

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

VERBALE N.12/2023

**Oggetto: RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO RELATIVO
ALL'ANNO 2022**

Il giorno 10 del mese di maggio 2023 alle ore 09:35 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 31.12.2022.

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

Il Bilancio d'esercizio 2022, 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 03.05.2023 con determina del Direttore Generale n.54DG ad oggetto:" Bilancio d'esercizio anno 2022: adozione – Approvazione ai fini della trasmissione alla capogruppo Regione Marche per la redazione del Bilancio consolidato".

Il Bilancio di esercizio per l'anno 2022 corredato della relazione sull'attività svolta", approvato in data 03.05.2023 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 **€ 982.910**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio d'esercizio al **31.12.2022**, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

1) STATO PATRIMONIALE

	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2021
A) CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI				
Da Regione		3.965		356.959
Da Altri		0		0
TOTALE CREDITI PER INCREMENTO PATRIMONIO NETTO DELIBERATI (A)		3.965		356.959
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere di				
1 ingegno				
2 Costi per acquisto licenze software		28.603		55.078
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		28.603		55.078
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1 Terreni				
2 Fabbricati	9.829.308	4.993.264	9.775.714	5.233.823
meno: Fondo Amm.to Fabbricati strumentali	-4.836.044		-4.541.891	
3 Impianti e Macchinari				
meno: fondo amm.to				
4 Hardware	1.210.554	155.536	1.161.955	162.284
meno: fondo amm.to	-1.055.018		-999.672	
5 Attrezzature scientifiche	10.615.879	2.412.183	10.007.059	2.269.902
meno: fondo amm.to	-8.203.696		-7.737.157	
6 Mobili, Arredi e Attrezzature Tec. Econ	1.283.064	314.211	1.229.766	319.982
meno: fondo amm.to	-968.853		-909.784	
7 Automezzi	611.765	1.725	624.561	8.625
meno: fondo amm.to	-610.040		-615.936	
8 Immobilizzazioni in corso e acconti	6.082	6.082	6.082	6.082
9 Mezzi Nautici	540.238	154.531	538.122	191.604
meno: fondo amm.to	-385.707		-346.519	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		8.037.532		8.192.302
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni		0		0
Crediti		0		0
Altri Titoli		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		8.066.135		8.247.380
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I RIMANENZE				
Rimanenze materiale di Laboratorio		57.629		90.247
TOTALE RIMANENZE		57.629		90.247
II CREDITI DA				

1 Regione		743.163		627.191
2 Comuni		97.082		55.055
3 Aziende Sanitarie		121.358		120.935
4 Pubbliche Amministrazioni		188.575		84.247
5 Privati		2.764.826		2.508.595
<i>meno: fondo svalutazione crediti</i>		-2.212.039		-2.037.424
6 Crediti Tributari		22.501		31.987
7 Altri		261.351		54.014
TOTALE CREDITI		1.986.817		1.444.601
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		14.367		9.686
2 Istituto Tesoriere		10.671.400		9.874.607
3 Depositi postali		217.479		204.055
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		10.903.246		10.088.349
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©		12.947.692		11.623.197
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi		1.050		0
Risconti attivi		51.862		129.963
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		52.912		129.963
TOTALE ATTIVO		21.070.704		20.357.499
PASSIVO				
	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	PARZIALI	BILANCIO D'ESERCIZIO 2021
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di Dotazione		3.929.889		3.852.354
II Contributi in c/capitale		3.107.809		2.919.021
III Altre Riserve		2.324.486		1.944.230
IV Contributi per ripiano perdite				
V Utili (perdite) d'esercizio portati a nuovo		611.312		861.927
VI Utili (perdite) d'esercizio		982.910		611.312
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.956.406		10.188.843
B) FONDO PER RISCHI E ONERI				
Fondo altre competenze da liquidare al personale		3.168.949		3.401.093
2 Fondo Imposte e tasse		121.236		121.236
3 Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		695.751		691.720
Fondo rinnovo o adeguamento impianti ed attrezzature		2.127.210		2.480.119
5 Altri Fondi		721.692		651.146
TOTALE FONDO PER RISCHI E ONERI (B)		6.834.838		7.345.314
D) DEBITI				
1 Verso Istituti di Credito				
2 Verso Enti Pubblici		486.733		498.615
3 Tributari		712.028		534.118
4 Istituti di Previdenza		435.305		398.500
5 Verso personale dipendente		5.010		5.010
6 Verso privati		506.524		795.445
7 Altri debiti		1.130.158		465.074
TOTALE DEBITI (D)		3.275.758		2.696.762

