COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

A.R.P.A. BASILICATA

VERBALE N. 3/2026 del 28/10/2026	OGGETTO: Verifica di Cassa III° Trimestre 2026

Il giorno 28/10/2026 alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'*Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* (A.R.P.A.B.), nelle persone di:

rag. Luigi Sabia	Presidente	Presente
dott.ssa Carmela Modrone	Componente effettivo	Presente
dott. Mario Mercadante	Componente effettivo	Presente

alla presenza del Responsabile Amministrativo Dott. Dichio Angelo, per completare la verifica della situazione di cassa al 30/09/2026, 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, la prima effettuata dal nuovo Collegio, ha avuto inizio con la richiesta della documentazione al Responsabile Amministrativo, in data 12/10/2026 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. Quale riferimento per i saldi di apertura e per le riconciliazioni pregresse è stato assunto il Verbale n. 15/2026 del 15/07/2026 del Collegio uscente (verifica di cassa al 30/06/2026).

Premesso che la documentazione, al fine della verifica della situazione di cassa del terzo trimestre 2026, è composta da:

- Situazione Fondo Cassa al 30/09/2026 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Giornale di Cassa dell'Ente (reversali e mandati) aggiornato al 30/09/2026;
- Rendiconto di Cassa al 30/09/2026 reso dal Tesoriere (BdM Banca S.p.A. – Tesoreria Enti; acquisito al protocollo ARPAB n. 16999/2026 dell'08/10/2026);
- Determinazione direttoriale 2026/D.00978 del 06/10/2026 "Approvazione Rendiconto Cassa Economale Cassiere di Potenza relativo al 3° Trimestre 2026. Impegno di spesa e reintegro somme";
- Determinazione direttoriale 2026/D.00979 del 06/10/2026 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo III trimestre 2026 Cassiere Agenziale di Matera. Impegno e reintegro somme per spese effettuate";
- Determinazione direttoriale 2026/D.01004 del 13/10/2026 "Approvazione Rendiconto Economale Periodo III trimestre 2026 Cassiere Agenziale di Metaponto. Impegno e reintegro somme per spese effettuate";
- Estratti conto al 30/09/2026 dei conti correnti dedicati alle casse economali di Potenza, Matera e Metaponto;
- Determinazioni direttoriali 2026/D.00818 del 12/08/2026, 2026/D.00884 del 02/09/2026 e 2026/D.00981 dell'08/10/2026 "Gestione IVA" dei mesi di luglio, agosto e settembre 2026, con i prospetti riepilogativi di liquidazione dell'IVA (procedura SIC) e gli elenchi delle reversali di scissione contabile (Allegato 2);

- Determinazioni direttoriali di liquidazione delle competenze stipendiali del personale dei mesi di luglio, agosto e settembre 2026 (Ditte 01–07: nn. D.00722–D.00733, D.00817, D.00842–D.00847, D.00921–D.00927);
- Riepilogo degli invii telematici dei modelli F24 e prospetto riepilogativo dei versamenti del III trimestre 2026;
- Documentazione integrativa pervenuta a seguito della richiesta del Collegio (reversali e mandati campionati con determine e quietanze, liquidazioni e registri IVA di luglio, agosto e settembre 2026, giustificativi di spesa economale);
- Verbale n. 15/2026 del Collegio uscente e atti regolamentari e deliberativi di riferimento (di seguito richiamati);

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 (DDG n. 231 del 10/05/2016, approvato con DGR n. 612 del 07/06/2016).

RISULTANZE DELLA VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito la verifica di cassa alla data del 30/09/2026 con le seguenti risultanze:

Contabilità A.R.P.A.B.	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			19.450.710,51
Riscossioni fino alla Reversale n. 979	696.802,71	4.025.920,90	4.722.723,61
Pagamenti fino al Mandato n. 2236	5.799.725,29	11.688.694,94	17.488.420,23
Fondo di cassa al 30/09/2026			**6.685.013,89**

Nel trimestre di riferimento (dal 01/07/2026 al 30/09/2026) i movimenti della contabilità dell'Ente sono i seguenti:

