

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

**VERBALE N.11/2022**

---

**Oggetto: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO  
ALL'ANNO 2021**

---

Il giorno 01 del mese di giugno 2022 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 31.12.2021.

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

Il Bilancio d'esercizio 2021, 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 31.05.2022 con determina del Direttore Generale n.55/DG ad oggetto: " Bilancio d'esercizio anno 2021: adozione – Approvazione ai fini della trasmissione alla capogruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato".

**Il Bilancio di esercizio per l'anno 2021 corredato della relazione sull'attività svolta"**, approvato in data 31.05.2022 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 € 611.312.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al 31.12.2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

## 1) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020
<b>A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI</b>				
Da Regione		356.959		90.906
Da Altri		-		5.958
<b>TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)</b>		<b>356.959</b>		<b>96.865</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di ingegno				
1				
2 Costi per acquisto licenze software		55.078		54.611
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>55.078</b>		<b>54.611</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.775.714	5.233.823	9.756.979	5.507.667
meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali	-4.541.891		-4.249.312	
3 Impianti e Macchinari				
meno: fondo amm.to				
4 Hardware	1.161.955	162.284	1.114.206	169.170
meno: fondo amm.to	-999.672		-945.036	
5 Attrezzature scientifiche	10.007.059	2.269.902	9.691.583	2.473.912
meno: fondo amm.to	-7.737.157		-7.217.670	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.229.766	319.982	1.159.695	305.174
meno: fondo amm.to	-909.784		-854.521	
7 Automezzi	624.561	8.625	634.415	23.024
meno: fondo amm.to	-615.936		-611.391	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	6.082	6.082	23.209	23.209
9 Mezzi Nautici	538.122	191.604	538.122	231.572
meno: fondo amm.to	-346.519		-306.550	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>8.192.302</b>		<b>8.733.728</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
		<b>8.247.380</b>		<b>8.788.340</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I RIMANENZE</b>				
Rimanenze materiale di Laboratorio		90.247		155.478
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>90.247</b>		<b>155.478</b>
<b>II CREDITI DA</b>				

1	Regione		627.191		273.630
2	Comuni		55.055		64.701
3	Aziende Sanitarie		120.935		126.377
4	Pubbliche Amministrazioni		84.247		198.220
5	Privati		2.508.595		2.662.307
	<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		-2.037.424		-2.041.743
6	Crediti Tributari		31.987		31.117
7	Altri		54.014		60.096
	<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>1.444.601</b>		<b>1.374.705</b>
	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>				
III	Titoli a Breve		-		-
	<b>TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
	<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Cassa economale		9.686		15.700
2	Istituto Tesoriere		9.874.607		10.072.529
3	Depositi postali		204.055		96.248
	<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>10.088.349</b>		<b>10.184.477</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©</b>		<b>11.623.197</b>		<b>11.714.660</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei attivi				
	Risconti attivi		129.963		76.795
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>129.963</b>		<b>76.795</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>20.357.499</b>		<b>20.676.659</b>
	<b>PASSIVO</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di Dotazione		3.852.354		4.081.053
II	Contributi in c/capitale		2.919.021		2.609.987
III	Altre Riserve		1.944.230		1.335.620
IV	Contributi per ripiano perdite				
V	Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		861.927		864.925
VI	Utili (perdite) d'esercizio		611.312		791.719
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.188.843</b>		<b>9.683.304</b>
	<b>B) FONDO PER RISCHI E ONERI</b>				
	Fondo altre competenze da liquidare al				
1	personale		3.401.093		3.252.215
2	Fondo Imposte e tasse		121.236		137.377
3	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		691.720		565.313
	Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4	attrezzature		2.480.119		2.907.421
5	Altri Fondi		651.146		794.520
	<b>TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)</b>		<b>7.345.314</b>		<b>7.656.845</b>
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Verso Istituti di Credito				
2	Verso Enti Pubblici		498.615		478.290
3	Tributari		534.118		576.809
4	Istituti di Previdenza		398.500		394.811
5	Verso personale dipendente		5.010		4.135
6	Verso privati		795.445		1.142.473
7	Altri debiti		465.074		509.007
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.696.762</b>		<b>3.105.524</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>				

