

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

VERBALE N.03/2017

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017 E
TRIENNALI 2017 – 2019 - PROGRAMMA ATTIVITA' ANNUALE 2017 E
TRIENNALE 2017 – 2019 – AGGIORNAMENTO -**

Il giorno 24 del mese di febbraio 2017 alle ore 11.45 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona, in via Ruggeri, 5, ho preso in esame la determina del Direttore Generale n. 26 del 24/02/2017 relativa a "Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2017 e Triennale 2017 – 2019 - Programma di Attività Annuale 2017 e Triennale 2017 – 2019 - Aggiornamento"

Partecipa alla seduta, quale responsabile della P.O. servizio bilancio, la Rag. Stefania Tonucci.

La presente relazione viene predisposta sulla scorta della documentazione pervenuta ed acquisita dal **Revisore Unico** e costituita:

- 1) dalla deliberazione n. 26 del 24/02/2017 con la quale il Direttore Generale ha predisposto il bilancio preventivo economico per l'anno **2017 ed il triennale 2017-2019 – Aggiornamento** -.
- 2) Delle comunicazioni pervenute all'ARPAM dal Dirigente del Servizio Ambiente ed Agricoltura della Regione Marche, con note:
 - a. prot. n.857968 del 2/12/2016,
 - b. prot. n.902911 del 21/12/2016,
 - c. prot. n.82903 del 1/2/2017,

nonché delle note prot.ID 10611515 del 23/11/2016 del dirigente delle Risorse finanziarie della Regione Marche e prot. 41242 del 18/01/2017 del dirigente della P.F. tutela risorse ambientali della Regione Marche.

Con le quali si dispone una modifica del Bilancio adottato con Determina 114/DG del 17/11/2016, attraverso la riduzione del Fondo di dotazione ordinario ad € 12.825.000,00 e l'assenza del finanziamento regionale per la gestione della rete regionale di monitoraggio della qualità dell'aria.

- 3) dalle note prot. n.45665 del 7/12/2016 e prot. n.1335 del 16/1/2017 di risposta alle richieste di chiarimento sul Bilancio Economico Preventivo di cui sopra, in cui vengono rappresentate le criticità legate al protrarsi dell'assenza dei necessari adeguamenti finanziari che possono concretizzarsi in un blocco delle assunzioni anche in presenza di

pensionamenti e rischio di riduzioni delle attività e discontinuità di servizi (**soprattutto monitoraggio della qualità dell'aria**);

- 4) dalla relazione e dal nuovo schema di bilancio **2017** emerge che le differenze sostanziali rispetto alla precedente stesura riguardano, nell'ambito dei **Costi**, la drastica riduzione dei costi del Personale e dei costi connessi alle attività di monitoraggio della qualità dell'aria per i quali viene meno il finanziamento.
- 5) si rileva inoltre sempre rispetto alla precedente stesura, l'incremento dei **Ricavi** per le attività programmate relative a convenzioni in materia ambientale per progetti commissionati o in fase di concretizzazione con gli enti locali ed altri enti pubblici e privati. Rientrano, tra questi, l'attività inerente la Caratterizzazione analitica dei sedimenti del porto di Ancona molo Nord ed alcuni controlli di acque di Dialisi per ASUR ed Ospedali Riuniti di Ancona.
- 6) dalla relazione predisposta dalla Direzione Generale, parte integrante e sostanziale della deliberazione di cui sopra, nel predisporre il Bilancio di Previsione anno 2017, la Direzione ha tenuto conto di quanto previsto dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 concernente: **"Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e competitività economica"** ed ha introdotto misure di contenimento della spesa particolarmente stringenti ai quali deve essere data attuazione.

Tra le misure di riduzione previste sono incluse quelle relative agli incarichi di consulenza, studio e ricerca, alle relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, alle sponsorizzazioni, alle missioni, alla formazione ed alle autovetture di servizio.

Lo stesso decreto prevede azioni per il contenimento della spesa del personale attraverso la parziale reintegrazione dei cessati, la riduzione della spesa per il lavoro flessibile nonché il contenimento delle dinamiche di crescita determinate dai rinnovi contrattuali.

Nelle more della definizione da parte della Regione Marche degli indirizzi in materia di contenimento della spesa del personale per l'anno 2017 ai fini della pianificazione dell'approvvigionamento del personale e della quantificazione della spesa correlata si è fatto riferimento alla D.G.R.M. n. 1596/2013 e alle disposizioni normative in materia.

Il Bilancio preventivo economico per **l'anno 2017**, redatto secondo il sistema di contabilità economico-patrimoniale, **a seguito aggiornamento**, si sostanzia nei seguenti dati di sintesi:

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017

	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	14.339.103	13.262.000
2- Proventi e ricavi diversi	3.657.262	3.303.196
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	40.000	40.000
4- Costi capitalizzati	970.000	1.070.000
Totale valore della produzione	19.006.365	17.675.196

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	750.000	651.000
2- Manutenzione e riparazione	981.000	851.783
3- Costi per prestazioni di servizi	747.500	821.000
4- Godimento beni di terzi	408.596	310.000
5- Utenze	465.113	400.000
6- Costo del personale dipendente	12.766.333	12.043.227
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le	914.638	760.000
9- Spese amministrative generali	857.186	744.186
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.055.000	1.090.000
12- Variazione delle rimanenze		
13- Accantonamenti dell'esercizio	0	0
Totale costi della produzione	18.945.365	17.671.196
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	61.000	4.000

C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	-27.000	30.000
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	-27.000	30.000

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 e insussistenze	20.000	20.000
Totale delle partite straordinarie	20.000	20.000
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	14.000	14.000
imposte sul reddito	14.000	14.000
UTILE D'ESERCIZIO	0	0

Si da atto che il progetto di **Bilancio di Previsione 2017 aggiornato**, come sopra riportato rispetta il pareggio economico, così come previsto dall'art.21 del regolamento di organizzazione interna e funzionamento.

La relazione di accompagnamento al bilancio illustra i criteri in base ai quali sono state predisposte le previsioni dei costi e dei ricavi.

Dall'analisi della relazione illustrativa al **Bilancio preventivo 2017**, si evince che la situazione economica dell'Agenzia presenta aspetti di criticità derivanti soprattutto dalla costante diminuzione delle entrate proprie derivanti dalle prestazioni rese nell'interesse di soggetti privati ed amministrazioni pubbliche, così come già evidenziati nella precedente relazione del Revisore ora accentuate dall'ulteriore riduzione dei finanziamenti.

Pertanto si ritiene che le richieste di cui alle sopracitate note dell’Agenzia in relazione all’adeguamento delle risorse siano assolutamente necessarie, per garantire una corretta gestione dell’esercizio 2017.

Sulla scorta di quanto sopra riportato, il Revisore Unico, rilevata altresì la regolarità formale del documento programmatico, ***esprime parere favorevole alla sua approvazione.***

Copia del presente verbale viene trasmesso alla Direzione Generale, perché venga allegato alla deliberazione n.26 del 24/02/2017.

Letto, approvato e sottoscritto

- **IL REVISORE UNICO - Rag. Luciano ARCANGELI** _____