Movimenti del III trimestre	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 30/06/2026 (Verbale n. 15/2026)			11.027.756,04
Riscossioni (reversali dalla n. 682 alla n. 979)	0,00	829.084,62	829.084,62
Pagamenti (mandati dal n. 1488 al n. 2236)	21.146,84	5.150.679,93	5.171.826,77
Fondo di cassa al 30/09/2026			**6.685.013,89**

Contabilità del Tesoriere (BdM Banca S.p.A.)	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	19.450.710,51
Incassi al 30/09/2026 (reversali incassate € 4.710.076,95 + esazioni senza reversali € 17.109,36)	4.727.186,31
Pagamenti al 30/09/2026 (mandati pagati € 17.406.180,35 + pagamenti senza mandati € 327,80)	17.406.508,15
Saldo di cassa al 30/09/2026	**6.771.388,67**

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	IMPORTI
Saldo Ente al 30/09/2026	6.685.013,89
Reversali da incassare (reversali nn. 973-979 del 24-25/09/2026, incassate dal Tesoriere il 05/10/2026)	- 12.646,66
Incassi in assenza di reversali	+ 17.109,36
Mandati da pagare: mandati nn. 2225-2236 del 24-25/09/2026, pagati dal Tesoriere il 05/10/2026	+ 75.723,70
Mandati da pagare: mandato n. 2148 del 10/09/2026 (stato "acquisito", non pagato)	+ 6.516,18
Pagamenti in assenza di Mandati	- 327,80
Partite da regolarizzare (eventuali)	0,00
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**6.771.388,67**

La differenza tra il saldo dell'Ente e il saldo del Tesoriere, pari a € 86.374,78, trova integrale giustificazione nelle partite sopra indicate, che il Collegio ha riscontrato sul Giornale di Cassa e sul Rendiconto del Tesoriere. In particolare: i n. 12 mandati (€ 75.723,70) e le n. 7 reversali (€ 12.646,66) emessi il 24 e 25/09/2026 risultano regolati dal Tesoriere il 05/10/2026; l'ultimo ordinativo del trimestre reca data 25/09/2026; il mandato n. 2148 (€ 6.516,18) risulta ancora in stato "acquisito" e non pagato alla data di estrazione del giornale (22/10/2026); si tratta dell'F24 delle ritenute IRPEF su lavoro autonomo relative ai compensi del Collegio dei revisori dei conti per il periodo 01/01–21/07/2026 (mandati nn. 2145 e 2147; determina n. 893 del 08/09/2026). Si è provveduto in data 23/10/2026 e 28/10/2026 al pagamento del tributo con invii telematici n. 26102718370714240 e 26102316201359933.

La Tesoreria è affidata, a seguito della gara telematica indetta con Determinazione Dirigenziale n. 20AC.2021/D.00243 del 20/10/2021 della Regione Basilicata, per n. 7 anni; il Rendiconto e gli estratti conto del trimestre sono intestati a BdM Banca S.p.A.

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. 5 reversali e n. 5 mandati, effettuando una stratificazione secondo il valore monetario degli ordinativi emessi nel trimestre (n. 297 reversali per € 827.911,55 e n. 749 mandati per € 5.165.321,56 dal n. 682 al n. 979 e dal n. 1488 al n. 2236).

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
202600955	21/09/2026	Partita di giro – trattenute erariali Ditta 01, competenze stipendiali settembre 2026 (importo coincidente con la liquidazione della D.00927 del 18/09/2026)	47.751,26	NO
202600769	27/07/2026	Split payment IVA – Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 – PELLICANO VERDE liq. fatt. n. A000129 del 14/07/2026, servizio urgente di smaltimento rifiuti e caratterizzazione sede di Metaponto, CIG BB2D94873D	29.700,00	NO
202600761	24/07/2026	Split payment IVA – Progetto Masterplan CUP H41H16000090008 – DE RISKS liq. fatt. n. 9 del 01/07/2026, analisi risk assessment e piano di remediation, CIG BB9C9297A8	26.582,13	NO
202600697	03/07/2026	Split payment IVA – THERMO FISHER SCIENTIFIC liq. fatt. n. 9160195385 del 24/02/2026, manutenzione – Trattativa MEPA n. 5074423, CIG B5A8416777	25.273,16	NO
202600975	25/09/2026	Split payment IVA – AUTOBRINDISI liq. fatt. n. P21 del 01/09/2026, manutenzione per garanzia legale veicoli agenziali Toyota, CIG BA547518C7	84,70	NO

