

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA  
PROTEZIONE DELL'AMBIENTE CHIUSO AL 31/12/2020

IL Collegio dei Revisori, composto dai seguenti professionisti:

- Dott.ssa Cinzia Testa, Presidente dei Revisori,
- Dott. Marco Meloro, Revisore,
- Dott. Giacomo Barbi, Revisore,

ha proceduto all'analisi del Bilancio Economico Patrimoniale al 31/12/2020 che il Direttore Generale ha messo a disposizione grazie all'Unità Organizzativa Risorse Finanziarie.

Il Bilancio, è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice Civile, ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, redatto secondo i principi civilistici indicati dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I Revisori hanno pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ad ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, l'attività di vigilanza e controllo si è ispirata alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

**Attività di vigilanza**

Con riferimento alla attività di vigilanza, abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, in ottemperanza all'art. 2403 del Codice Civile.

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità ai principi contabili illustrati in nota integrativa compete all'Amministratore Unico. Nostra è la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

La revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale;



- abbiamo partecipato alle riunioni del Presidente Amministratore Unico;
- abbiamo ottenuto dai vari funzionari periodiche informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, assicurandoci che le stesse non fossero imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi, in contrasto con le delibere del Consiglio e con lo statuto, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente;
- non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni atipiche e/o inusuali. Le informazioni ottenute dal Presidente Amministratore Unico, dal Direttore Generale e dal Direttore Amministrativo sono adeguate. In particolare, le operazioni sono da ritenersi connesse ed inerenti alla realizzazione dell'oggetto sociale e sono ritenute congrue e rispondenti all'interesse dell'Ente.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili. Da questo scambio di dati non sono emersi aspetti degni di nota.
- Per quanto attiene ai processi deliberativi del Presidente Amministratore Unico, abbiamo accertato, anche mediante la partecipazione diretta alle adunanze, la conformità delle scelte gestionali alla legge e allo statuto sociale, e abbiamo verificato che le relative delibere fossero supportate, quando necessario, da professionisti esterni.
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.




#### Presentazione del Bilancio

La documentazione che ci è stata consegnata è composta dai seguenti documenti:

- Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico ex art. 2423 e seguenti del C.C.;
- Nota integrativa ex art. 2427 del Codice Civile;
- Relazione sulla Gestione, ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile;
- Rendiconto finanziario ai sensi dell'art. 2425 ter del Codice Civile;
- altri allegati e riclassificazioni, utili alla comprensione del Bilancio stesso.

Abbiamo verificato e controllato:

- la corrispondenza dei risultati dei capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;

- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- l'ottemperanza nei termini di legge ai vari dichiarativi fiscali;
- Abbiamo proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Passando alle singole voci di Bilancio, possiamo così riassumerle:

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

##### ATTIVO:

Immobilizzazioni	€ 57.408.196,02
Attivo circolante	€ 140.338.796,59
Ratei e risconti attivi	€ <u>143.263,99</u>
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 197.890.256,60</b>

##### PASSIVO:

Fondo di dotazione	€ 37.133.093,95
Riserve	€ 74.662.548,95
Utile d'esercizio	€ 10.241.299,31
Fondi per rischi e oneri	€ 0,00
Debiti	€ 34.052.697,96
Ratei e risconti passivi	€ <u>41.800.616,43</u>
<b>Totale</b>	<b>€ 197.890.256,60</b>

#### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€ 88.721.584,19
Costi della produzione	€ - 75.444.609,32
<b>Differenza</b>	<b>€ 13.276.974,87</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 658,90
Proventi e oneri straordinari	€ 0,00



Reddito ante imposte	€ 13.277.633,77
Imposte dell'esercizio	€ <u>3.036.334,46</u>
Utile d'Esercizio	€ 10.241.299,31

### RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto Finanziario è stato predisposto secondo lo schema suggerito dall'Organismo Italiano di Contabilità nel principio nr. 10 e con il metodo indiretto.

Esso mostra i flussi totali di liquidità generati nell'esercizio evidenziando:

- il flusso finanziario dell'attività operativa	€ 9.654.984
- il flusso finanziario dell'attività di investimento	€ 7.460.683
- il flusso finanziario dell'attività di finanziamento	€ 6.365.212

### FORMA DEL BILANCIO

I dati che compaiono nel bilancio sono perfettamente rispondenti ai risultati delle scritture contabili dell'Ente. La contabilità è stata regolarmente tenuta. È stato rispettato il contenuto dello stato patrimoniale previsto dall'art. 2424 del Codice Civile. È stata rispettata la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico previsto dall'art. 2423 ter del Codice Civile. Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste all'art. 2424 bis. del Codice Civile. Sono stati rispettati i principi di redazione del bilancio previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, per quanto applicabili alla particolare natura dell'Ente.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. Sono stati indicati esclusivamente i risultati realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo il 31/12/2020.

La valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente.

La nota integrativa è stata redatta in conformità all'articolo 2427 del Codice Civile e specifica la composizione delle diverse voci esposte analiticamente.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, è stato rispettato l'art. 2426 del Codice Civile.

~~XXXX~~  
~~XXXX~~  
~~XXXX~~  
~~XXXX~~  
~~XXXX~~

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto diminuito degli ammortamenti stanziati in ciascun esercizio, in relazione alla loro prevista possibilità di utilizzazione.
  - Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, o al valore di trasferimento. Per valore di trasferimento si intende il valore dei beni mobili e immobili che per Legge Istitutiva dell'ARPA sono stati trasferiti dalle ASL regionali o dalle Province dell'Agenzia. Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.
  - I Crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Non viene applicato il metodo del costo ammortizzato in quanto i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo o comunque la differenza rispetto alla valutazione al valore nominale è irrilevante.
  - La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale
  - I ratei e i risconti sono stati conteggiati secondo criteri di competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.
  - I debiti sono iscritti al valore nominale. Non viene applicato il metodo del costo ammortizzato in quanto i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo o comunque la differenza rispetto alla valutazione al valore nominale è irrilevante.
- I finanziamenti passivi sono iscritti al valore nominale. Non viene applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto i debiti sono sorti anteriormente al 1° gennaio 2016 e pertanto l'Ente si è avvalso della facoltà di cui al n. 91 del principio contabile OIC 19.

#### ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI FISCALI

Dalla verifica presso gli Uffici finanziari si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA;
- La dichiarazione UNICO 2020 è stata regolarmente trasmessa dagli uffici competenti a mezzo apposito intermediario;
- La dichiarazione IRAP 2020 è stata regolarmente trasmessa dagli uffici competenti a mezzo apposito intermediario;
- La dichiarazione 770 dei sostituti di imposta è stata regolarmente trasmessa;
- L'ufficio ha provveduto a trasmettere le certificazioni delle ritenute e dei rapporti col personale nei termini prescritti dalla

Handwritten signature and stamp consisting of several 'X' marks and a vertical line.

normativa in vigore.

**Osservazioni e proposte**

Il Bilancio si chiude con un risultato economico pari ad euro 10.241.299,31 in leggero aumento rispetto all'esercizio 2019. Il Collegio dei Revisori, visti i criteri seguiti nella redazione del bilancio, visti i risultati delle verifiche eseguite, ritiene che il Bilancio sia conforme alle norme civilistiche e non debbano quindi essere espressi rilievi.

Pertanto, si invita ad approvare il bilancio così come è stato presentato.

Milano, 5 luglio 2021

I REVISORI:

- Dott.ssa Cinzia Testa

- Dott. Marco Meloro

- Dott. Giacomo Barbi