E) RATEI E RISCONTI			
Ratei passivi		3.702	29.626
Risconti passivi		0	96.955
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.702	126.581
TOTALE PASSIVO		21.070.704	20.357.499

2) CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Contributi c/esercizio	14.868.625	14.580.826
2- Proventi e ricavi diversi	1.295.390	1.171.829
3- Concorsi, rivalse e rimborsi spese	129.565	53.032
4- Costi capitalizzati	955.211	1.016.307
Totale valore della produzione	17.248.791	16.821.994
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1- Acquisti d'esercizio	-674.344	-542.499
2- Manutenzione e riparazione	-1.069.252	-978.275
3- Costi per prestazioni di servizi	-1.123.612	-857.530
4- Godimento beni di terzi	-437.262	-291.527
5- Utenze	-432.481	-414.958
6- Costo del personale dipendente	-11.065.875	-11.464.167
7- Contratti di collaborazione		
8- Attività libero prof.le		
9- Spese amministrative generali	-702.684	-758.902
10- Costi su convenzioni e progetti finalizzati		
11- Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali	-1.008.254	-1.033.228
12- Variazione delle rimanenze	-32.618	-65.231
13- Accantonamenti dell'esercizio	-190.000	-130.000
Totale costi della produzione	-16.736.382	-16.536.318
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	512.409	285.676
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI		
1- Oneri finanziari		
2- Interessi	82.658	1.695
3- Altri proventi e oneri		
Totale proventi e oneri finanziari	82.658	1.695
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	0	-182
2- Plusvalenze	0	0
3- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	415.975	392.333

4- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-28.132	-68.210
Totale delle partite straordinarie	387.843	323.942
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	982.910	611.312
Imposte sul reddito	0	0
UTILE D'ESERCIZIO	982.910	611.312

Vengono altresì evidenziati gli scostamenti tra i dati:

Bilancio di Previsione 2022 e Bilancio d'Esercizio 2022, con la differenza in %:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di esercizio 2021	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.545.210	17.248.791	-296.419	-1,68%
Costo della Produzione	17.539.410	16.736.382	-803.028	-4,58%
Differenza	5.800	512.409	506.609	
Proventi ed oneri finanziari +/-	0	82.658	-82.658	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0	
Partite straordinarie	0	-387.843	-387.843	
Risultato prima delle imposte +/-	5.800	982.910	977.110	
Imposte dell'esercizio	5.800		-5.800	
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	982.910	982.910	

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 2022 presenta le seguenti risultanze rispetto all'esercizio precedente.

FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE		
	2022	2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	894.601	1.313.419
Altri incassi	15.185.766	14.792.531
Pagamenti a fornitori per acquisti di beni	-475.362	-502.931
Pagamenti a fornitori per acquisti di servizi	-2.357.950	-2.361.992
Pagamenti al personale	-11.599.710	-11.753.468
Altri pagamenti	-1.134.663	-1.263.663
Imposte pagate sul reddito		
Interessi incassati/pagati	49.874	30.403
Dividendi incassati		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	562.556	254.298
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	-481.868	-503.486
<i>Investimenti</i>	-481.868	-503.486
<i>Prezzo di realizzo disinvestimenti</i>		
Immobilizzazioni immateriali	-5.740	-31.989
<i>Investimenti</i>	-5.740	-31.989
<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)	-487.608	-535.475
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	739.949	185.049
Contributi in conto capitale da Regione	390.164	185.049
Contributi in conto capitale da altri	349.785	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	739.949	185.049
Incremento/decremento delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	814.897	-96.128
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2022	10.088.349	10.184.477
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022	10.903.246	10.088.349

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 € 6.834.838 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 31/12/2022 è aumentato rispetto all'esercizio precedente del 21,47%

8) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Le partite straordinarie presentano un saldo pari ad € 387.843.

9) IMPOSTE SUL REDDITO

L'Ires 2022 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