

**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLE MARCHE A.R.P.A.M.
IL REVISORE UNICO**

VERBALE N.26/2023

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO
2024 E TRIENNALI 2024-2026 – PROGRAMMA DI ATTIVITA'
ANNUALE 2024 E TRIENNALE 2024-2026 – PROGRAMMA
TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ANNI 2024-2026 –
PROGRAMMA TRIENNALE ANNI 2024-2026 DEGLI ACQUISTI
DI BENI E SERVIZI**

Il giorno 03 del mese di novembre 2023 alle ore 08:35 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Ruggeri n. 5 ho preso in esame la determina del Direttore Generale n. 130 del 31/10/2023 relativa a :

- Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2024 e triennale 2024-2026
Programma di Attività Annuale 2024 e Triennale 2024-2026
- Programma Triennale dei lavori pubblici anni 2024 -2026
- Programma triennale anni 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi

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

La presente relazione viene predisposta sulla scorta della documentazione pervenuta ed acquisita dal Revisore Unico è costituita :

1. Dalla deliberazione n. 130 del 31/10/2023 con la quale il direttore generale Arpam ha adottato il bilancio preventivo economico per l'anno 2024 e triennale 2024-2026
2. Dalla relazione predisposta dalla direzione generale e parte integrante e sostanziale della deliberazione di cui sopra.

Il Bilancio preventivo economico per l'anno 2024, redatto secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, si sostanzia nei seguenti dati di sintesi:

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2024

	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	15.059.165	15.188.296
2- Proventi e ricavi diversi	2.154.951	2.472.900
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	77.000	119.264
4- Costi capitalizzati	1.069.620	1.353.500
Totale valore della produzione	18.360.736	19.133.960
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	827.926	783.700
2- Manutenzione e riparazione	1.200.950	1.333.000
3- Costi per prestazioni di servizi	1.633.705	1.409.750
4- Godimento beni di terzi	476.225	517.850
5- Utenze	646.000	648.000
6- Costo del personale dipendente	11.499.330	12.088.000
7- Contratti di collaborazione	-	-
8- Attività libero prof.le	-	-
9- Spese amministrative generali	813.200	801.660
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati	-	-
11- Ammortamento immobilizzazioni	1.283.400	1.552.000
12- Variazione delle rimanenze	-	-
13- Accantonamenti dell'esercizio	-	-
Totale costi della produzione	18.380.736	19.133.960
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-20.000	-
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	-	-
3- Altri proventi e oneri	20.000	-
Totale proventi e oneri finanziari	20.000	-
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1- Rivalutazioni	-	-
2- Svalutazioni	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1- Minusvalenze		
2- Plusvalenze		
3- Sopravvenienze e insussistenze		
Totale delle partite straordinarie	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	-	-
Imposte sul reddito	-	-
UTILE D'ESERCIZIO	-	-

Si da atto che il Bilancio di previsione, come sopra riportato, rispetta il pareggio economico, come previsto dall'Art.21 del regolamento di organizzazione interna e funzionamento.

La relazione di accompagnamento al bilancio illustra i criteri in base ai quali sono state predisposte le previsioni dei costi e dei ricavi.

In riferimento ai Ricavi, il Revisore Unico osserva in particolare:

- La voce A1) (Contributi in conto esercizio) ammonta complessivamente ad € 15.188.296 ed è così formato :

Fondo ordinario di dotazione - Euro 13.725.000 – A seguito dell'adozione da parte della Regione Marche del Bilancio finanziario gestionale 2023 – 2025 di cui alla DGR n. 1866 del 30/12/2022, è stata prevista una dotazione finanziaria per l'anno 2024 da destinare all'agenzia pari ad Euro 13.725.000,00.

Finanziamenti per specifici progetti lett . f) art. 21 L.R. 60/97 – Euro 1.427.346 di cui:

Euro 1.026.576 per finanziamenti regionali derivanti da contributi e trasferimenti della Regione Marche la cui composizione è la seguente:

Euro 500.000 riferiti al contributo per la rete di monitoraggio della qualità dell'aria di cui alla DGRM n. 82 del 6/02/2023 e di cui al DD Settore Valutazioni e Autorizzazioni Ambientali n. 152 del 29/06/2023;

Euro 36.000 riferiti alla Convenzione di cui alla DGRM 266/2023 progetto "Portale salute ambiente territoriale per la valutazione del rischio integrato" previsto dal Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC) al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Investimento E1 " Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima", (Determine Arpam n. 32 e 43/DGEN/2023);

Euro 332.000 riferiti alla stipulanda convenzione concernente la realizzazione di alcune attività previste nell'Accordo di programma per la definizione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica delle aree comprese nel Sito di Interesse Nazionale di Falconara Marittima stipulato in data 5/06/2023 e approvato con Decreto del Ministero dell'Ambiente e della sicurezza Energetica, DG Uso Sostenibile del Suolo e delle Risorse Idriche n. 202 del 7/06/2023;

Euro 158.576 riferiti alla stipulanda convenzione concernente l'individuazione dei valori di fondo nelle acque sotterranee nel territorio comunale di Fabriano di cui alla DGRM n. 905 del 26/06/2023;

Euro 400.770 per contributi relativi a finanziamenti statali/comunitari per specifici progetti come nel seguito:

- Euro 25.770 riferiti agli Accordi di collaborazione stipulati nell'ambito del Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC) al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) .

