

## **Verbale n. 11 del Collegio dei Revisori del 12 settembre 2017**

In data 12 settembre 2017 alle ore 15,30, presso la Sede di rappresentanza dell'ARPA Lazio - Via Boncompagni n. 101 - Roma, si riunisce il Collegio dei Revisori. Sono presenti il Presidente, dott. Marco Tortolini ed i componenti dott.ssa Emanuela Marzoli e la dott.ssa Claudia Mastrangeli. Il Presidente constatata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara aperta la seduta indetta con il seguente Ordine del Giorno:

- Versamenti IMU 2017;
- bilancio commerciale;
- imposte sui redditi;
- verifiche e riscontri di competenza;
- varie ed eventuali.

OMISSIS

Il Collegio inizia quindi l'esame del Bilancio di esercizio 2016 dell'attività a pagamento di natura commerciale dell'ARPA Lazio approvato con la deliberazione n. 143 dell'8 settembre 2017, provvedimento trasmesso con nota di cui in premessa del presente verbale; si rileva preliminarmente che l'approvazione del Bilancio commerciale è avvenuta in data successiva a quella in cui scadeva il termine per il versamento dell'imposta. L'esame del Bilancio di esercizio 2016 dell'attività a pagamento di natura commerciale dell'ARPA Lazio è stato avviato con l'assistenza del Consulente fiscale, dott. Roberto Stassolla, il quale ha fornito alcune spiegazioni di dettaglio sugli elaborati a corredo della deliberazione in esame. In particolare sono stati richiesti chiarimenti sui criteri generali applicati, nella ripartizione delle attività tra le diverse tipologie e sugli effetti concreti che tale suddivisione comporta nell'allocazione dell'"attività promiscua". In tale ambito si passa ad analizzare il carico economico per imposta IRES che è stata rilevata per l'esercizio 2016, ai fini della compilazione del Modello Enti non commerciali relativo all'anno d'imposta 2016 ai fini dell'IRES, sempre per l'anno d'imposta 2016. Il Collegio completa le proprie verifiche per quanto attiene il provvedimento in esame e, per quanto tutto sopra esaminato e considerato, esprime il proprio parere favorevole in merito della deliberazione n. 143 dell'8 settembre 2017.

Il Collegio, in merito alla nota di cui in premessa del presente verbale, con la quale il Direttore amministrativo ha trasmesso tre deliberazioni all'Organo di controllo con la nota prot. n. 68289 del 5 settembre 2017, decide di avviare l'esame dei provvedimenti, rendendo il prescritto parere nell'allegato al presente verbale, di cui forma parte integrante e sostanziale.

Alle ore 18,00 vengono chiusi i lavori ed il Collegio fissa la prossima riunione per il giorno 10 ottobre 2017 alle ore 09,30 presso la Sede legale dell'ARPA Lazio di Rieti, via Garibaldi, 114 con il seguente ordine del giorno:

- verifica di cassa al 30 settembre 2017;
- bilancio di previsione 2018 e pluriennale 2019/2020;
- verifica mandati e reversali;
- verifiche e riscontri di competenza;
- varie ed eventuali.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Claudia Mastrangeli

Dott.ssa Emanuela Marzoli

**Allegato al Verbale n. 11 del 12 settembre 2017 del Collegio dei Revisori**  
**Parere secondo quanto disposto dalla Legge Regionale 14 luglio 2014, n. 7**

Il Collegio dei Revisori dell'ARPA Lazio, in ottemperanza a quanto disposto dalla Legge Regionale 14 luglio 2014, n.7, avvia l'esame delle deliberazioni trasmesse con nota prot. ARPA Lazio n. 68289 del 5 settembre 2017 (prot. Collegio dei revisori n. 62 del 12 settembre 2017)", a firma del Dirigente della Divisione Bilancio contabilità e sistema informativo per conto del Direttore amministrativo, avv. Massimo Giovanchelli.

- deliberazione n. 109 dell'11 luglio 2017 avente ad oggetto "Azienda Sanitaria Locale Roma 5 (già ASL Roma G) – ARPA Lazio: Convenzione per il controllo delle acque impiegate per emodialisi nei presidi ospedalieri di Tivoli, Colferro, Palestrina e Subiaco. Approvazione schema di convenzione. Variazione del bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2018. Impegni e accertamenti come da tabella allegata 2": l'Amministrazione, con il provvedimento in oggetto, apporta al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 una variazione compensativa, in termini di competenza e di cassa per euro 12.265,93 e per l'esercizio 2018 una variazione compensativa in termini di sola competenza per euro 12.265,93; la sintesi di tali variazioni risulta dagli Allegati alla Deliberazione in esame. In conseguenza della variazione degli stanziamenti dei Capitoli menzionati nell'Atto, che appaiono sufficientemente motivati, permane comunque l'equilibrio gestionale, già più volte esaminato positivamente da questo Collegio

Il Collegio, quindi, esaminata la Deliberazione di cui sopra:

- vista la Legge Regionale 6 ottobre 1998, n. 45 ed, in particolare, gli artt. 6 e 8;
  - vista la Legge Regionale 14 luglio 2014, n. 7, in particolare l'art. 3 comma 3;
  - visto il disposto combinato dell'art. 16 D.Lgs. 118/2011 e degli artt. 7 e 10 del DPCM 28 dicembre 2011 in tema di variazioni di bilancio e delle successive modifiche ed integrazioni di cui all'art. 51 D.Lgs. 126/2014;
  - visto l'art. 7 dello Statuto dell'Agenzia;
- esprime parere favorevole in merito al provvedimento in parola.

