: 6008)	8,44	7.291,78	- 7.283,34	09/09/2024	D.D. 761 del 05/09/2024
Settembre 2024 (codice tributo: 6009)	680,44	7.806,12	- 7.125,68	14/10/2024	D.D. 873 del 10/10/2024

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:

III° Trimestre 2024 (dal 01/07/2024 al 30/09/2024)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2024 (codice tributo: 6040)	226.411,25	46.815,13	12/08/2024	D.D. 687 del 02/08/2024
Agosto 2024 (codice tributo: 6040)	227.775,93	49.389,90	09/09/2024	D.D. 761 del 05/09/2024
Settembre 2024 (codice tributo: 6040)	161.095,19	34.391,41	14/10/2024	D.D. 873 del 10/10/2024

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

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.

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](#)