- Euro 315.000 relativi agli Accordi di collaborazione stipulati in ottemperanza della DGRM n. 1203 del 07/08/2023 "Piano Operativo Ambiente (POA) - Piano di Sviluppo e Coesione (PSC) - Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) 2014/2020 - Progetto "ACQUACENTRO - Interventi per il miglioramento della qualità dei corpi idrici"

- Euro 60.000 relativi al contributo di cui al Progetto di ricerca ISPRA-MITE di cui al Decreto n. 43 del 15/02/2021 MITE, determina Arpam n. 132/DGEN/2022, inerente ai rischi connessi all'esposizione a di cui campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza nell'ambito del "Programma di promozione di attività di ricerca e di sperimentazione tecnico-scientifica, nonché di coordinamento dell'attività di raccolta, di elaborazione e di diffusione dei dati al fine di approfondire i rischi connessi all'esposizione ai campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici a bassa e alta frequenza;
- Trasferimenti da altre amministrazioni statali- Euro 35.950 di cui:
 - Euro 11.950 quale contributo relativo all'Accordo di Collaborazione con l'ISPRA per la realizzazione del programma di monitoraggio relativo alla specie Lithophaha;
 - Euro 24.000 relativi al contributo di cui alla convenzione stipulata tra l'ISPRA e le Agenzie del SNPA per assicurare le funzioni di vigilanza e controllo in materia di gestione dei rifiuti.
- La voce A2) (proventi e ricavi diversi) ammonta a complessivi € 2.472.900
 - Proventi da convenzioni con Asl, Comuni ed altri enti pubblici L.R. 60/97 art. 21 lett.c – Euro 357.900 - Tale voce ricomprende i proventi da convezioni stipulate con Asl Comuni ed altri enti pubblici oltre che con gli enti locali relativamente ai diversi controlli ambientali;
 - Altri proventi - Euro 2.115.000 – Gli altri proventi sono composti principalmente dai ricavi stimati per servizi a pagamento resi in attività istituzionale pari ad Euro 2.000.000 che riguardano le attività svolte a pagamento dai laboratori, le attività impiantistiche, le prestazioni relative al rilascio dei pareri sulle domande di autorizzazione ambientale e allo svolgimento dei successivi controlli programmati relativi ad impianti ed opere sottoposti alle vigenti procedure di valutazione ambientale, compresi gli impianti soggetti a rischio di incidente rilevante, sulla base delle tariffe nazionali approvate con decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, in applicazione del D.Lgs. 132/2016. Si precisa che i proventi derivanti dalle sanzioni comminate ai sensi della Legge 68/2015 in materia di riforma dei reati ambientali, vengono accantonate a fine anno in apposito fondo in attesa di disposizioni normative che ne specifichino la destinazione.
- "Concorsi, rivede e rimborsi spese" – Euro 119.264- la voce comprende anche i rimborsi Inail per infortuni sul lavoro, il recupero delle quote a carico del personale relativamente alle spese per i buoni pasto e per le spese telefoniche, i rimborsi delle spese sostenute per l'espletamento delle pratiche relative al recupero crediti ed i rimborsi delle marche da bollo sulle fatture attive.
- "Costi capitalizzati" - Euro 1.353.500– la voce si riferisce alla sterilizzazione degli ammortamenti relativamente ai cespiti acquistati con contributi in conto capitale.

In riferimento ai Costi, il Revisore Unico osserva in particolare :

- Voce B) (Costi della produzione) – essi ammontano a complessivi € 19.133.960 in linea rispetto all'esercizio 2023 il cui dettaglio viene riportato nella relazione predisposta dagli uffici, ciascuno per quanto di competenza.

In particolare :

- la spesa per le competenze fisse ed accessorie del personale dipendente nell'anno 2024 che è prevista in € 12.088.000,00; tale ammontare continua a costituire la posta di bilancio più importante dell'ARPAM oltre a rappresentare il valore rispetto al quale verificare il limite invalicabile quale vincolo assunzionale ai fini del rispetto dell'equilibrio economico di Bilancio.

Le tabelle che seguono riportano in dettaglio la composizione del costo di cui sopra.

