



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



ARPAM

Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche

VERBALE N.18/2016

ID: 727848 | 07/11/2016 | DIRGE

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

Il giorno 7 del mese di NOVEMBRE 2016 alle ore 11.45 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona, in via Caduti del Lavoro 40, ho preso in esame la determina del Direttore Generale n. 114 del 7.11.2016 relativa a "Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2017 e Triennale 2017 – 2019 - Programma di Attività Annuale 2017 e Triennale 2017 – 2019" e la determina del Direttore Generale n. 88 del 30.09.2016 concernente "Redazione del Programma Triennale dei lavori pubblici anni 2017 – 2019 e dell'Elenco Annuale 2017".

Partecipa alla seduta, quale responsabile della P.O. del 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. 114 del 7/11/2016 con la quale il Direttore Generale ha predisposto il bilancio preventivo economico per l'anno 2017 ed il triennale 2017-2019.
- 2) 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, 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	14.317.000
2- Proventi e ricavi diversi	3.657.262	3.218.196
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	18.645.196
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	750.000	661.000
2- Manutenzione e riparazione	981.000	995.000
3- Costi per prestazioni di servizi	747.500	841.000
4- Godimento beni di terzi	408.596	320.000
5- Utenze	465.113	445.000
6- Costo del personale dipendente	12.766.333	12.747.010
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le	914.638	760.000
9- Spese amministrative generali	857.186	782.186
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	18.641.196
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**, 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 evidenziate nel prospetto "**allegato**" riportante la situazione delle entrate per attività svolta dall'impiantistica regionale ed ambiente vita e lavoro riferite al periodo 2009-2015 e da me richiesto quale ulteriore elemento di integrazione e chiarimento.

Pertanto la richiesta di adeguamento del **Fondo ordinario di dotazione** iscritto a Bilancio si ritiene assolutamente necessaria per una corretta gestione dell'esercizio 2017 e per garantire il pareggio di Bilancio così come definito dall'art.21 della L.60/1997.

In riferimento alla **Voce A) - Valore della Produzione -**, il Revisore Unico osserva in particolare:

- Il contributo iscritto alla voce **A1) - Contributi in conto esercizio** - che sarà concesso dalla Regione Marche ex-art.21 lettere a e b L.R.60/1997 ammonta a complessivi € **14.317.000,00** così distinto:
 - 1) € **13.500.000,00** quale quota del fondo ordinario di dotazione integrato di € 675.000,00 ripristinando il contributo 2014.
 - 2) € **641.000,00** per progetti specifici.
- La voce **A2) - Proventi e ricavi diversi** - ammonta a complessivi € **3.218.196,00** così distinta:
 1. € **158.196,00** per servizi resi ad Enti Pubblici per convenzioni stipulate con gli stessi.
 2. € **3.000.000,00** per servizi resi a privati, quantificata in base ai dati storici della fatturazione dell'Agenzia, e dell'effetto delle nuove norme in materia di prevenzione degli infortuni sul lavoro (D.lgs n.81/2008).
 3. € **60.000,00** per altri ricavi di varia natura.

In riferimento alla **Voce B) - Costi della Produzione -**, il Revisore Unico osserva in particolare:

- **Voce B) - Costi della produzione** – essi ammontano a complessivi € **18.641.196,00** in riduzione rispetto all'esercizio 2016 di € **304.169,00**.
- Dall'esame delle varie voci dei costi della produzione, la voce preponderante risulta essere la **Voce B) 6 – Costi del personale dipendente** – che ammonta ad € **12.747.000,00**.
- Detto costo è perfettamente sovrapponibile al "**solo contributo**" in conto Esercizio iscritto nel Bilancio Consuntivo 2015.
- Anche per l'esercizio 2017 proseguono gli effetti del Decreto Legge 31 agosto 2013, n.101 "Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni" che conferma per l'anno 2017 quanto determinato con il D.L. 78/2010.



Sulla scorta di quanto sopra indicato, 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. 114/DG del 07/11/2016.

Alle ore 15.00 la riunione è terminata.

Letto, approvato e sottoscritto

- Rag. Luciano ARCANGELI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciano Arcangeli', written over a horizontal line.

Attezzio di Verhulp
nr 18/2016

ANNO	Pesaro/Urbino		Macerata		Ancona				Ascoli P.	
	VL Istit.	VL Lib.prof.ne	VL Istit.	VL Lib.prof.ne	IR Istit.	IR Lib.prof.	VL Istit.	VL Lib.prof.	VL Istit.	VL Lib.prof.ne
2015	120.518,35	52.066,35	236.876,85	131.223,30	308.671,80	109.049,06	664.061,85	361.891,90	310.768,90	165.029,95
2014	104.275,88	38.640,30	264.156,95	155.800,05	424.617,72	161.308,80	625.732,90	355.860,30	376.827,05	212.566,05
2013	265.859,15	148.770,15	346.537,00	197.282,46	563.441,24	231.061,03	738.993,73	539.625,75	424.798,05	273.404,70
2012	270.255,00	141.727,00	347.310,50	192.778,50	650.141,88	315.612,00	736.175,32	567.403,61	353.537,00	251.098,00
2011	313.755,00	160.474,00	332.800,50	208.892,00	605.925,28	279.772,53	777.987,16	557.684,97	418.030,00	246.375,00
2010	443.105,00	220.695,00	347.822,00	209.359,00	539.226,94	295.869,75	810.362,18	545.408,19	367.460,00	208.730,00
2009	440.521,34	220.215,00	350.445,00	204.401,00	581.671,72	296.499,08	703.822,27	454.719,14	396.365,00	225.570,00

ANNO	ISTITUZIONALE	LIB.PROFE.NE
2015	1.640.897,75	819.260,56
2014	1.795.610,50	924.175,50
2013	2.339.629,17	1.390.144,09
2012	2.357.419,70	1.468.619,11
2011	2.448.497,94	1.453.198,50
2010	2.507.976,12	1.480.061,94
2009	2.472.825,33	1.401.404,22

