

**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLE MARCHE
IL REVISORE UNICO**

VERBALE N.07/2021

**Oggetto: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO
ALL'ANNO 2020**

Il giorno 05 del mese di maggio 2021 alle ore 09.00 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Ruggeri n. 5 procedo all'esame delle risultanze contabili derivanti dal Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Partecipa alla seduta, quale responsabile del servizio bilancio, il Direttore Amministrativo, Dott. Marco Passarelli.

Il Bilancio d'esercizio 2020, corredato dai seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del presente verbale:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Nota Integrativa
- Relazione sulla Gestione

E' stato adottato in data 30/04/2021 con determina del Direttore Generale n.72./DG ad oggetto:" Bilancio d'esercizio anno 2020: adozione – Approvazione ai fini della trasmissione alla capogruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato".

Il Bilancio di esercizio per l'anno 2020 corredato della relazione sull'attività svolta", approvato nei termini previsti dall'art.19 della L. 47/96 che prevede in via ordinaria la scadenza del 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio, per essere trasmesso, entro 10 giorni, congiuntamente alla relazione di cui all'art. 17, alla Giunta Regionale".

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad **€ 791.719.**

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2020**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		90.906		5.148
Da Altri		5.958		5.958
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		96.865		11.107
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		54.611		39.930
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		54.611		39.930
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.756.979	5.507.667	9.692.446	5.735.150
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-4.249.312		-3.957.296	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	1.114.206	169.170	1.037.524	141.288
<i>meno: fondo amm.to</i>	-945.036		-896.236	
5 Attrezzature scientifiche	9.691.583	2.473.912	9.520.811	2.891.891
<i>meno: fondo amm.to</i>	-7.217.670		-6.628.920	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec.Econ	1.159.695	305.174	1.082.032	282.024
<i>meno: fondo amm.to</i>	-854.521		-800.009	
7 Automezzi	634.415	23.024	634.415	44.923
<i>meno: fondo amm.to</i>	-611.391		-589.492	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	23.209	23.209	3.825	3.825
9 Mezzi Nautici	538.122	231.572	521.584	257.730
<i>meno: fondo amm.to</i>	-306.550		-263.854	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		8.733.728		9.356.832
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		8.788.340		9.396.762
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		155.478		159.752
TOTALE RIMANENZE		155.478		159.752
II CREDITI DA				
1 Regione		273.630		188.891
2 Comuni		64.701		68.149
3 Aziende Sanitarie		126.377		134.778
4 Pubbliche Amministrazioni		198.220		245.180

5 Privati <i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		2.662.307 -2.041.743		2.778.807 -2.049.875
6 Crediti Tributari		31.117		26.043
7 Altri		60.096		207.116
TOTALE CREDITI		1.374.705		1.599.088
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
Titoli a Breve		0		0
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.		0		0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1 Cassa economale		15.700		13.566
2 Istituto Tesoriere		10.072.529		9.749.720
3 Depositi postali		96.248		67.101
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		10.184.477		9.830.387
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		11.714.660		11.589.228
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi				
Risconti attivi		76.795		61.204
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		76.795		61.204
TOTALE ATTIVO		20.676.659		21.058.301
PASSIVO	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di Dotazione		4.081.053		4.310.231
II Contributi in c/capitale		2.609.987		2.604.780
III Altre Riserve		1.335.620		1.548.652
IV Contributi per ripiano perdite				
V Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		864.926		695.937
VI Utili (perdite) d'esercizio		791.719		168.988
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.683.304		9.328.587
B) FONDO PER RISCHI E ONERI				
1 Fondo altre competenze da liquidare al personale		3.252.215		3.653.871
2 Fondo Imposte e tasse		137.377		137.377
3 Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		565.313		576.604
Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed attrezzature		2.907.421		3.440.994
5 Altri Fondi		794.520		580.135
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)		7.656.845		8.388.982
D) DEBITI				
1 Verso Istituti di Credito				
2 Verso Enti Pubblici		478.290		492.887
3 Tributari		576.809		561.044
4 Istituti di Previdenza		394.811		405.998
5 Verso personale dipendente		4.135		4.233
6 Verso privati		1.142.473		858.356
7 Altri debiti		509.007		787.711
TOTALE DEBITI (D)		3.105.524		3.110.228
E) RATEI E RISCONTI				
Ratei passivi		1.809		1.327
Risconti passivi		229.177		229.177
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		230.986		230.504
TOTALE PASSIVO		20.676.659		21.058.301

2) CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1-	Contributi c/esercizio	14.405.321	13.948.586
2-	Proventi e ricavi diversi	1.185.617	1.738.471
3-	Concorsi, rivalse e rimborsi spese	78.229	26.359
4-	Costi capitalizzati	1.105.517	1.078.941
	Totale valore della produzione	16.774.684	16.792.357
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1-	Acquisti d'esercizio	-480.026	-640.788
2-	Manutenzione e riparazione	-865.121	-896.611
3-	Costi per prestazioni di servizi	-915.236	-894.716
4-	Godimento beni di terzi	-324.009	-325.002
5-	Utenze	-437.527	-442.981
6-	Costo del personale dipendente	-10.871.910	-11.200.976
7-	Contratti di collaborazione		
8-	Attività libero prof.le		
9-	Spese amministrative generali	-736.369	-754.514
10-	Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11-	Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.105.517	-1.078.941
12-	Variazione delle rimanenze	-4.274	-26.109
13-	Accantonamenti dell'esercizio	-251.567	-396.040
	Totale costi della produzione	-15.991.556	-16.656.677
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		783.128	135.679
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI			
1-	Oneri finanziari		
2-	Interessi	20.058	28.820
3-	Altri proventi e oneri		
	Totale proventi e oneri finanziari	20.058	28.820
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1-	Rivalutazioni	0	0
2-	Svalutazioni	0	0
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1-	Minusvalenze		
2-	Plusvalenze		
3-	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	5.742	21.778
4-	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
	Totale delle partite straordinarie	5.742	21.778
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		808.929	186.277
	imposte sul reddito	-17.210	-17.289
	UTILE D'ESERCIZIO	791.719	168.988

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2020e Bilancio d'Esercizio 2020, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di esercizio 2020	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.028.693	16.774.684	-254.009	-1,49%
Costo della Produzione	17.021.193	15.991.555	-1.029.638	-6,04%
Differenza	7.446	-783129	775.629	
Proventi ed oneri finanziari +/-	30.000	20.058	-9.942	-33,14%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Partite straordinarie	20.000	-5743	-14.257	-71,28%
Risultato prima delle imposte +/-	17.500	800.929	+783.429	4.476%
Imposte dell'esercizio	17.500	17210	-290	+1,65%
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	791.719	-791.719	

L'esame del bilancio è stato svolto tenendo conto:

- del Regolamento di organizzazione interna e funzionamento approvato con D.G.R. n. 556/2001, così come modificato con atto deliberativo n. 276/2004,
- dell'art. 2428 del Codice Civile,
- della Legge regionale n. 47 del 19/11/1996 "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie",
- dei principi contabili,
- delle circolari e direttive emanate in materia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Rendiconto finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze rispetto all'esercizio precedente.

FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE	2020	2019
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	1.899.635	2.405.848
Altri incassi	14.242.336	13.788.040
Pagamenti a fornitori per acquisti	-288.218	-571.130
Pagamenti a fornitori per servizi	-635.971	-661.743
Pagamenti al personale	12.528.473	12.190.785
Altri pagamenti	-1.618.333	-2.014.203
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	37.065	40.183
Dividendi incassati		

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.108.040	796.209
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-724.851	-1.244.289
<i>Investimenti</i>	-724.851	-1.244.289
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-60.380	-34.850
<i>Investimenti</i>	-60.380	-34.850
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni finanziarie		
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Attività finanziarie non immobilizzate		
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-785.231	-1.279.139
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento /decremento debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione/acquisto di azioni proprie		
Dividendi/acconto sui dividendi pagati		
Contributi in conto capitale da Regione		100.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		100.000
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	322.809	-382.930
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2020	9.749.720	10.132.650
Disponibilità liquide al 31/12/2020	10.072.529	9.749.720

Ciò premesso si esaminano le voci più significative del Bilancio e la nota integrativa:

1) IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono espese al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Si rileva che in nota integrativa viene indicata l'applicazione delle aliquote fiscali con i coefficienti previsti dal Decreto del Ministero delle Finanze del 31.12.1988.

2) RIMANENZE

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato.

3) CREDITI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, la consistenza degli stessi come risulta dall'allegato 3 della nota integrativa, rispetto al 31.12.2018 hanno subito un decremento di circa il 33,91%.

4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

5) RATEI E RISCONTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

6) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stati calcolati dall'ufficio personale per quanto riguarda gli oneri da liquidare al personale e dall'amministrazione per gli altri, e dichiarati in osservanza delle direttive regionali, essi ammontano a complessivi € 7.656.746 così come distintamente indicati nell'allegato 6 della nota integrativa.

7) DEBITI

I debiti sono esposti al loro valore nominale, anch'essi sono ampiamente dettagliati nella nota integrativa.

Si rileva che l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento risulta rientrare nei limiti contrattuali di 60gg. previsti dalla maggior parte delle obbligazioni assunte. Anche i dati relativi all'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati al 31/12/2020 sono in miglioramento rispetto all'esercizio precedente del 0,15%

8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 5.742.

9) IMPOSTE SUL REDDITO

L'Ires 2020 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 24% e la risulta regolarmente versata tramite gli acconti nelle rispettive scadenze.

Sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ho effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi e ricavi del periodo in oggetto. Tale verifica ha evidenziato un comportamento coerente con i disposti regionali.

Attesto che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite e trascritte nell'apposito "Libro dei verbali del Collegio dei Revisori" le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesto la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge.

In base a quanto precede, esprimo parere positivo sulla gestione complessiva dell'Ente.

Copia del presente verbale viene trasmesso alla Direzione Generale.

Letto approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO – Dott. Guido Frinconi Firmato in originale