

**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**

---

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
<b>A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI</b>				
Da Regione		26.901		3.965
Da Altri		-		-
<b>TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)</b>		<b>26.901</b>		<b>3.965</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
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		-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>49.969</b>		<b>28.603</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.938.957	4.805.518	9.829.308	4.993.264
meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali	-5.133.439		-4.836.044	
3 Impianti e Macchinari				
meno: fondo amm.to				
4 Hardware	1.284.488	173.339	1.210.554	155.536
meno: fondo amm.to	-1.111.149		-1.055.018	
5 Attrezzature scientifiche	12.633.689	3.875.416	10.615.879	2.412.183
meno: fondo amm.to	-8.758.273		-8.203.696	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.360.767	334.396	1.283.064	314.211
meno: fondo amm.to	-1.026.371		-968.853	
7 Automezzi	644.150	52.993	611.765	1.725
meno: fondo amm.to	-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
meno: fondo amm.to	-423.003		-385.707	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>9.697.393</b>		<b>8.037.532</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
Partecipazioni		-		-
Crediti		-		-
Altri Titoli		-		-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>9.747.362</b>		<b>8.066.135</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I RIMANENZE</b>				
Rimanenze materiale di Laboratorio		-		57.629
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		-		<b>57.629</b>



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

## 2) CONTO ECONOMICO

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
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	<b>17.311.426</b>	<b>17.248.791</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
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	<b>17.372.412</b>	<b>16.736.382</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-60.986</b>	<b>512.409</b>
<b>C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>		
1- Oneri finanziari	68	
2- Interessi	259.743	82.658
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	<b>259.675</b>	<b>82.658</b>
<b>D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1- Rivalutazioni	-	-
2- Svalutazioni	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
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	<b>533.831</b>	<b>387.843</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>732.520</b>	<b>982.910</b>
imposte sul reddito	10.656	-
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>721.864</b>	<b>982.910</b>

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	
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	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.

<b>FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
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		
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>1.441.272</b>	<b>562.556</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
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		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-1.376.950</b>	<b>-487.608</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
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
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>71.665</b>	<b>739.949</b>
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	135.986	814.897
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio 2023</b>	<b>10.903.246</b>	<b>10.088.349</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023</b>	<b>11.039.232</b>	<b>10.903.246</b>

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 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 31.12.1988.

## **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 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 Firmato in originale