- deliberazione n. 110 del 13 luglio 2017 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2018-2019 in attuazione del D.L. 50/2017": l'Amministrazione, nel dare attuazione al D.L. 50/2017, che ha apportato modifiche alla disciplina dello split payment, sulla base delle stime effettuate sulle risultanze contabili dell'esercizio precedente, istituisce i capitoli di bilancio 1280-1 "Altre entrate per scissione contabile IVA commerciale e promiscua", 2078-0 "Ritenute per scissione contabile IVA istituzionale (split payment)" e 5022-0 "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA istituzionale (split payment)" ha con il provvedimento in oggetto, apporta al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 una variazione

compensativa, in termini di competenza e di cassa per euro 950.000,00 e per l'esercizio 2018 e 2019 una variazione compensativa in termini di sola competenza per euro 1.900.000,00; la sintesi di tali variazioni risulta dagli Allegati alla Deliberazione in esame. In conseguenza della variazione degli stanziamenti dei Capitoli menzionati nell'Atto, che appaiono sufficientemente motivati, permane comunque l'equilibrio gestionale, già più volte esaminato positivamente da questo Collegio;

Il Collegio, quindi, esaminata la Deliberazione di cui sopra:

- vista la Legge Regionale 6 ottobre 1998, n. 45 ed, in particolare, gli artt. 6 e 8;
  - vista la Legge Regionale 14 luglio 2014, n. 7, in particolare l'art. 3 comma 3;
  - visto il disposto combinato dell'art. 16 D.Lgs. 118/2011 e degli artt. 7 e 10 del DPCM 28 dicembre 2011 in tema di variazioni di bilancio e delle successive modifiche ed integrazioni di cui all'art. 51 D.Lgs. 126/2014;
  - visto l'art. 7 dello Statuto dell'Agenzia;
- esprime parere favorevole in merito al provvedimento in parola.

- deliberazione n. 125 del 26 luglio 2017 avente ad oggetto "Soc. Login società Consortile a.r.l.: appalto concorso per i lavori di adeguamento sismico, adattamento funzionale e normativo ed opere di completamento della Sezione provinciale di ARPA Lazio in Viterbo, Via Montezebio, 17. Riconoscimento interessi legali e di mora per ritardato pagamento fatture. Approvazione schema atto transattivo. Impegno di spesa di euro 60.000,00 (sessantamila/00) esclusa IVA ex art. 15 DPR n. 633/72 sul Cap. 4120, come da prospetto allegato, dell'esercizio 2017. Variazione al bilancio di previsione 2017 (allegato 3)": il Collegio rileva preliminarmente che sarebbe stato più opportuno assumere apposito impegno nell'esercizio finanziario 2016 relativo al debito maturato a seguito del ricevimento della fattura elettronica n. 002EL/2016 dell'importo di euro 122.607,93 ancorché la stessa non fosse certa e definitiva nell'ammontare per la successiva contestazione da parte dell'ARPA Lazio. L'Amministrazione, con il provvedimento in oggetto, apporta al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 una variazione compensativa, in termini di competenza e di cassa per euro 20.000,00 attraverso l'utilizzo del Fondo di riserva per spese obbligatorie; la sintesi di tali variazioni risulta dagli Allegati alla Deliberazione in esame. In conseguenza della variazione degli stanziamenti dei Capitoli menzionati nell'Atto, che appaiono sufficientemente motivati, permane comunque l'equilibrio gestionale, già più volte esaminato positivamente da questo Collegio.

Il Collegio, quindi, esaminata la Deliberazione di cui sopra:

- vista la Legge Regionale 6 ottobre 1998, n. 45 ed, in particolare, gli artt. 6 e 8;
  - vista la Legge Regionale 14 luglio 2014, n. 7, in particolare l'art. 3 comma 3;
  - visto il disposto combinato dell'art. 16 D.Lgs. 118/2011 e degli artt. 7 e 10 del DPCM 28 dicembre 2011 in tema di variazioni di bilancio e delle successive modifiche ed integrazioni di cui all'art. 51 D.Lgs. 126/2014;
  - visto l'art. 7 dello Statuto dell'Agenzia;
- esprime parere favorevole in merito al provvedimento in parola.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Claudia Mastrangeli

Dott.ssa Emanuela Marzoli