



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



VERBALE N.10/2019

ID: 1035846 | 15/05/2019 | DIRGE

**OGGETTO: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2018**

Il giorno 15 del mese di Maggio 2019 alle ore 12.00 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 31.12.2018.

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

Il Bilancio di esercizio relativo all'anno 2018, corredato dai seguenti documenti, parti integranti e sostanziali del presente verbale:

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

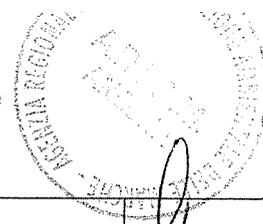
E' stato adottato in data 15 maggio 2019 con Delibera del Direttore Generale n.50/DG ad oggetto: "Adozione del Bilancio di esercizio per l'anno 2018 corredato della relazione sull'attività svolta".

L'Agenzia ha ritenuto opportuno procrastinare di qualche giorno l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2018, in relazione all'assunzione in servizio del nuovo Direttore Amministrativo, avvenuta con decorrenza 13 maggio 2019. Decisione che il sottoscritto conferma essere stata opportuna oltre che propedeutica alla presa in carico della gestione dell'agenzia da parte del neo nominato vertice amministrativo.

Il bilancio di esercizio 2018, corredato della relazione del Revisore Unico, sarà trasmesso, entro 10 giorni, congiuntamente alla relazione di cui all'art.17, alla Giunta Regionale".

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'amministrazione pari ad € 695.936,56.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al 31.12.2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

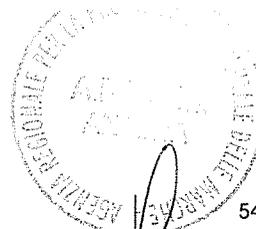


1) CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	13.346.865	13.833.668
2- Proventi e ricavi diversi	2.102.787	2.530.372
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	52.364	78.395
4- Costi capitalizzati	1.008.656	1.092.958
Totale valore della produzione	16.510.673	17.535.393
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-719.699	-549.502
2- Manutenzione e riparazione	-976.293	-915.693
3- Costi per prestazioni di servizi	-740.621	-768.526
4- Godimento beni di terzi	-334.552	-307.958
5- Utenze	-397.661	-411.139
6- Costo del personale dipendente	-11.006.268	-11.194.337
7- Contratti di collaborazione	-100	-23.040
8- Attività libero prof.le		-480.821
9- Spese amministrative generali	-669.914	-755.356
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.008.656	-1.092.958
12- Variazione delle rimanenze	32.238	-32.384
13- Accantonamenti dell'esercizio	-67.426	-721.301
Totale costi della produzione	-15.888.951	-17.253.015
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	621.722	282.378
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	40.117	38.695
3- Altri proventi e oneri		4.418
Totale proventi e oneri finanziari	40.117	43.113
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 attive e insussistenze del passivo	49.269	250.478
4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Totale delle partite straordinarie	49.269	250.478
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	711.108	575.969
imposte sul reddito	-15.171	-17.500
UTILE D'ESERCIZIO	695.937	558.469

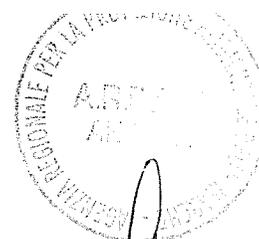


2) STATO PATRIMONIALE		PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI					
	Da Regione		100.000		8.159
	Da Altri		5.958		5.958
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)			105.958		14.118
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
	Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
	1 ingegno				
	2 Costi per acquisto licenze software		25.322		47.024
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			25.322		47.024
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
	1 Terreni				
	2 Fabbricati	9.586.673	5.919.458	9.475.661	6.095.353
	<i>meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali</i>	<i>-3.667.215</i>		<i>-3.380.308</i>	
	3 Impianti e Macchinari				
	<i>meno: fondo amm.to</i>				
	4 Hardware	995.766	146.319	913.535	105.000
	<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-849.447</i>		<i>-808.535</i>	
	5 Attrezzature scientifiche	8.375.888	2.184.296	7.665.441	1.963.739
	<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-6.191.591</i>		<i>-5.701.702</i>	
	6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.019.285	273.955	988.395	281.301
	<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-745.330</i>		<i>-707.095</i>	
	7 Automezzi	606.815	44.297	631.136	69.496
	<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-562.517</i>		<i>-561.639</i>	
	8 Immobilizzazioni in corso e acconti	3.825	3.825	4.826	4.826
	9 Mezzi Nautici	514.935	298.024	496.277	325.710
	<i>meno: fondo amm.to</i>	<i>-216.911</i>		<i>-170.567</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			8.870.175		8.845.425
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
	Partecipazioni		0		0
	Crediti		0		0
	Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
			8.895.497		8.892.449
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I RIMANENZE					
	Rimanenze materiale di Laboratorio		185.861		153.623
TOTALE RIMANENZE			185.861		153.623
II CREDITI DA					
	1 Regione		394.478		445.345
	2 Comuni		92.545		66.305
	3 Aziende Sanitarie		131.649		133.315