PREVISIONE DI SPESA PERSONALE DIPENDENTE	
ANNO 2024	
	importi in euro
DIRIGENZA AREA SANITA'	635.000
DIRIGENZA AREA A.T.P. (comprensivo di incremento fondi 2023)	1.674.000
COMPARTO	9.313.000
ALTRI COSTI	46.000
ACCANTONAMENTO RINNOVI CCNL 2019/2021 -DIRIGENZA (competenza anno 2024)	120.000
ACCANT. RINNOVI CCNL 2022/2024 (competenza anno 2024 -3,72% m.s. 2021 detratti importi IVC)	300.000
TOTAL E	12.088.000
In relazione alla spesa complessiva di personale, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Regione Marche con la nota Prot. n. 20392 del 12/06/2019, deve essere assicurato l'obiettivo del contenimento delle spese secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 557 quater, della L. 296/2006, introdotto dal comma 5 bis dell'art. 3 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 114/2014). Il limite è determinato nel seguente prospetto	importi in euro
Spesa di personale 2011 (rendiconto)	€ 13.216.745
Spesa di personale 2012 (rendiconto)	€ 13.031.560
Spesa di personale 2013 (rendiconto)	€ 12.647.646
Media Spesa di personale triennio 2011-2013 (rendiconto)	€ 12.965.317

- della spesa riguardante i costi per prestazione di servizi ,tale voce comprende i costi per servizi di lavanderia, pulizia, mensa, gestione calore, elaborazione dati, convenzioni gestione esterne, smaltimento rifiuti, servizi prelievi in mare, servizi resi da laboratori esterni ed altri.

Complessivamente la previsione per il 2024 è di € 1.409.750,00 con uno scostamento in meno rispetto alla previsione 2023 di € 223.955,00.

Dall'analisi dettagliata dei singoli conti che compongono il mastro emerge che quelli che hanno subito uno scostamento rilevante sono i vari servizi appaltati, Il decremento previsto della voce (-13,71%) deriva sia dall'adeguamento al trend storico dello "Smaltimento rifiuti", che nel 2023 ha visto una previsione in incremento per la necessità di appaltare alcuni specifici servizi, sia dalla riduzione del costo dovuto alla mancata previsione di alcuni servizi relativi a dei progetti in scadenza al 31/12/2023 quale il Protocollo di intesa tra le Arpa della Sottoregione Adriatico e Arpa Emilia Romagna per l'attuazione dell'art. 11 "Programmi di monitoraggio" del D. Lgs. n. 190/2010 di recepimento della Direttiva 2008/56/CE, Direttiva quadro sulla Strategia Marina triennio 2021-2023.

Nella voce è stato previsto il costo per la gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro, per il servizio di assistenza sistemica ed applicativa di analisi e progettazione dell'attuale infrastruttura IT network assestement, per l'assistenza fiscale, per il lavanolo, per la gestione dei rifiuti dell'Agenzia che, nelle more dell'aggiudicazione della nuova procedura di gara SUAM, si ritiene necessario avviare e contrattualizzare, per l'affidamento dell'appalto relativo al servizio di trasporto campioni di laboratorio (di durata pluriennale), per il rinnovo della convenzione con la Regione Marche relativamente ai servizi di connettività.

- La previsione di un incremento della voce "Manutenzioni e riparazioni in appalto" (+11%) deriva dalla stima di incremento del costo delle Manutenzioni delle Attrezzature tecnico-scientifiche a seguito dell'espletamento, previsto nell'anno 2023, di apposita gara necessaria per assicurare la manutenzione delle attrezzature sia in considerazione del loro consistente incremento conseguente alla realizzazione dei programmi di investimento, sia in considerazione della scadenza, nel corso dell'anno 2023, dei periodi di copertura della garanzia di alcune delle strumentazioni acquisite in occasione della riorganizzazione del Laboratorio Unico Multisito.

In riferimento alle Manutenzioni Hardware/Software i costi previsti tengono in considerazione la contrattualizzazione di specifiche attività (es. manutenzione rete aerea), l'assistenza sistemistica, di rete e la manutenzione degli applicativi utilizzati dall'Agenzia, nell'obiettivo di una maggiore organizzazione digitale.

- Sostanzialmente in linea con la previsione 2023 anche a seguito della contrattualizzazione dei servizi assicurativi avvenuta alla fine dell'annualità 2022.

Si precisa che per l'anno 2023 non sono stati previsti né costi per l'organizzazione di corsi e convegni né spese per la partecipazione a studi progetti e ricerche.

Il costo degli ammortamenti per l'anno 2024 è stato stimato tenendo conto degli acquisti dell'anno 2023 oltre che del programma degli investimenti di cui alla determina 120/DGEN del 12 ottobre 2023 ed è stato calcolato applicando, al costo di acquisto dei beni, i coefficienti stabiliti con il Decreto del Ministero delle Finanze del 31.12.1988, che in linea di massima ne rispecchiano la possibilità di utilizzo,

Si precisa che, in ossequio a quanto previsto dai principi contabili OIC 16 e OIC 24, relativamente al trattamento contabile degli acquisti di immobilizzazioni materiali ed immateriali con contributi pubblici, e dall'art. 29 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, la "sterilizzazione" degli ammortamenti è stata calcolata per i cespiti acquistati e da acquistare con contributi in conto capitale e trova corrispondenza nella voce di ricavo "Costi capitalizzati".

Sulla scorta di quanto sopra indicato il Revisore Unico, rilevata anche la regolarità formale del documento, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO – Dott. Guido Frinconi Firmato in originale