



**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLE MARCHE
IL REVISORE UNICO**

VERBALE N.04/2024

**Oggetto: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO
ALL'ANNO 2023**

SEGNATURA: 0015894|15/05/2024|ARPAM|DIRGE|A

Il giorno 15 del mese di maggio 2024 alle ore 14:30 nella sede amministrativa dell'ARPAM, sita in Ancona in via Ruggeri n. 5 procedo all'esame delle risultanze contabili derivanti dal Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Partecipa alla seduta, quale responsabile del servizio bilancio, il Direttore Amministrativo, Dott. Marco Passarelli.

Il Bilancio d'esercizio 2023, corredato dai seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del presente verbale:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Nota Integrativa
- Relazione sulla Gestione

E' stato adottato in data 15.05.2024 con determina del Direttore Generale n.53/DG ad oggetto:" Bilancio d'esercizio anno 2023: adozione – Approvazione ai fini della trasmissione alla capogruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato".

Il Bilancio di esercizio per l'anno 2023 corredato della relazione sull'attività svolta, approvato in data 15.05.2024 per essere trasmesso, entro 10 giorni, congiuntamente alla relazione di cui all'art. 17, alla Giunta Regionale".

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad **€ 721.864**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2023**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



1) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		26.901		3.965
Da Altri		-		-
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		26.901		3.965
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno		33.461		-
2 Costi per acquisto licenze software		14.417		28.603
3 Migliorie su beni di terzi		2.091		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		49.969		28.603
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.938.957	4.805.518	9.829.308	4.993.264
<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	-5.133.439		-4.836.044	
3 Impianti e Macchinari				
<i>meno: fondo amm.to</i>				
4 Hardware	1.284.488	173.339	1.210.554	155.536
<i>meno: fondo amm.to</i>	-1.111.149		-1.055.018	
5 Attrezzature scientifiche	12.633.689	3.875.416	10.615.879	2.412.183
<i>meno: fondo amm.to</i>	-8.758.273		-8.203.696	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.360.767	334.396	1.283.064	314.211
<i>meno: fondo amm.to</i>	-1.026.371		-968.853	
7 Automezzi	644.150	52.993	611.765	1.725
<i>meno: fondo amm.to</i>	-591.157		-610.040	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	338.496	338.496	6.082	6.082
9 Mezzi Nautici	540.238	117.235	540.238	154.531
<i>meno: fondo amm.to</i>	-423.003		-385.707	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.697.393		8.037.532
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		-		-
Crediti		-		-
Altri Titoli		-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		9.747.362		8.066.135
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		-		57.629
TOTALE RIMANENZE		-		57.629



II CREDITI DA				
1 Regione		1.340.420		743.163
2 Comuni		73.296		97.082
3 Aziende Sanitarie		120.912		121.358
4 Pubbliche Amministrazioni		186.821		188.575
5 Privati		2.967.513		2.764.826
<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		-2.460.477		-2.212.039
6 Crediti Tributarî		17.468		22.501
7 Altri		1.079.049		261.351
TOTALE CREDITI		3.325.002		1.986.817
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
III Titoli a Breve		-		-
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.		-		-
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1 Cassa economale		11.865		14.367
2 Istituto Tesoriere		10.796.354		10.671.400
3 Depositi postali		231.013		217.479
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		11.039.232		10.903.246
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©		14.364.234		12.947.692
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi		-		1.050
Risconti attivi		20.437		51.862
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		20.437		52.912
TOTALE ATTIVO		24.158.934		21.070.704
PASSIVO	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di Dotazione		4.979.151		3.929.889
II Contributi in c/capitale		3.979.843		3.107.809
III Altre Riserve		1.979.416		2.324.486
IV Contributi per ripiano perdite				
V Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		494.909		611.312
VI Utili (perdite) d'esercizio		721.864		-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.155.183		9.973.496
B) FONDO PER RISCHI E ONERI				
Fondo altre competenze da liquidare al				
1 personale		3.805.488		3.168.949
2 Fondo Imposte e tasse		121.236		121.236
3 Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		483.380		695.751
Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed				
4 attrezzature		1.824.589		2.127.210
5 Altri Fondi		829.924		721.692
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)		7.064.617		6.834.838
D) DEBITI				
1 Verso Istituti di Credito				
2 Verso Enti Pubblici		594.735		486.733
3 Tributarî		892.366		712.028
4 Istituti di Previdenza		425.561		435.305
5 Verso personale dipendente		5.010		5.010
6 Verso privati		1.493.058		506.524
7 Altri debiti		1.259.094		1.130.158



TOTALE DEBITI (D)		4.669.824		3.275.758
E) RATEI E RISCONTI				
Ratei passivi		20.401		3.702
Risconti passivi		248.909		0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		269.310		3.702
TOTALE PASSIVO		24.158.934		20.087.794

2) CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	14.889.963	14.868.625
2- Proventi e ricavi diversi	1.083.024	1.295.390
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	357.446	129.565
4- Costi capitalizzati	980.993	955.211
Totale valore della produzione	17.311.426	17.248.791
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	716.526	674.344
2- Manutenzione e riparazione	781.773	1.069.252
3- Costi per prestazioni di servizi	1.164.297	1.123.612
4- Godimento beni di terzi	483.059	437.262
5- Utenze	579.993	432.481
6- Costo del personale dipendente	11.516.091	11.065.875
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le		
9- Spese amministrative generali	717.532	702.684
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	1.095.512	1.008.254
12- Variazione delle rimanenze	57.629	32.618
13- Accantonamenti dell'esercizio	260.000	190.000
Totale costi della produzione	17.372.412	16.736.382
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-60.986	512.409
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari	68	
2- Interessi	259.743	82.658
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	259.675	82.658
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1- Rivalutazioni	-	-
2- Svalutazioni	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1- Minusvalenze	646	-
2- Plusvalenze	5.493	-
3- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	574.867	415.975



4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	45.883	-28.132
Totale delle partite straordinarie	533.831	387.843
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	732.520	982.910
imposte sul reddito	10.656	-
UTILE D'ESERCIZIO	721.864	982.910

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

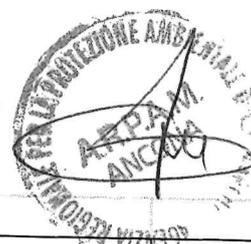
Bilancio di Previsione 2023 e Bilancio d'Esercizio 2023, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2023	Bilancio di esercizio 2023	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	18.360.736	17.311.426	-1.079.629	-5,88%
Costo della Produzione	18.380.736	17.372.412	-1.008.325	-5,49%
Differenza	-20.000	-60.986	-40.986	
Proventi ed oneri finanziari +/-	0	259.675	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Partite straordinarie	0	533.831	0	
Risultato prima delle imposte +/-	0	732.520	00	
Imposte dell'esercizio	0	10.656	0	
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	721.864	0	

L'esame del bilancio è stato svolto tenendo conto:

- del Regolamento di organizzazione interna e funzionamento approvato con D.G.R. n. 556/2001, così come modificato con atto deliberativo n. 276/2004,
- dell'art. 2428 del Codice Civile,
- della Legge regionale n. 47 del 19/11/1996 "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie",
- dei principi contabili,
- delle circolari e direttive emanate in materia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Rendiconto finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze rispetto all'esercizio precedente.



FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE		
	2023	2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	1.315.141	894.601
Altri incassi	15.784.012	15.185.766
Pagamenti a fornitori per acquisti di beni	-648.672	-475.362
Pagamenti a fornitori per acquisti di servizi	-2.305.224	-2.357.950
Pagamenti al personale	-11.292.568	-11.599.710
Altri pagamenti	-1.458.192	-1.134.663
Imposte pagate sul reddito	-2.768	
Interessi incassati/pagati	49.543	49.874
Dividendi incassati		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.441.272	562.556
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-1.347.382	-481.868
<i>Investimenti</i>	-1.352.875	-481.868
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>	5.493	
Immobilizzazioni immateriali	-29.568	-5.740
<i>Investimenti</i>	-29.568	-5.740
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni finanziarie		
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Attività finanziarie non immobilizzate		
<i>Investimenti</i>		
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.376.950	-487.608
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento /decremento debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione/acquisto di azioni proprie		
Dividendi/acconto sui dividendi pagati		
Contributi in conto capitale	71.665	739.949
Contributi in conto capitale da Regione	16.848	390.164
Contributi in conto capitale da altri	54.817	349.785
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	71.665	739.949
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	135.986	814.897
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2023	10.903.246	10.088.349
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	11.039.232	10.903.246



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 rettificate 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 31.12.1988.

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, , sono contabilizzati al valore nominale ed esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

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 € 7.064.617 così come distintamente indicati in nota integrativa.

7) DEBITI

I debiti sono esposti al loro valore nominale, anch'essi sono ampiamente dettagliati nella nota integrativa.

Si rileva che la l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento risulta rientrare nei limiti contrattuali di 60gg. previsti dalla maggior parte delle obbligazioni assunte. L'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati al 31/12/2023 è pari a € 36.442,09 con una



situazione di tempi di pagamento che risulta essere in crescente miglioramento rispetto alle precedenti annualità

8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 533.831.

9) IMPOSTE SUL REDDITO

L'Ires 2023 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 24% e la 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 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 positivo sulla gestione complessiva dell'Ente.

Copia del presente verbale viene trasmesso alla Direzione Generale.

Letto approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO – Dott. Guido Frinconi