

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

**VERBALE N. 05 - 29.04.2016**

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO  
RELATIVO ALL'ANNO 2015**

Il giorno 29 del mese di **APRILE 2016 alle ore 11.00** 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 31.12.2015.

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

Il Bilancio d'esercizio 2015, 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 **29.04.2016** con Delibera del Direttore Generale n. **38/DG** ad oggetto:

**"Adozione del Bilancio di esercizio per l'anno 2015 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"***.

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'amministrazione pari ad **€ 46.759,98**, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, che era stato pari ad **€ 21.470,72**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2015**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

## 1) CONTO ECONOMICO:

CONTO ECONOMICO	2015	2014
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1- Contributi c/esercizio	14.010.391	15.506.891
2- Proventi e ricavi diversi	3.267.162	3.611.576
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	42.812	31.814
4- Costi capitalizzati	1.118.079	1.036.129
Totale valore della produzione	<b>18.438.444</b>	<b>20.186.409</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
1- Acquisti d'esercizio	-656.761,58	-578.570,41
2- Manutenzione e riparazione	-973.972,95	-800.512,34
3- Costi per prestazioni di servizi	-873.387,27	-759.890,92
4- Godimento beni di terzi	-401.152,30	-360.448,98
5- Utenze	-370.153,56	-419.437,46
6- Costo del personale dipendente	-12.365.272,30	-12.587.828,46
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le	-1.023.475,00	-933.320,00
9- Spese amministrative generali	-677.434,00	-771.163,71
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.118.173,84	-1.037.092,27
12- Variazione delle rimanenze	-8.501	-6.040
13- Accantonamenti dell'esercizio	-156.430	-2.330.240
Totale costi della produzione	<b>-18.624.714</b>	<b>-20.584.545</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-186.270</b>	<b>-398.136</b>
<b>C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	21.313	17.844
3- Altri proventi e oneri	-52	-57
Totale proventi e oneri finanziari	<b>21.260</b>	<b>17.787</b>
<b>D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1- Rivalutazioni	0	0
2- Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
1- Minusvalenze		-23
2- Plusvalenze		
3- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	233.326	440.939
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-8.517	-25.862
Totale delle partite straordinarie	<b>224.809</b>	<b>415.054</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>59.799</b>	<b>34.705</b>
imposte sul reddito	-13.039	-13.235
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>46.760</b>	<b>21.471</b>

## 2- STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014
<b>A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI</b>				
Da Regione		69.306		0
Da Altri		8.000		0
<b>TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)</b>		<b>77.306</b>		<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di ingegno				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		124.065		105.493
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>124.065</b>		<b>105.493</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.347.596	6.535.904	9.044.653	6.509.651
meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali	-2.811.692		-2.535.002	
3 Impianti e Macchinari				
meno: fondo amm.to				
4 Hardware	871.537	135.410	834.493	176.644
meno: fondo amm.to	-736.127		-657.850	
5 Attrezzature scientifiche	6.789.755	2.194.964	6.437.621	2.319.263
meno: fondo amm.to	-4.594.791		-4.118.358	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	873.590	277.555	810.550	276.206
meno: fondo amm.to	-596.035		-534.344	
7 Automezzi	606.485	68.738	580.533	56.165
meno: fondo amm.to	-537.747		-524.368	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	142.172	142.172		0
9 Mezzi Nautici	210.005	122.580	125.007	51.673
meno: fondo amm.to	-87.425		-73.334	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>9.477.322</b>		<b>9.389.602</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
		<b>9.601.387</b>		<b>9.495.095</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I RIMANENZE</b>				
Rimanenze materiale di Laboratorio		144.844		153.346
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>144.844</b>		<b>153.346</b>
<b>II CREDITI DA</b>				
1 Regione				0
2 Comuni		208.885		184.025
3 Aziende Sanitarie		133.683		131.809

4	Pubbliche Amministrazioni	65.074	46.873		
5	Privati	3.587.201	3.823.360		
	<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>	-1.463.573	-1.602.401		
6	Crediti Tributari	39.039	2.935.703		
7	Altri	429.930	459.897		
	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>3.000.239</b>	<b>5.979.266</b>		
<b>III</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Titoli a Breve	0	0		
	<b>TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Cassa economale	11.769	8.379		
2	Istituto Tesoriere	8.124.645	7.145.665		
3	Depositi postali	8.797	14.325		
	<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>8.145.210</b>	<b>7.168.368</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©</b>	<b>11.290.293</b>	<b>13.300.979</b>		
<b>D)</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei attivi		13		
	Risconti attivi	18.433	141.632		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>18.433</b>	<b>141.644</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>20.987.420</b>	<b>22.937.719</b>		
	<b>PASSIVO</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2015</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2014</b>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di Dotazione	5.239.902	5.483.202		
II	Contributi in c/capitale	1.484.433	690.746		
III	Altre Riserve	580.675	607.331		
IV	Contributi per ripiano perdite				
V	Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo	146.131	124.660		
VI	Utili (perdite) d'esercizio	46.760	21.471		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.497.901</b>	<b>6.927.409</b>		
<b>B)</b>	<b>FONDO PER RISCHI E ONERI</b>				
	Fondo altre competenze da liquidare al				
1	personale	3.425.294	3.175.845		
2	Fondo Imposte e tasse	62.377	62.377		
3	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	187.116	151.614		
	Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4	attrezzature	6.413.692	7.116.864		
5	Altri Fondi	440.475	470.006		
	<b>TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)</b>	<b>10.528.955</b>	<b>10.976.706</b>		
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b>				
1	Verso Istituti di Credito				
2	Verso Enti Pubblici	326.678	330.510		
3	Tributari	317.914	3.236.922		
4	Istituti di Previdenza	466.413	490.041		
5	Verso personale dipendente	4.288	0		
6	Verso privati	993.289	593.659		
7	Altri debiti	528.302	227.919		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.636.884</b>	<b>4.879.051</b>		
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei passivi	2.715	4.552		
	Risconti passivi	320.966	150.000		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>323.681</b>	<b>154.552</b>		
	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>20.987.420</b>	<b>22.937.719</b>		

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 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 31.12.2014 hanno subito un decremento in generale ed in particolare relativamente ai crediti tributari per un metodo di imputazione diversa rispetto agli anni precedenti.

#### 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 **€ 10.528.954,00** 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 secondo l'indice MEF dell'agenzia per l'anno 2015 è risultato pari a 3,64 che rientra nei limiti dei 60 gg.

#### 8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad **€ 224.809,06** come evidenziate nel prospetto di seguito:

Sopraw.Passive	-	7.421,67
Insussistenza attivo	-	920,97
sopraw.attive		9.062,60
insuss. Passivo		224.242,67
arrotondamenti passivi		-
sconti e abbuoni attivi		20,39
sconti e abbuoni passivi	-	173,96
minusvalenze		-
<b>Totale</b>		<b>224.809,06</b>

#### 10) IMPOSTE SUL REDDITO

L'ires 2015 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% ed è ammontate 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.

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 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. 38/DG del 29/04/2016**.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico  
Rag. ARCANGELI LUCIANO

---