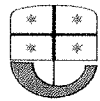


Allegato 1



ARLIR

Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti

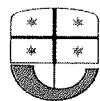
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

	2024	2025	2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	0,00	0,00	0,00
2- Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3- Variazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5- Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto di esercizio	0,00	0,00	0,00
a) Proventi diversi			
utilizzo fondi e contributi in C/Capitale	15.990,00	20.278,50	20.736,28
b) contributi in c/esercizio	696.972,00	792.776,00	792.776,00
Totale valore della produzione (A)	712.962,00	813.054,50	813.512,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Beni di consumo	15.894,14	17.771,01	16.495,01
7- Per servizi			
Servizi Informatici	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature	2.500,00	3.500,00	4.000,00
Servizi igiene e sanità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Assicurazioni	3.600,00	15.000,00	15.000,00
Energia elettrica gas acqua	6.000,00	7.500,00	8.000,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ..)	2.500,00	3.600,00	3.600,00
Consulenze e collaborazioni	120.000,00	89.600,00	78.500,00
servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	37.500,00	18.624,00	20.000,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	12.000,00	4.000,00	4.000,00
Vigilanza	0,00	0,00	0,00
8- Per godimento di beni di terzi			
Fitti Passivi	6.500,00	6.500,00	16.500,00
Canoni noleggio e leasing	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese di amministrazione immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00

9-Per il personale:			
a. salari e stipendi			
compenso commissario - competenze fisse	107.357,90	107.357,90	107.357,90
competenze accessorie	32.159,10	32.159,10	32.159,10
stipendio personale	201.669,52	305.865,56	305.865,56
b. oneri sociali			
oneri sociali ed assistenziali	111.044,26	145.163,25	145.163,25
c. trattamento di fine rapporto	8.747,08	11.635,18	11.635,18
d. trattamento di quiescenza e simili			
e. altri costi			
10- Ammortamenti e svalutazioni			
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.990,00	20.278,50	20.736,28
c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12- Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
13- Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14- Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00
Imposte indirette, tasse e contributi			
Totale costi della produzione (B)	712.962,00	813.054,50	813.512,27
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15- Proventi da partecipazioni:			
a. in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b. in imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c. in imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
d. in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
e. in altre imprese	0,00	0,00	0,00
16- (+) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00
a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
i. verso terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
v. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00

c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00
i. da terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
v. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
17- (-) Interessi e altri oneri finanziari			
i. verso terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
17 -bis utili e perdite su cambi			
	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+ - 17 bis)			
	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18- Rivalutazioni.			
a. di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00	0,00
19- Svalutazioni			
a. di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie (18-19)			
	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)			
	0,00	0,00	0,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
	0,00	0,00	0,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
	0,00	0,00	0,00

Allegato 2



ARLIR
Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024/2026

La Legge regionale n.13 del 29 giugno 2023 ha istituito e disciplinato l'Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti (ARLIR), la quale è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia amministrativa, patrimoniale, contabile, organizzativa, tecnica e di proprio personale, e soggetta all'indirizzo ed al controllo della Giunta Regionale.

Ai sensi dell'art. 1 comma 25 della suddetta legge, ARLIR applica la contabilità economico-patrimoniale e adotta, entro il 31 dicembre di ogni anno, un budget economico annuale e triennale.

Il Budget economico annuale e triennale, al quale viene allegato il Piano delle attività, di durata triennale e la relazione illustrativa, viene predisposto e adottato dal Commissario/Direttore e inviato alla Regione entro dieci giorni dall'adozione, ai fini del controllo da parte della Giunta Regionale, secondo le modalità di cui ai commi 43,44,45 e 46 della L.r 13/2023.

La presente relazione illustrativa evidenzia le ipotesi ed i parametri su cui si fondano le previsioni, le azioni preordinate agli obiettivi fissati e i risultati attesi prefissati dalla stessa Agenzia nel Piano triennale delle attività 2024/2026 adottato dal Commissario con Decreto n. DEC/08/2023 del 22/12/2023, allegato alla presente.

La valutazione delle voci del budget è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva dell'avvio e della continuazione dell'attività dell'Agenzia. In ottemperanza al principio di competenza contabile, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato stimato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, quindi non soltanto a quello in cui si concretizzeranno i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Il Budget Economico triennale 2024/2026 è stato elaborato tenendo conto delle risorse disponibili sulla base del contributo di funzionamento assegnato da Regione Liguria e successivamente dalle Province/Città metropolitana per la realizzazione delle attività progettate.

