

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

VERBALE N. 9/2020

**Oggetto: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO
ALL'ANNO 2019**

Il giorno 29 del mese di giugno 2019 alle ore 12.00 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 31.12.2019.

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

Il Bilancio d'esercizio 2019, 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 29/06/2020 con determina del Direttore Generale n.76/DG ad oggetto:" Bilancio d'esercizio anno 2019: adozione – Approvazione ai fini della trasmissione alla capogruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato".

Il Bilancio di esercizio per l'anno 2019 corredato della relazione sull'attività svolta", che dovrà essere approvato nei termini previsti dall'art. 107, comma 1, lettera b) del D.L. 18/2020 convertito con modificazioni dalla Legge 27/2020 (30 giugno 2020), in via derogatoria rispetto a quanto previsto 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 **€ 168.988**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2019**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1) CONTO ECONOMICO:

CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	13.948.586	13.346.865
2- Proventi e ricavi diversi	1.738.471	2.102.787
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	26.359	52.364
4- Costi capitalizzati	1.078.941	1.008.656
Totale valore della produzione	16.792.357	16.510.673
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-640.788	-719.699
2- Manutenzione e riparazione	-896.611	-976.293
3- Costi per prestazioni di servizi	-894.716	-740.621
4- Godimento beni di terzi	-325.002	-334.552
5- Utenze	-442.981	-397.661
6- Costo del personale dipendente	-11.200.976	-11.006.268
7- Contratti di collaborazione		-100
8- Attività libero prof.le		
9- Spese amministrative generali	-754.514	-669.914
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.078.941	-1.008.656
12- Variazione delle rimanenze	-26.109	32.238
13- Accantonamenti dell'esercizio	-396.040	-67.426
Totale costi della produzione	-16.656.677	-15.888.951
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	135.679	621.722
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	28.820	40.117
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	28.820	40.117
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- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	21.778	49.269
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Totale delle partite straordinarie	21.778	49.269
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	186.277	711.108
imposte sul reddito	-17.289	-15.171

UTILE D'ESERCIZIO

168.988

695.937

2) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2018
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		5.148		100.000
Da Altri		5.958		5.958
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		11.107		105.958
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di ingegno				
1				
2 Costi per acquisto licenze software		39.930		25.322
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		39.930		25.322
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.692.446	5.735.150	9.586.673	5.919.458
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-3.957.296		-3.667.215	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	1.037.524	141.288	995.766	146.319
<i>meno: fondo amm.to</i>	-896.236		-849.447	
5 Attrezzature scientifiche	9.520.811	2.891.891	8.375.888	2.184.296
<i>meno: fondo amm.to</i>	-6.628.920		-6.191.591	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.082.032	282.024	1.019.285	273.955
<i>meno: fondo amm.to</i>	-800.009		-745.330	
7 Automezzi	634.415	44.923	606.815	44.297
<i>meno: fondo amm.to</i>	-589.492		-562.517	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	3.825	3.825	3.825	3.825
9 Mezzi Nautici	521.584	257.730	514.935	298.024
<i>meno: fondo amm.to</i>	-263.854		-216.911	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.356.832		8.870.175
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		9.396.762		8.895.497
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				

Rimanenze materiale di Laboratorio		159.752		185.861
TOTALE RIMANENZE		159.752		185.861
II CREDITI DA				
1 Regione		188.891		394.478
2 Comuni		68.149		92.545
3 Aziende Sanitarie		134.778		131.649
4 Pubbliche Amministrazioni		245.180		69.583
5 Privati		2.778.807		3.103.957
<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		-2.049.875		-1.990.696
6 Crediti Tributarî		26.043		76.681
7 Altri		207.116		202.032
TOTALE CREDITI		1.599.088		2.080.229
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		13.566		10.506
2 Istituto Tesoriere		9.749.720		10.132.650
3 Depositi postali		67.101		54.992
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		9.830.387		10.198.148
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©		11.589.228		12.464.237
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi				
Risconti attivi		61.204		42.378
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		61.204		42.378
TOTALE ATTIVO		21.058.301		21.508.070
PASSIVO	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2018
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di Dotazione		4.310.231		4.543.285
II Contributi in c/capitale		2.604.780		2.296.516
III Altre Riserve		1.548.652		525.765
IV Contributi per ripiano perdite				
V Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		695.937		1.119.138
VI Utili (perdite) d'esercizio		168.988		695.937
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.328.587		9.180.640
B) FONDO PER RISCHI E ONERI				
Fondo altre competenze da liquidare al				
1 personale		3.653.871		3.319.127
2 Fondo Imposte e tasse		137.377		137.377
3 Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		576.604		251.755
Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4 attrezzature		3.440.994		4.095.537
5 Altri Fondi		580.135		626.501
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)		8.388.982		8.430.298
D) DEBITI				
1 Verso Istituti di Credito				
2 Verso Enti Pubblici		492.887		419.937
3 Tributarî		561.044		831.468
4 Istituti di Previdenza		405.998		514.573
5 Verso personale dipendente		4.233		4.135
6 Verso privati		858.356		1.221.492

7 Altri debiti		787.711		459.414
TOTALE DEBITI (D)		3.110.228		3.451.019
E) RATEI E RISCONTI				
Ratei passivi		1.327		10.639
Risconti passivi		229.177		435.476
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		230.504		446.114
TOTALE PASSIVO		21.058.301		21.508.070

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2019 e Bilancio d'Esercizio 2019, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di esercizio 2019	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	16.958.548	16.792.357	-166.191	-0,98%
Costo della Produzione	16.951.048	16.656.677	-294.371	-1,74%
Differenza	7.500	-135.680	128.180	
Proventi ed oneri finanziari +/-	30.000	28.820	-1.180	-3,93%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Partite straordinarie	20.000	-21.778	+1.778	5,89%
Risultato prima delle imposte +/-	17.500	186.277	+168.777	964,44%
Imposte dell'esercizio	17.500	17.286	-214	-1,22%
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	168.988	-168.988	

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 2019 presenta le seguenti risultanze rispetto all'esercizio precedente.

	2019	2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		

Incassi da clienti	2.405.848	2.673.959
Altri incassi	13.788.040	13.372.909
Pagamenti a fornitori per acquisti	-571.130	-600.940
Pagamenti a fornitori per servizi	-661.743	-588.982
	-	-
Pagamenti al personale	12.190.785	10.975.286
Altri pagamenti	-2.014.203	-2.965.429
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	40.183	45.903
Dividendi incassati		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	796.209	962.135
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-1.244.289	-221.834
<i>Investimenti</i>	-1.244.289	-221.834
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-34.850	-16.082
<i>Investimenti</i>	-34.850	-16.082
<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)	-1.279.139	-237.915
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	100.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento©	100.000	100.000
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	-382.930	824.220
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2019	10.132.650	9.308.430
Disponibilità liquide al 31/12/2019	9.749.720	10.132.650

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 31.12.2008.

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 23,13%.

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 € 8.388.981 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 migliorato da -6,10 a -2,61 giorni e 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 e al numero dei creditori al 31/12/2019 sono in miglioramento rispetto all'esercizio precedente rispettivamente del 9,35% e del 14,93%.

8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 21.778.

In particolare sono state rilevate:

- Sopravvenienze passive per € 5.503
- Sopravvenienze attive per € 3.285
- Insussistenze del passivo per € 15.957
- Insussistenze dell'attivo per € 3.285

9) IMPOSTE SUL REDDITO

L'Ires 2019 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% 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.

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 trascritte nell'apposito "Libro dei verbali del Collegio dei Revisori" 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