



**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:



	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				
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
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-2.811.692		-2.535.002	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	871.537	135.410	834.493	176.644
<i>meno: fondo amm.to</i>	-736.127		-657.850	
5 Attrezzature scientifiche	6.789.755	2.194.964	6.437.621	2.319.263
<i>meno: fondo amm.to</i>	-4.594.791		-4.118.358	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	873.590	277.555	810.550	276.206
<i>meno: fondo amm.to</i>	-596.035		-534.344	
7 Automezzi	606.485	68.738	580.533	56.165
<i>meno: fondo amm.to</i>	-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
<i>meno: fondo amm.to</i>	-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



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

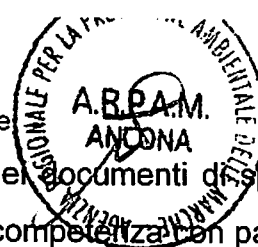
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Si rileva che in nota integrativa viene indicata l'applicazione delle aliquote fiscali con i coefficienti previsti dal Decreto del Ministero delle Finanze del 31.12.2008.

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



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 economica, 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