

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

VERBALE N. 07-2018

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO
RELATIVO ALL'ANNO 2017**

Il giorno 7 del mese di Maggio 2018 alle ore 11.45 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 31.12.2017.

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

Il Bilancio d'esercizio 2017, corredato dai seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del presente verbale :

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

è stato adottato in data **30.04.2018** con Delibera del Direttore Generale **n.42/DG** ad oggetto: **Bilancio d'esercizio anno 2017 – Adozione Approvazione ai fini della trasmissione alla capo gruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato.**

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'amministrazione pari ad **€558.469,00.**

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2017**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1) CONTO ECONOMICO:

CONTO ECONOMICO	2017	2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	13.833.668	13.515.481
2- Proventi e ricavi diversi	2.530.372	3.133.624
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	78.395	67.604
4- Costi capitalizzati	1.092.958	1.140.004
Totale valore della produzione	17.535.393	17.856.713
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-549.502	-643.291
2- Manutenzione e riparazione	-915.693	-931.123
3- Costi per prestazioni di servizi	-768.526	-797.329
4- Godimento beni di terzi	-307.958	-391.594
5- Utenze	-411.139	-385.181
6- Costo del personale dipendente	-11.194.337	-11.711.586
7- Contratti di collaborazione	-23.040	
8- Attività libero prof.le	-480.821	-873.041
9- Spese amministrative generali	-755.356	-757.980
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.092.958	-1.140.083
12- Variazione delle rimanenze	-32.384	41.163
13- Accantonamenti dell'esercizio	-721.301	-423.671
Totale costi della produzione	-17.253.015	-18.013.716
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	282.378	-157.003
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	38.695	36.843
3- Altri proventi e oneri	4.418	2.394
Totale proventi e oneri finanziari	43.113	39.237
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	250.478	502.928
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Totale delle partite straordinarie	250.478	502.928
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	575.969	385.162
imposte sul reddito	-17.500	-17.383
UTILE D'ESERCIZIO	558.469	367.779

2) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2016
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		8.159		55.651
Da Altri		5.958		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		14.118		55.651
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		47.024		74.687
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		47.024		74.687
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.475.661	6.095.353	9.424.361	6.327.631
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-3.380.308		-3.096.730	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	913.535	105.000	890.078	121.756
<i>meno: fondo amm.to</i>	-808.535		-768.322	
5 Attrezzature scientifiche	7.665.441	1.963.739	7.303.581	2.133.053
<i>meno: fondo amm.to</i>	-5.701.702		-5.170.528	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	988.395	281.301	936.211	278.675
<i>meno: fondo amm.to</i>	-707.095		-657.536	
7 Automezzi	631.136	69.496	601.805	40.003
<i>meno: fondo amm.to</i>	-561.639		-561.802	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	4.826	4.826		0
9 Mezzi Nautici	496.277	325.710	472.942	347.040
<i>meno: fondo amm.to</i>	-170.567		-125.902	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		8.845.425		9.248.158
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		8.892.449		9.322.845
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		153.623		186.007
TOTALE RIMANENZE		153.623		186.007

II CREDITI DA				
1 Regione		445.345		15.000
2 Comuni		66.305		107.981
3 Aziende Sanitarie		133.315		131.870
4 Pubbliche Amministrazioni		54.147		66.568
5 Privati		3.444.613		3.432.063
<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		-2.446.742		-1.774.635
6 Crediti Tributarî		64.728		53.219
7 Altri		374.623		424.696
TOTALE CREDITI		2.136.334		2.456.763
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		10.199		4.341
2 Istituto Tesoriere		9.308.430		9.619.353
3 Depositi postali		37.713		8.785
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		9.356.342		9.632.479
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©		11.646.298		12.275.249
D) RATEI E RISCOI				
Ratei attivi				
Risconti attivi		14.253		43.438
TOTALE RATEI E RISCOI (D)		14.253		43.438
TOTALE ATTIVO		20.567.117		21.697.183
PASSIVO	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2016
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di Dotazione		4.773.314		5.003.255
II Contributi in c/capitale		2.147.479		2.196.205
III Altre Riserve		537.533		560.372
IV Contributi per ripiano perdite				
V Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		560.669		192.891
VI Utili (perdite) d'esercizio		558.469		367.779
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.577.464		8.320.502
B) FONDO PER RISCHI E ONERI				
1 Fondo altre competenze da liquidare al personale		3.427.202		3.978.581
2 Fondo Imposte e tasse		137.377		102.377
3 Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		192.635		195.715
Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4 attrezzature		4.806.487		5.601.316
5 Altri Fondi		629.356		535.332
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)		9.193.057		10.413.322
D) DEBITI				
1 Verso Istituti di Credito				
2 Verso Enti Pubblici		359.468		362.853
3 Tributarî		554.327		487.910
4 Istituti di Previdenza		408.773		455.997
5 Verso personale dipendente		7.135		4.192
6 Verso privati		785.692		574.348
7 Altri debiti		322.771		631.997
TOTALE DEBITI (D)		2.438.166		2.517.297

E) RATEI E RISCOINTI				
Ratei passivi			26.741	13.754
Risconti passivi			331.689	432.308
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			358.429	446.062
TOTALE PASSIVO E NETTO			20.567.117	21.697.183