Il Collegio ha acquisito, per tutte le reversali campionate, copia dell'ordinativo, la determina di liquidazione e la quietanza del Tesoriere e non ha rilevato carenze e/o irregolarità. Con riguardo alle reversali di split nn. 202600809 e 202600810 di agosto 2026 (€ 901,64 ciascuna, non comprese nel campione), si dà atto che non costituiscono duplicazione: riguardano la fattura n. 20/E del 28/07/2026 dell'Associazione Cinema Mediterraneo (€ 10.000,00 = imponibile € 8.196,72 + IVA € 1.803,28), liquidata con D.00784 del 06/08/2026 in due quote di € 5.000,00 sui capitoli U50001 e U50004 (mandati nn. 1893 e 1894), con ritenuta split di € 901,64 ciascuno, previa verifica ex art. 48-bis DPR 602/73 con esito "non inadempiente" del 10/08/2026.

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
202602200	18/09/2026	Competenze stipendiali personale dipendente settembre 2026 – Ditta 01 (D.00927 del 18/09/2026, imp. 202601522, liq. 202601568); quietanza del 24/09/2026; copia pro-forma ad uso interno	209.908,48	NO
202601917	12/08/2026	F24 IVA SPLIT – Gestione IVA luglio 2026, D.00818 del 12/08/2026 (imp. 202601407, liq. 202601318); quietanza del 19/08/2026	170.373,71	NO

Mandato Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
202601617	03/07/2026	THERMO FISHER SCIENTIFIC liq. fatt. n. 9160195385 del 24/02/2026, manutenzione – Trattativa MEPA n. 5074423, CIG B5A8416777 (determina n. 671 del 03/07/2026; ritenuta split € 25.273,16, rev. n. 697); quietanza del 06/07/2026	100.000,00	NO
202602051	03/09/2026	F24 IVA SPLIT – Gestione IVA agosto 2026, D.00884 del 02/09/2026 (imp. 202601462, liq. 202601453);	96.143,49	NO
202601627	20/07/2026	Reintegro cassa economale Cassiere di Matera, dott.ssa Colucci – Rendiconto II trimestre 2026 (DD 689/2026 del 14/07/2026); quietanza del 22/07/2026	998,42	NO
202602148	10/09/2026	F24 ritenuta IRPEF lavoro autonomo – compensi Collegio dei revisori 01/01– 21/07/2026 (mandati nn. 2145 e 2147; determina n. 893 del 08/09/2026).	6.516,18	NO

Dall'esame dei mandati campionati, per i quali sono stati acquisiti il mandato, l'atto di liquidazione e la quietanza, non sono emerse carenze.

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

- 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;
- le delibere n. 69 del 14/03/2013, n. 33 del 22/01/2016 e n. 247 del 02/08/2017 che hanno modificato in parte il predetto Regolamento;
- la DDG n. 107 del 19/02/2016 concernente "Procedure transitorie per liquidazioni e pagamenti e disposizioni per la conservazione dei documenti";
- 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;
- 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";
- 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;
- 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;
- la Deliberazione n. 1 del 09/01/2024 con la quale è stato nominato Economo Generale e Cassiere di Potenza il dott. Claudio Dresda;
- la determina del Direttore Generale n. 2 del 09/01/2026 con la quale sono state disposte le anticipazioni del 1° Fondo Economale 2026 (€ 1.500,00 Potenza; € 1.000,00 Matera; € 1.000,00 Metaponto) sul capitolo U70801;

