

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

VERBALE N. 10 - 30.04.2015

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO
RELATIVO ALL'ANNO 2014**

Il giorno 30 del mese di **APRILE 2015** alle ore **10.00** nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Caduti del Lavoro 40 procedo all'esame delle risultanze contabili derivanti dal Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2014.

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

Il Bilancio d'esercizio 2014, 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 **30.04.2015** con Delibera del Direttore Generale n. **43/DG** ad oggetto:

"Adozione del Bilancio di esercizio per l'anno 2014 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 Revisore Unico, è adottato dal Direttore Generale entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio e trasmesso, entro 10 giorni, congiuntamente alla relazione di cui all'art.17, alla Giunta Regionale".

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'amministrazione pari ad **€ 21.470,72**, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, che era stato pari ad **€ 38.488,18**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2014**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1) CONTO ECONOMICO:

CONTO ECONOMICO	2014	2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	15.506.891	13.935.398
2- Proventi e ricavi diversi	3.611.576	5.049.662
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	31.814	66.366
4- Costi capitalizzati	1.036.129	1.021.158
Totale valore della produzione	20.186.409	20.072.584
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-578.570,41	-614.119
2- Manutenzione e riparazione	-800.512,34	-665.166
3- Costi per prestazioni di servizi	-759.890,92	-859.596
4- Godimento beni di terzi	-360.448,98	-378.988
5- Utenze	-419.437,46	-431.141
6- Costo del personale dipendente	-12.587.828,46	-12.647.646
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le	-933.320,00	-1.136.432
9- Spese amministrative generali	-771.163,71	-837.585
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.037.092,27	-1.022.706
12- Variazione delle rimanenze	-6.040	6.034
13- Accantonamenti dell'esercizio	-2.330.240	-1.729.392
Totale costi della produzione	-20.584.545	-20.316.736
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-398.136	-244.152
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	17.844	14.100
3- Altri proventi e oneri	-57	-130
Totale proventi e oneri finanziari	17.787	13.970
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	-23	-8
2- Plusvalenze		
3- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	440.939	352.164
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-25.862	-70.136
Totale delle partite straordinarie	415.054	282.020
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	34.705	51.838
imposte sul reddito	-13.235	-13.350
UTILE D'ESERCIZIO	21.471	38.488

2- STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2013
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		0		25.000
Da Altri		0		0
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		0		25.000
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		105.493		80.615
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		105.493		80.615
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.044.653	6.509.651	8.952.451	6.665.507
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-2.535.002		-2.286.944	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	834.493	176.644	776.060	178.500
<i>meno: fondo amm.to</i>	-657.850		-597.560	
5 Attrezzature scientifiche	6.437.621	2.319.263	6.106.375	2.534.900
<i>meno: fondo amm.to</i>	-4.118.358		-3.571.475	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	810.550	276.206	794.894	325.739
<i>meno: fondo amm.to</i>	-534.344		-469.155	
7 Automezzi	580.533	56.165	580.533	97.951
<i>meno: fondo amm.to</i>	-524.368		-482.582	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti		0		0
9 Mezzi Nautici	125.007	51.673	122.535	60.504
<i>meno: fondo amm.to</i>	-73.334		-62.031	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.389.602		9.863.101
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		9.495.095		9.943.715
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		153.346		159.386
TOTALE RIMANENZE		153.346		159.386
II CREDITI DA				
1 Regione		0		127.110
2 Comuni		184.025		184.565
3 Aziende Sanitarie		131.809		139.206

4	Pubbliche Amministrazioni	46.873	124.262
5	Privati	3.823.360	4.162.175
	<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>	-1.602.401	-1.595.570
6	Crediti Tributarî	2.935.703	2.382.287
7	Altri	459.897	612.622
	TOTALE CREDITI	5.979.266	6.136.656
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	8.379	3.879
2	Istituto Tesoriere	7.145.665	4.821.838
3	Depositi postali	14.325	9.889
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.168.368	4.835.606
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©	13.300.979	11.131.647
D)	RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	13	12
	Risconti attivi	141.632	131.440
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	141.644	131.451
	TOTALE ATTIVO	22.937.719	21.231.814
	PASSIVO	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014
			PARZIALI
			BILANCIO D'ESERCIZIO 2013
A)	PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di Dotazione	5.483.202	5.728.769
II	Contributi in c/capitale	690.746	590.941
III	Altre Riserve	607.331	635.152
IV	Contributi per ripiano perdite		
V	Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo	124.660	86.172
VI	Utili (perdite) d'esercizio	21.471	38.488
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.927.409	7.079.523
B)	FONDO PER RISCHI E ONERI		
1	Fondo altre competenze da liquidare al personale	3.175.845	2.761.084
2	Fondo Imposte e tasse	62.377	62.377
3	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	151.614	156.016
4	Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed attrezzature	7.116.864	5.661.121
5	Altri Fondi	470.006	490.454
	TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)	10.976.706	9.131.052
D)	DEBITI		
1	Verso Istituti di Credito		
2	Verso Enti Pubblici	330.510	349.221
3	Tributarî	3.236.922	2.777.749
4	Istituti di Previdenza	490.041	554.790
5	Verso personale dipendente	0	180.066
6	Verso privati	593.659	689.159
7	Altri debiti	227.919	468.001
	TOTALE DEBITI (D)	4.879.051	5.018.986
E)	RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	4.552	2.254
	Risconti passivi	150.000	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	154.552	2.254
	TOTALE PASSIVO E NETTO	22.937.719	21.231.814

CONTI D'ORDINE

IMPEGNI		
GARANZIE		
BENI DI TERZI	19.637	78.019
BENI PRESSO TERZI		

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2014 e Bilancio d'Esercizio 2014, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2014	Bilancio di esercizio 2014	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	20.367.354	20.186.409	180.945	0,90%
Costo della Produzione	20.337.354	20.584.545	-247.191	-1,20%
Differenza	30.000	-398.136	428.136	
Proventi ed oneri finanziari +/-	3.000	17.787	-14.787	-83,13%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			0	
Partite straordinarie	20.000	415.054	-395.054	-95,18%
Risultato prima delle imposte +/-	13.000	34.705	-21.705	-62,54%
Imposte dell'esercizio	13.000	13.235	-235	-1,78%
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	21.471	-21.471	

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.

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 31.12.2013 hanno subito un decremento di circa il 2,56%.

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 € **10.976.706,00** 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 l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento è di 47,95 giorni.

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 € **415.054** come evidenziate nel prospetto di seguito:

Sopravv.Passive	-	14.617,21
Insussistenza attivo	-	11.001,77
sopravv.attive		19.584,59
insuss. Passivo		421.321,92
arrotondamenti passivi	-	121,01
sconti e abbuoni attivi		32,15
sconti e abbuoni passivi	-	122,50
minusvalenze	-	23,00
Totale		415.053,17

10) IMPOSTE SUL REDDITO

L'ires 2014 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% ed è ammontata ad € 13.039,00, 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.

Nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite e trascritte nell'apposito "Libro dei verbali del Revisore unico" 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 favorevole sulla gestione complessiva dell'Ente e sulla approvazione della presente deliberazione.

Copia del presente verbale viene trasmesso alla Direzione Generale, perché venga allegato alla **deliberazione n. 43/DG del 30/04/2015**.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico
Rag. ARCANGELI LUCIANO