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2017 e Bilancio d'Esercizio 2017, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2017	Bilancio di esercizio 2017	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.675.196	17.535.393	-139.803	-0,99%
Costo della Produzione	17.671.196	17.253.015	-418.181	-0,98%
Differenza	-4.000	-282.378	278.378	
Proventi ed oneri finanziari +/-	30.000	43.113	-13.113	-1.44%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			0	
Partite straordinarie	20.000	-250.478	-230.478	125.24%
Risultato prima delle imposte +/-	14.000	575.969	-561.969	-41,14%
Imposte dell'esercizio	14.000	17.500	3.500	1,25%
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	558.469	-558.469	

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 ed 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.
- Art. 2428 del Codice Civile.
- Legge regionale n.47 del 19/11/1996 "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie"
- Principi contabili nazionali, nonché alle circolari emanate in materia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Di seguito vengono rendicontati i flussi finanziari finalizzati a riassumere tutti i flussi di cassa generati nel periodo considerato e raffrontati con quelli dell'anno precedente.

FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE

	2017	2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	3.209.000	3.510.000
Altri incassi	13.327.009	14.186.179
Pagamenti a fornitori per acquisti	-481.691	-522.893
Pagamenti a fornitori per servizi	-710.302	-585.862
Pagamenti al personale	11.151.388	11.593.045
Altri pagamenti	-3.746.921	-3.682.535
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	25.250	28.571
Dividendi incassati		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	470.958	1.340.415
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-781.464	-596.671
<i>Investimenti</i>	-781.464	-596.671
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-44.417	-30.581
<i>Investimenti</i>	-44.417	-32.581
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		2.000
Immobilizzazioni finanziarie		0
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Attività finanziarie non immobilizzate		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)	-825.881	-627.252
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	44.000	781.545
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento©	44.000	781.545
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	-310.923	1.494.708
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2017	9.619.353	8.124.645

Disponibilità liquide al 31/12/2017

9.308.430

9.619.353

Ciò premesso si esaminano le voci più significative del Bilancio e della 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, tenuto conto del loro adeguamento tramite lo stanziamento di apposito fondo svalutazione crediti.

La consistenza degli stessi risulta dall'allegato 3 della nota integrativa.

3bis) COSTI E RICAVI ATTRIBUIBILI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Si riporta di seguito apposita tabella con la specifica dei costi e dei ricavi attribuibili ai componenti del gruppo:

CREDITI		Consistenza al 31/12/2017
Crediti Verso Regione		453.877
	Convenzione con la Regione Marche, Comune di Fano, Asur e Proliglass per installazione e funzionamento di una stazione di monitoraggio qualità dell'aria ambiente da collocare nell'area industriale Bellocchi (Fano)	15.000
	Decreto 151/CRB del 2014 AERCA attuazione DRC 289/2013 di € 20.398,16 residuo credito	8.159
	Decreto 205 del 30/12/2017 – SIN Falconara M.ma approvazione della rendicontazione delle spese sostenute ai fini della liquidazione del primo	424.862

	stato di avanzamento	
	Fattura n. 6/200 del 29/6/2017	4.907
	Decreto 11/VAA del 4/4/2017	332
	Decreto 30/VAA del 13/6/2017	244
	Decreto 44/VAA del 25/7/2017	372
Interporto Marche spa		546
	Fattura 007/936 del 31/03/2017	545,95
Raffaello srl		332
	Fattura n. 011/1870 del 30/11/2017	332
Aerdorica spa		9.452
	Fattura n.116 del 30/01/2010	465
	Fattura n. 913 del 27/2/2010	155
	Fattura n.2715 del 30/04/2010	1.260
	Fattura n.4445 del 30/06/2010	155
	Fattura n.6937 del 30/10/2010	155
	Fattura n.7624 del 30/11/2010	310
	Fattura n.131 del 30/01/2011	465
	Fattura n. 871 del 28/2/2011	155
	Fattura n. 4372 del 27/6/2011	155
	Fattura n. 7705 del 30/11/2011	310
	Fattura n. 86 del 31/1/2012	465
	Fattura n. 3554 del 11/6/2012	1.420
	Fattura n. 73 del 31/1/2013	897
	Fattura n. 2133 del 30/4/2013	254
	Fattura n. 7/1300 del 30/4/2015	512
	Fattura n. 7/4741 del 19/12/2015	256
	Fattura n. 7/497 del 29/2/2016	512
	Fattura n. 7/2231 del 30/6/2017	1.551
TOTALE CREDITI		928.413

DEBITI		
		Consistenza al 31/12/2017
Debiti Verso Regione		23.417
	<i>Rimborso compenso aggiuntivo spettante all'ex Direttore Generale Oreficini Rosi per il periodo 1/1 - 30/9/2014</i>	23.417

4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

5) RATEI E RISCOINTI

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 **€ 9.193.058,00** 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 è di -0,76 e rientra nei limiti delle obbligazioni assunte verso i fornitori.

8) CONTI D'ORDINE

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni ed i beni di terzi.

9) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad **€ 250.477,89** come evidenziate nel prospetto di seguito:

Sopravv.Passive	- 22.025,82
Insussistenza attivo	- 2.928,00
sopravv.attive	7.472,59
insuss. Passivo	268.031,32
arrotondamenti passivi	- 93,88
sconti e abbuoni attivi	21,68
Totale	250.477,89

10) IMPOSTE SUL REDDITO

L'ires 2017 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% ed è ammontate ad € 17.383,00, la somma 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, perché venga allegato alla **deliberazione n. 42/DG del 30/04/2018.**

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore
Rag. ARCANGELI LUCIANO