- i conti correnti a nome dei Dipartimenti Provinciali di Potenza e Matera e del Centro Ricerche di Metaponto, con le seguenti coordinate: Potenza – IT65A0542404201000000153358; Matera – IT93B0542416101000000156901; 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	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. 2 del 09/01/2026 è stata disposta l'anticipazione di € 1.500,00 quale prima dotazione per l'anno 2026 sul conto corrente dedicato n. 205/153358-9. Dalle risultanze contabili della cassa economale di Potenza per il periodo dal 01/07/2026 al 30/09/2026 risultano spese per € 1.359,50, come da Determinazione Direttoriale n. 2026/D.00978 del 06/10/2026 (impegno 202601536 – cap. U38001; liquidazione 202601608). Il saldo di cassa al 30/09/2026 è dunque di € 140,50, così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
30/06/2026	Saldo precedente	0,83	---
03/07/2026	Reintegro rendiconto II trimestre (mandato n. 1510 del 30/06/2026, D.00651) – accreditato sul c/c il 03/07 e prelevato il 06/07/2026	1.499,17	---
01/07–30/09/2026	Spese sostenute nel periodo (n. 14 voci)	- 1.359,50	---
30/09/2026	**Saldo di cassa**	**140,50**	**[contanti]**

L'estratto conto del c/c dedicato al 30/09/2026 espone saldo pari a € 0,00 e conferma l'accredito del reintegro (€ 1.499,17 del 03/07/2026) e il successivo prelievo di contante (06/07/2026). La disponibilità di € 140,50 è pertanto detenuta in contanti. Il reintegro di € 1.359,50 per le spese del III trimestre è stato disposto con la determinazione del 06/10/2026.

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

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
06/07/2026	Rimborso acquisto etichette adesive (quietanza n. 38; scontrino Pisani S.r.l. dell'11/06/2026)	233,20	NO
03/09/2026	Rimborso acquisto stampati/cartelline porta documenti (quietanza n. 40 del 03/09/2026; scontrino Società Tipografica Editrice Sud S.r.l. del 03/09/2026)	200,00	NO
03/09/2026	Rimborso acquisto monitor led (quietanza n. 39 del 03/09/2026; scontrino Unieuro S.p.A. del 28/08/2026)	159,00	NO

Documentazione acquisita per i tre giustificativi (scontrino e quietanza). Il Collegio rileva che: lo scontrino delle etichette (€ 233,20) è datato 11/06/2026, quindi anteriore al trimestre, mentre la quietanza n. 38 reca data 06/07/2026 in quanto trattasi di anticipazione del cassiere.

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

Con determina del Direttore Generale n. 2 del 09/01/2026 è stata disposta l'anticipazione di € 1.000,00 quale prima dotazione per l'anno 2026 sul conto corrente dedicato n. 280/156901-1. Per il periodo dal 01/07/2026 al 30/09/2026 risultano spese per € 1.000,00, come da Determinazione Direttoriale n. 2026/D.00979 del 06/10/2026 (impegno 202601537 – cap. U38101; liquidazione 202601609). Il saldo di cassa al 30/09/2026 è dunque di € 0,00, così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
30/06/2026	Saldo precedente (Verbale n. 15/2026)	1,58	---
22/07/2026	Reintegro rendiconto II trimestre (mandato n. 1627 del 20/07/2026, DD 689/2026) – accreditato il 22/07 e prelevato il 24/07/2026	998,42	---
01/07–30/09/2026	Spese sostenute nel periodo (n. 20 voci)	- 1.000,00	---
30/09/2026	**Saldo di cassa**	**0,00**	**---**

L'estratto conto del c/c dedicato al 30/09/2026 espone saldo pari a € 0,00 (accredito 22/07/2026 € 998,42; prelievo di contante 24/07/2026 € 998,42). Il rendiconto progressivo 2026 riporta accrediti per € 2.998,42, spese per € 2.998,42 e disponibilità pari a € 0,00. Il reintegro di € 1.000,00 è disposto con determinazione del 06/10/2026.

