

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

VERBALE N. 12 - 02.05.2017

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO
RELATIVO ALL'ANNO 2016**

Il giorno 2 del mese di Maggio 2017 alle ore 11.15 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Ruggeri, 5 procedo all'esame delle risultanze contabili derivanti dal Bilancio d'esercizio chiuso al **31.12.2016**.

Partecipa alla seduta, quale responsabile del servizio bilancio, **la Rag. Stefania Tonucci**.

Il Bilancio d'esercizio 2016, corredato dai seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del presente verbale :

- **Stato Patrimoniale e Conto Economico**
- **Nota Integrativa**
- **Relazione sulla Gestione**
- **Rendiconto Finanziario**

è stato adottato in data **02.05.2017** con Delibera del Direttore Generale n. **70/DG** ad oggetto:

"Adozione del Bilancio di esercizio per l'anno 2016 corredato della relazione sull'attività svolta", nei termini previsti dal disposto dell'art.19 della L.47/96 che recita al comma 1:

"Il bilancio di esercizio, corredato della relazione del collegio dei revisori, è adottato dal Direttore Generale entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio e trasmesso, congiuntamente alla relazione di cui all'art.17, alla Giunta Regionale".
"30 aprile 2017 domenica"

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'amministrazione pari ad **€ 367.779,00**, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, che era stato pari ad **€ 46.760,00**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2016**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1 – CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2016	2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	13.515.481	14.010.391
2- Proventi e ricavi diversi	3.133.624	3.267.162
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	67.604	42.812
4- Costi capitalizzati	1.140.004	1.118.079
Totale valore della produzione	17.856.713	18.438.444
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-643.291	-656.762
2- Manutenzione e riparazione	-931.123	-973.973
3- Costi per prestazioni di servizi	-797.329	-873.387
4- Godimento beni di terzi	-391.594	-401.152
5- Utenze	-385.181	-370.154
6- Costo del personale dipendente	-11.711.586	-12.365.272
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le	-873.041	-1.023.475
9- Spese amministrative generali	-757.980	-677.434
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.140.083	-1.118.174
12- Variazione delle rimanenze	41.163	-8.501
13- Accantonamenti dell'esercizio	-423.671	-156.430
Totale costi della produzione	-18.013.716	-18.624.714
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-157.003	-186.270
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	36.843	21.313
3- Altri proventi e oneri	2.394	-52
Totale proventi e oneri finanziari	39.237	21.260
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	502.928	233.326
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		-8.517
Totale delle partite straordinarie	502.928	224.809
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	385.162	59.799
imposte sul reddito	-17.383	-13.039
UTILE D'ESERCIZIO	367.779	46.760

2 – STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2016	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		55.651		789.705
Da Altri				8.000
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		55.651		797.705
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		74.687		124.065
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		74.687		124.065
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.424.361	6.327.631	9.347.596	6.535.904
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	<i>-3.096.730</i>		<i>-2.811.692</i>	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	890.078	121.756	871.537	135.410
<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-768.322</i>		<i>-736.127</i>	
5 Attrezzature scientifiche	7.303.581	2.133.053	6.789.755	2.194.964
<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-5.170.528</i>		<i>-4.594.791</i>	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	936.211	278.675	873.590	277.555
<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-657.536</i>		<i>-596.035</i>	
7 Automezzi	601.805	40.003	606.485	68.738
<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-561.802</i>		<i>-537.747</i>	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti		0	142.172	142.172
9 Mezzi Nautici	472.942	347.040	210.005	122.580
<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-125.902</i>		<i>-87.425</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.248.158		9.477.322
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		9.322.845		9.601.387
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		186.007		144.844
TOTALE RIMANENZE		186.007		144.844
II CREDITI DA				

1	Regione	15.000			
2	Comuni	107.981		208.885	
3	Aziende Sanitarie	131.870		133.683	
4	Pubbliche Amministrazioni	66.568		65.074	
5	Privati	3.432.063		3.587.201	
	<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>	-1.774.635		-1.463.573	
6	Crediti Tributari	53.219		39.039	
7	Altri	424.696		429.930	
TOTALE CREDITI		2.456.763		3.000.239	
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					
III	Titoli a Breve	0		0	
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.		0		0	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Cassa economale	4.341		11.769	
2	Istituto Tesoriere	9.619.353		8.124.645	
3	Depositi postali	8.785		8.797	
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		9.632.479		8.145.210	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©		12.275.249		11.290.293	
D) RATEI E RISCONTI					
	Ratei attivi				
	Risconti attivi	43.438		18.433	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		43.438		18.433	
TOTALE ATTIVO		21.697.183		21.707.818	
PASSIVO		PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2016	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di Dotazione		5.003.255		5.239.902
II	Contributi in c/capitale		2.196.205		2.204.831
III	Altre Riserve		560.372		580.675
IV	Contributi per ripiano perdite				
V	Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		192.891		146.131
VI	Utili (perdite) d'esercizio		367.779		46.760
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			8.320.502		8.218.299
B) FONDO PER RISCHI E ONERI					
	Fondo altre competenze da liquidare al				
1	personale		3.978.581		3.425.294
2	Fondo Imposte e tasse		102.377		62.377
3	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		195.715		187.116
	Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4	attrezzature		5.601.316		6.413.692
5	Altri Fondi		535.332		440.475
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)			10.413.322		10.528.955
D) DEBITI					
1	Verso Istituti di Credito				
2	Verso Enti Pubblici		362.853		326.678
3	Tributari		487.910		317.914
4	Istituti di Previdenza		455.997		466.413
5	Verso personale dipendente		4.192		4.288
6	Verso privati		574.348		993.289
7	Altri debiti		631.997		528.302
TOTALE DEBITI (D)			2.517.297		2.636.884