Ratei passivi		29.626	1.809
Risconti passivi		96.955	229.177
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>126.581</b>	<b>230.986</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>20.357.499</b>	<b>20.676.659</b>

## 2) CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2021	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1- Contributi c/esercizio	14.580.826	14.405.321
2- Proventi e ricavi diversi	1.171.829	1.185.617
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	53.032	78.229
4- Costi capitalizzati	1.016.307	1.105.517
Totale valore della produzione	<b>16.821.994</b>	<b>16.774.684</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
1- Acquisti d'esercizio	-542.499	-480.026
2- Manutenzione e riparazione	-978.275	-865.121
3- Costi per prestazioni di servizi	-857.530	-915.236
4- Godimento beni di terzi	-291.527	-324.009
5- Utenze	-414.958	-437.527
6- Costo del personale dipendente	-11.464.167	-11.113.477
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le		
9- Spese amministrative generali	-758.902	-736.369
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.033.228	-1.105.517
12- Variazione delle rimanenze	-65.231	-4.274
13- Accantonamenti dell'esercizio	-130.000	-10.000
Totale costi della produzione	<b>-16.536.318</b>	<b>-15.991.556</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>285.676</b>	<b>783.128</b>
<b>C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	1.695	20.058
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	<b>1.695</b>	<b>20.058</b>
<b>D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1- Rivalutazioni	0	0
2- Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
1- Minusvalenze	-182	
2- Plusvalenze		
3- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	392.333	5.742

4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-68.210	
Totale delle partite straordinarie	<b>323.942</b>	<b>5.742</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>611.312</b>	<b>808.929</b>
imposte sul reddito	0	-17.210
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>611.312</b>	<b>791.719</b>

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 2021	Bilancio di esercizio 2021	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.222.100	16.821.994	-400.107	-2,32%
Costo della Produzione	17.214.600	16.536.318	-678.283	-3,94%
Differenza	7.500	285.676	278.176	
Proventi ed oneri finanziari +/-	30.000	1.695	-28.305	-94,35%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Partite straordinarie	20.000	-323.942	-343.942	-1719,71%
Risultato prima delle imposte +/-	17.500	611.312	+593.812	
Imposte dell'esercizio	17.500		-290	+1,65%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>611.312</b>	<b>611.312</b>	

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 2021 presenta le seguenti risultanze rispetto all'esercizio precedente.

<b>FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Incassi da clienti	1.313.419	1.929.866
Altri incassi	14.792.531	14.254.640
Pagamenti a fornitori per acquisti di beni	-502.931	-288.218
Pagamenti a fornitori per acquisti di servizi	-859.588	-635.971
Pagamenti al personale	-11.753.468	-12.528.473
Altri pagamenti	-2.766.067	-1.629.588
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	30.403	37.065
Dividendi incassati		
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>254.298</b>	<b>1.139.321</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali	-503.486	-724.851
<i>Investimenti</i>	-503.486	-724.851
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-31.989	-60.380
<i>Investimenti</i>	-31.989	-60.380
<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		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-535.475</b>	<b>-785.231</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
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	185.049	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>185.049</b>	<b>0</b>
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	-96.128	354.090
<b>Disponibilità liquide al 01/01</b>	<b>10.184.477</b>	<b>9.830.387</b>
<b>Disponibilità liquide al 31/12</b>	<b>10.088.349</b>	<b>10.184.477</b>

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

## **1) IMMOBILIZZAZIONI**

### **Immateriali**

Sono esposte 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, sono contabilizzati al valore nominale ed esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

## **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 € 7.345.314 così come distintamente indicati in 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 31/12/2021 sono in miglioramento rispetto all'esercizio precedente del 13,16%

## **8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 323.942.

## **9) IMPOSTE SUL REDDITO**

L'Ires 2021 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