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

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
28/07/2026	SSD interno 1TB 2,5" Crucial BX500 – buono n. 41 del 28/07/2026 (richiedente Uff. Suolo e Rifiuti; ordine Amazon pagato con Bancomat Pay)	150,00	NO
09/09/2026	Gomma nuova per Toyota targata GZ179ZB – buono n. 50 del 09/09/2026 (scontrino Carlucci Gomme S.n.c. n. 2365-0005)	145,00	NO
31/08/2026	SSD interno 1TB 2,5" Verbatim Vi500 S3 – buoni n. 46 (€ 140,70) e n. 47 (€ 140,00) del 31/08/2026 (ordini Amazon)	140,70 + 140,00	NO

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

Con determina del Direttore Generale n. 2 del 09/01/2026 è stata disposta l'anticipazione di € 1.000,00 quale prima dotazione per l'anno 2026 sul conto corrente dedicato n. 280/157237-3. Per il periodo dal 01/07/2026 al 30/09/2026 risultano spese per € 684,17, come da Determinazione Direttoriale n. 2026/D.01004 del 13/10/2026 (impegno 202601545 – cap. U33019; liquidazione 202601630). Il saldo di cassa al 30/09/2026 è dunque di € 315,83, così risultante:

Data	Descrizione	Importo	Note
30/06/2026	Saldo precedente (Verbale n. 15/2026): c/c € 9,54 + contanti € 14,68	24,22	---
22/07/2026	Reintegro rendiconto II trimestre (mandato n. 1626 del 20/07/2026, DD 690/2026)	975,78	---
01/07–30/09/2026	Spese sostenute nel periodo (n. 8 voci)	- 684,17	---
30/09/2026	**Saldo di cassa: c/c € 2,32 + contanti € 313,51**	**315,83**	**[contanti]**

L'estratto conto del c/c dedicato espone al 30/09/2026 un saldo di € 2,32 (accredito 22/07 € 975,78; prelievi di contante del 31/07 € 700,00 e del 18/09 € 140,00; bonifico del 18/09 € 138,00 per l'acquisto di n. 6 copie del CCNL chimico-farmaceutico, con commissione di € 5,00). La quota in contanti, pari a € 313,51, è stata ricostruita dal Collegio sulla base dei prelievi e delle spese pagate per cassa. Il reintegro di € 684,17 è disposto con determinazione del 13/10/2026.

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

Data	Descrizione giustificativo di spesa	Importo	Rilievo SI/NO
25/09/2026	Acquisto n. 2 paia di scarpe antinfortunistiche e guanti per addetti ai servizi tecnici – buono n. 34 e quietanza n. 34 del 25/09/2026 (scontrino Faames S.r.l.)	230,00	NO
05/08/2026	Materiale per manutenzione idraulica ed elettrica – buono n. 29 e quietanza n. 29 del 05/08/2026 (scontrino Ceramiche Lavilola S.p.A.)	180,00	NO
18/09/2026	Acquisto n. 6 copie del CCNL chimico-farmaceutico (Mediagraf S.p.A.) – buono n. 33 del 18/09/2026; pagamento con bonifico € 138,00 + commissione € 5,00	138,00	NO

Riepilogo delle casse economali al 30/09/2026

Cassa	Disponibilità al 30/09/2026	Spese III trim. da reintegrare	Atto di reintegro
Potenza (Dresda)	140,50	1.359,50	D.00978 del 06/10/2026
Matera (Colucci)	0,00	1.000,00	D.00979 del 06/10/2026
Metaponto (Dichio)	315,83	684,17	D.01004 del 13/10/2026
Totale	**456,33**	**3.043,67**	

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, sulla base degli invii telematici (ricevute "elaborato") e del prospetto riepilogativo dei versamenti relativi alle competenze del III trimestre 2026 (luglio, agosto, settembre 2026; ditte 01–07 e lavoro autonomo), confrontati con le determinazioni di liquidazione delle competenze stipendiali:

Mese di competenza / Data versamento	Ditta 01 (Comparto)	Ditta 04 (CRM)	Altre ditte e lav. autonomo	Totale ritenute e contributi (escluso IVA)
Luglio 2026 (07–10/08/2026)	141.085,18	69.157,12	42.898,26	253.140,56
Agosto 2026 (14–16/09/2026)	158.241,96	38.033,58	37.378,70	233.654,24
Settembre 2026 (14/10/2026)	177.584,08	50.055,33	36.881,40	264.520,81