E) RATEI E RISCONTI				
Ratei passivi		13.754		2.715
Risconti passivi		432.308		320.966
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		446.062		323.681
TOTALE PASSIVO E NETTO		21.697.183		21.707.818

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandati dai Consigli dei Dottori Commercialisti e ragionieri e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali e in particolare:

- Legge regionale n.60 del 2/9/1997.
- Legge regionale n.13 del 18/04/2004.
- Regolamento di organizzazione interna e funzionamento approvato con D.G.R. n.556/2001, così come modificato con atto deliberativo n.276/2004 e con la DGRM n.1259 del 2.08.2010.
- Art. 2428 del Codice Civile.
- Legge regionale n.47 del 19/11/1996 "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie".
- D. Lgs n.118 del 23.06.2011 così come integrato con D.Lgs n.126 del 10.08.2014.
- Principi contabili nazionali nonché alle circolari emanate in materia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.
- Altre norme e atti di riferimento

Ciò premesso ho preso in esame 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 rettifiche 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 31.12.2015, hanno subito un decremento in generale ed in particolare relativamente ai crediti Vs i privati e Vs i Comuni.

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 **€ 10.413.322,00** 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 la l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento secondo l'indice MEF dell'agenzia per l'anno 2016 è risultato pari a -0,02 che rientra nei limiti dei 60 gg.

8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad **€ 502.928** come evidenziate nel prospetto del Conto Economico (**Voce E punto 3**)

10) IMPOSTE SUL REDDITO

L'ires 2016 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% ed è ammontata ad € 17.383,00, la somma risulta regolarmente versata tramite gli acconti nelle rispettive scadenze.

3 – RENDICONTO FINANZIARIO

FLUSSO GESTIONE REDDITUALE

	2016	2015
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	3.510.000	4.737.658
Altri incassi	14.186.179	13.319.568
Pagamenti a fornitori per acquisti	-522.893	-596.757
Pagamenti a fornitori per servizi	-585.862	-791.912
Pagamenti al personale	-	-
Altri pagamenti	11.593.045	13.044.691
Imposte pagate sul reddito	-3.682.535	-2.621.193
Interessi incassati/pagati		
Dividendi incassati	28.571	19.178
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.340.415	1.021.852
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-596.671	-664.433
<i>Investimenti</i>	-596.671	-664.433
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-30.581	-128.438
<i>Investimenti</i>	-32.581	-128.438
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>	2.000	
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
<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)	-627.252	-792.871
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	781.545	750.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento@	781.545	750.000
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	1.494.708	978.981
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2016	8.124.645	7.145.665
Disponibilità liquide al 31.12.2016	9.619.353	8.124.645

CONSIDERAZIONI FINALI

L'azienda ha effettuato, in base alle nuove norme in materia di contabilità il Rendiconto Finanziario, che riporta i flussi di cassa verificatesi nel corso dell'esercizio 2016, evidenziati per macro aggregati.

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti risultano essere prudenziali e congrui, tenuto conto delle attività di recupero crediti poste in essere dall'agenzia e descritte anche nella nota integrativa.

Sul risultato di Esercizio, che risulta superiore rispetto a quello del precedente anno, *(infatti si è passati da un utile 2015 pari ad € 46.760,00 ad un utile 2016 pari ad € 367.779,00)*, incide in maniera significativa l'iscrizione a bilancio di partite straordinarie relative alla rideterminazione dei Fondi contrattuali aziendali della dirigenza SPTA (Anni 2014 e 2015) in applicazione della Legge 147/2013 e della circolare MEF n.20/2015, adempimento per il quale lo scrivente aveva già espresso parere positivo.

In assenza di tali componenti straordinarie positive di reddito, la gestione economica complessiva avrebbe presentato per la prima volta un risultato economico negativo, nonostante la riduzione dei costi, riconducibile in larga misura al taglio dei trasferimenti regionali, avvenuti a partire dal 2015, come più volte ribadito dallo scrivente nei vari verbali di verifica sulla gestione dell'agenzia.

In fine 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 inoltre 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 ho verificato 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, perché venga allegato alla **deliberazione n. 70/DG del 2/05/2017**.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico
Rag. ARCANGELI LUCIANO