4	Pubbliche Amministrazioni	69.583		54.147
5	Privati	3.103.957		3.444.613
	<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>	-1.990.696		-2.446.742
6	Crediti Tributarî	76.681		64.728
7	Altri	202.032		374.623
	TOTALE CREDITI	2.080.229		2.136.334
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
III	Titoli a Breve	0		0
	TOTALE ATT.FIN.CHE NON COSTIT.IMMOB.	0		0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Cassa economale	10.506		10.199
2	Istituto Tesoriere	10.132.650		9.308.430
3	Depositi postali	54.992		37.713
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	10.198.148		9.356.342
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©	12.464.237		11.646.298
D)	RATEI E RISCONTI			
	Ratei attivi			
	Risconti attivi	42.378		14.253
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	42.378		14.253
	TOTALE ATTIVO	21.508.070		20.567.117
	PASSIVO		BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017
A)	PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di Dotazione	4.543.285		4.773.314
II	Contributi in c/capitale	2.296.516		2.147.479
III	Altre Riserve	525.765		537.533
IV	Contributi per ripiano perdite			
V	Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo	1.119.138		560.669
VI	Utili (perdite) d'esercizio	695.937		558.469
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.180.640		8.577.464
B)	FONDO PER RISCHI E ONERI			
1	Fondo altre competenze da liquidare al personale	3.319.127		3.427.202
2	Fondo Imposte e tasse	137.377		137.377
3	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	251.755		192.635
	Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed			
4	attrezzature	4.095.537		4.806.487
5	Altri Fondi	626.501		629.356
	TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)	8.430.298		9.193.057
D)	DEBITI			
1	Verso Istituti di Credito			
2	Verso Enti Pubblici	419.937		359.468
3	Tributarî	831.468		554.327
4	Istituti di Previdenza	514.573		408.773
5	Verso personale dipendente	4.135		7.135
6	Verso privati	1.221.492		785.692
7	Altri debiti	459.414		322.771
	TOTALE DEBITI (D)	3.451.019		2.438.166
E)	RATEI E RISCONTI			
	Ratei passivi	10.639		26.741
	Risconti passivi	435.476		331.689
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	446.114		358.429
	TOTALE PASSIVO E NETTO	21.508.070		20.567.117



Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2018 e Bilancio d'Esercizio 2018, con la differenza in %.

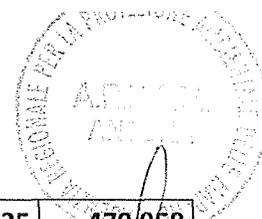
Conto Economico	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di esercizio 2018	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.195.175	16.510.673	-684.502	-0,96%
Costo della Produzione	17.191.175	15.888.951	-1.302.224	-0,92%
Differenza	-4.000	-621.722	617.722	
Proventi ed oneri finanziari +/-	30.000	40.117	-10.117	-1.34%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			0	
Partite straordinarie	20.000	-69.269	-9.269	125.24%
Risultato prima delle imposte +/-	14.000	711.108	-697.725	50.79%
Imposte dell'esercizio	14.000	15.171	-1.171	1,08%
Utile dell'esercizio	0	695.937	-695.937	

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i seguenti principi:

- 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.

FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE

	2018	2017
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	2.673.959	3.209.000
Altri incassi	13.372.909	13.327.009
Pagamenti a fornitori per acquisti	-600.940	-481.691
Pagamenti a fornitori per servizi	-588.982	-710.302
	-	-
Pagamenti al personale	10.975.286	11.151.388
Altri pagamenti	-2.965.429	-3.746.921
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	45.903	25.250
Dividendi incassati		



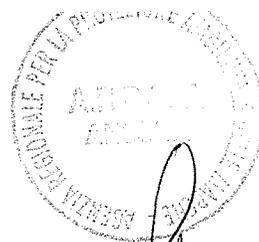
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	962.135	470.958
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-221.834	-781.464
<i>Investimenti</i>	-221.834	-781.464
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-16.082	-44.417
<i>Investimenti</i>	-16.082	-44.417
<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)	-237.915	-825.881
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 da Regione	100.000	44.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento©	100.000	44.000
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	824.220	-310.923
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2018	9.308.430	9.619.353
Disponibilità liquide al 31.12.2018	10.132.650	9.308.430

Ciò premesso ho esaminato le voci più significative del Bilancio e la nota integrativa:

1) IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono espresse 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 31.12.2008.

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 31.12.2017 hanno subito un decremento di circa il 0,97%.

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.

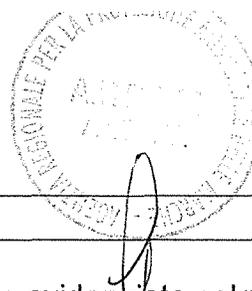
6) FONDI PER RISCHI ED ONERI

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 € 8.430.298,00 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 la l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento risulta essere di -6,10 e risulta rientrare nei limiti contrattuali di 60gg. previsti dalla maggior parte delle obbligazioni assunte.



8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 49.269 come evidenziate nel prospetto di seguito:

Sopravv. Passive	-	1.973,59
Insussistenza attivo	-	15.656,00
sopravv. attive		16.500,44
insuss. Passivo		50.356,75
arrotondamenti passivi	-	127,44
sconti e abbuoni attivi		168,45
Totale		49.268,61

9) IMPOSTE SUL REDDITO

L'ires 2018 è stata calcolata applicando sul reddito imponibile l'aliquota intera del 27,5% ed è ammontata ad € 15.171,00 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 economica, 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 relativa all'approvazione del rendiconto finanziario anno 2018.

Copia del presente verbale viene trasmesso alla Direzione Generale ARPAM, perché venga allegato alla deliberazione n. 50/DG del 15/05/2019.

Letto, Approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO – Rag. Luciano Arcangeli

A handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to read 'Luciano Arcangeli'.