Il Collegio ha riscontrato a campione la coerenza degli importi con le determinazioni di liquidazione (ad es. Ditta 03, Direttore Generale: ritenute € 3.742,85 + oneri € 2.697,50 = € 6.440,35 per luglio e settembre; agosto € 5.679,35, pari a € 6.440,35 al netto di € 761,00 versati con diversa modalità come da D.00846).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA di periodo: III° Trimestre 2026 (dal 01/07/2026 al 30/09/2026)

Mese di riferimento	IVA a Credito	IVA a Debito	Saldo IVA	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2026 (codice tributo 6007)	666,07	2.218,77	- 1.552,70	17/08/2026	D.D. 2026/D.00818 del 12/08/2026
Agosto 2026 (codice tributo 6008)	0,00	176,00	- 176,00	14/09/2026	D.D. 2026/D.00884 del 02/09/2026
Settembre 2026 (codice tributo 6009)	2.808,11	1.857,24	+ 950,87 (credito)	Nessun versamento	D.D. 2026/D.00981 del 08/10/2026

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo acquisite (prospetti SIC di luglio, agosto e settembre 2026) e nei registri IVA (dettaglio per sezionale: acquisti, vendite sez. 11, split payment, reverse charge). Il Collegio ha riscontrato la corrispondenza dei totali dei registri con le liquidazioni per luglio e agosto.

Verifica versamenti IVA in Split Payment del periodo: III° Trimestre 2026 (dal 01/07/2026 al 30/09/2026)

Mese	Imponibile acquisti in Split Payment	IVA in Split Payment	Data del versamento con F24	Riferimento
Luglio 2026 (codice tributo 6040)	782.702,28	170.373,71	17/08/2026	D.00818 – mandato n. 1917 del 12/08/2026
Agosto 2026 (codice tributo 6040)	441.440,84	96.143,49	14/09/2026	D.00884 – mandato n. 2051 del 03/09/2026
Settembre 2026 (codice tributo 6040)	383.701,32	84.892,36	14/10/2026	D.00981 – impegno 202601541 (mandato emesso dopo il 30/09/2026)
Totale	**1.607.844,44**	**351.409,56**		

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture, come riportate negli elenchi delle reversali sul capitolo E41501 (Allegato 2 alle determinazioni: reversali nn. 202600685–786 per luglio, 202600787–889 per agosto, 202600890–979 per settembre), e con gli invii telematici dei modelli F24 (luglio: € 171.926,41; agosto: € 96.319,49; settembre: € 84.892,36 – inclusa l'IVA a debito mensile; mandati di versamento dello split n. 1917 con quietanza 19/08/2026 e n. 2051 con quietanza 22/09/2026; mandato di settembre non ancora acquisito). Il Collegio dà inoltre atto che il versamento dell'IVA e dello split di giugno 2026 (mandati nn. 1600 e 1601 del 02/07/2026, € 152.464,27 e € 2.306,60; D.00659 del 02/07/2026) già esaminato nel Verbale n. 15/2026 è confluito nei pagamenti del III trimestre.

Osservazioni e raccomandazioni

In esito alla verifica il Collegio, pur non rilevando irregolarità ostative, formula le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

1. Dagli allegati IVA emergono pagamenti di fatture risalenti a diversi mesi prima (ad esempio fattura Thermo Fisher del 24/02/2026 pagata nel luglio 2026 e fattura del 07/11/2025 pagata il 13/08/2026): si raccomanda il monitoraggio dei tempi di pagamento e dell'indicatore di tempestività ex art. 33 D.Lgs. 33/2013.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 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

rag. Luigi Sabia (Presidente)	FIR[illegible]TTALMENTE
	LUIGI SABIA 28/10/2026 15:57:50 UTC+0100
dott.ssa Carmela Modrone (Componente)	FIRMATO DIGITALMENTE
	Firmato digitalmente da: Modrone Carmela Firmato il 28/10/2026 12:45 Seriale Certificato: 3941538 Valido dal 21/10/2024 al 21/10/2027 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
dott. Mario Mercadante (Componente)	FIRMATO DIGITALMENTE
	Mercadante.mario Firmato da MARIO MERCADANTE Data: il 28/10/2026 alle 11:37:12 UTC