Premesso che ARLIR è un ente strumentale della Regione Liguria che svolge in via esclusiva le attività istituzionali previste dalla Legge istitutiva, le entrate sono state stimate in funzione dei costi necessari alla costituzione e funzionamento dell'Agenzia per il triennio 2024/2026, considerando anche quanto finanziato con Legge Regionale n. 13 del 29 giugno 2023.

Per l'anno 2024, al fine di sostenere le spese di costituzione e funzionamento dell'Agenzia, è previsto un trasferimento da parte della Regione Liguria rispettivamente di euro 746.972,00 di cui euro 50.000,00 in conto capitale.

A partire dall'anno 2025, come previsto dal comma 20 art 1 della L.r. 13/2023, i costi di funzionamento dell'ARLIR saranno coperti da quota parte della componente della tariffa del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, come identificata dal "Metodo tariffario del Servizio integrato di gestione dei rifiuti", di cui alle Deliberazioni ARERA n.443 /2019 e n. 363/2021, riscossa dai Comuni con la Tari e riversata, da parte di Province e Città Metropolitana, direttamente all' Agenzia.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE 2024/2026

Sono state iscritte a ricavo, sotto la voce "Altri ricavi e proventi" - "Contributi in c/esercizio", per l'anno 2024 la somma di euro 696.972,00, quale contributo della Regione Liguria per la costituzione e il funzionamento a favore di ARLIR. Per gli anni 2025 e 2026 sotto la voce "Altri ricavi e proventi" - "Contributi in c/esercizio" è stato stimato un importo pari ad euro 792.776,00 quale trasferimento da parte delle Province/Città Metropolitana, come previsto dal comma 20 art 1 della L.r. 13/2023 per la copertura di costi di funzionamento dell'ARLIR.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE 2024/2026

I Costi stimati della produzione per il triennio 2024/2026 comprendono, classificati per natura, i costi che si prevedono saranno sostenuti dall'Ente per l'esercizio delle proprie attività istituzionali, che trovano corrispondenza nei trasferimenti inseriti nel Valore della Produzione.

La composizione di dettaglio dei costi della produzione per il triennio è la seguente:

PER BENI DI CONSUMO

VOCE DI COSTO	2024	2025	2026
Beni di consumo	15.894,14	17.771,01	16.495,01

PER SERVIZI

VOCE DI COSTO	2024	2025	2026
Servizi Informatici	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Servizi igiene e sanità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Assicurazioni	3.600,00	15.000,00	15.000,00
Energia elettrica gas acqua	6.000,00	7.500,00	8.000,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ..)	2.500,00	3.600,00	3.600,00
Consulenze e collaborazioni	120.000,00	89.600,00	78.500,00
Servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	37.500,00	18.624,00	20.000,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	12.000,00	4.000,00	4.000,00

I costi stimati per servizi e beni di consumo vanno a coprire le spese che l'Agenzia dovrà sostenere per la sua costituzione e per l'avvio delle attività della stessa (realizzazione sito informatico, consulenze di tipo tecnico per l'avviamento dell'attività e revisore dei conti), nonché i costi relativi alla gestione e mantenimento dei locali della sede.

PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

VOCE DI COSTO	2023	2024	2025
Fitti Passivi	6.500,00	6.500,00	16.500,00
Canoni noleggio e leasing	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese di amministrazione immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00

PER IL PERSONALE

COSTO DEL PERSONALE	2024	2025	2026
competenze fisse	309.027,42	413.223,46	413.223,46
competenze accessorie	32.159,10	32.159,10	32.159,10
oneri sociali ed assistenziali	111.044,26	145.163,25	145.163,25
trattamento di fine rapporto	8.747,08	11.635,18	11.635,18

Il costo del personale è comprensivo del trattamento economico del Commissario, stabilito con Delibera di Giunta Regionale n. 774 del 04/08/2024.

Per l'anno 2024 sono previste in forza 6 persone di cui il Commissario/Direttore Generale, un Dirigente, 4 impiegati di cui 1 dell'area istruttori e 3 dell'area dei funzionari e dell'elevata qualifica. Per le annualità 2026 sono previste in forza 10 persone di cui il Commissario/Direttore Generale, un Dirigente, 8 impiegati di cui 2 dell'area istruttori e 6 dell'area dei funzionari e dell'elevata qualifica. La stima dei costi del personale risulta coerente con il Decreto del Commissario, DEC/03/2023 del 19/09/2023, avente ad oggetto: "Adozione Dotazione Organica provvisoria dell'Agenzia Regionale per i Rifiuti".

PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE

Nel budget triennale sono indicati gli importi delle quote annuali di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali dei cespiti di proprietà di ARLIR.

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione del risultato d'esercizio nei tre anni 2024-2025-2026 si chiude a zero, rispettando il vincolo di pareggio di bilancio, da raggiungersi attraverso l'equilibrio dei costi e ricavi come previsto dal comma 27, art. 1 della Legge Regionale 13/2023.

PROSPETTO RIASSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2024:

PROSPETTO RIASSUNTIVO	BUDGET 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
5- Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto di esercizio	
a) Proventi diversi	
utilizzo fondi e contributi in C/Capitale	15.990,00
b) contributi in c/esercizio	696.972,00
Totale valore della produzione (A)	712.962,00

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.894,14
7- Per servizi	205.600,00
8- Per godimento di beni di terzi	14.500,00
9-Per il personale:	460.977,86
10- Ammortamenti e svalutazioni	15.990,00
Totale costi della produzione (B)	712.962,00
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	0,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-

3. PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

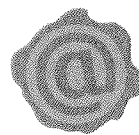
Per allestire la sede dell'ARLIR e per renderla operativa sono stati previsti degli investimenti per il triennio 2024/2026 che verranno finanziati, per il 2024 e 2025 con i contributi in conto capitale trasferiti dalla Regione Liguria, come dettagliato nei prospetti di seguito riportati:

Anno 2024	Quantità	Costo
Postazioni lavorative (Workstation + monitor)	n. 6	12.600,00
Acquisizione sistemi informatici e di telefonia fissa- apparati telecomunicazioni	n.6	4.000,00
Stampante	n. 2	4.500,00
Licenze software informatiche + licenza antivirus	n.12	5.000,00
Acquisti software operativi (contabile/protocollo/sito web)	n.3	35.000,00
Scrivania e seduta operativa per direzione	n. 1	2.500,00
Scrivania e seduta operativa	n. 6	4.000,00
Cassettiere	n. 7	2.400,00
Libreria	n. 1	1.500,00
Mobile da ufficio	n. 2	4.000,00
Telefonia mobile	n. 2	600,00
PC portatile	n. 1	1.500,00
Acquisto materiali per la funzionalità operativa della sede		3.000,00
Totali		80.600,00

Anno 2025	Quantità	Costo
Allestimento sala riunione e videoconferenza (tavolo, sedie, PC, schermo, microfono..)	n. 1	10.000,00
Postazioni lavorative (Workstation-monitor-tastiera)	n.4	6.400,00
Monitor	n.3	2.000,00
Scrivania e seduta operativa	n. 3	2.000,00
Cassettiere	n. 3	1.200,00
Licenze software informatiche + licenza antivirus	n. 10	8.000,00
Mobile da ufficio (per archivio)	n. 2	4.000,00
Pc portatile	n. 1	1.500,00
Acquisto materiali per la funzionalità operativa della sede		3.000,00
Stampante	n. 1	1.500,00
Totali		39.600,00

Anno 2026	Quantità	Costo
Licenze informatiche e licenze antivirus		15.000,00
Acquisti materiali vari per allestimento uffici e archivio - hardware		10.000,00

Il Commissario
Dott.ssa Monica Giuliano



MONICA
GIULIANO
09.01.2024
15:18:34
GMT+01:00

Codice Pratica DEC/08/2023

DECRETO DEL COMMISSARIO

N. 08 del 22/12/2023

Oggetto: Adozione Piano Triennale delle attività 2024/2026

IL COMMISSARIO

VISTA E RICHIAMATA la Legge Regionale n. 13 del 29 giugno 2023 con cui è stata istituita, a far data dal primo luglio 2023, l’Agenzia Regionale Ligure sui Rifiuti (ArliR);

VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 5315 del 04/08/2023, avente ad oggetto “L.R. 12/2023 art. 1 c. 55. Nomina del Commissario dell’Agenzia Regionale ligure per i Rifiuti (ArliR)”, con cui è stata nominata la Dott.ssa Giuliano Monica quale Commissario di ArliR;

VISTA la Legge Regionale n.28 del 28 giugno 1994 e ss.mm.ii, “Disciplina degli enti strumentali della Regione”, in particolare il Titolo IV – “Sistema di contabilità e documenti contabili e di programmazione”;

CONSIDERATO che ai sensi dell’art. 15 ter della L. R. n. 28/1994: “Sono documenti di programmazione degli enti strumentali: a) il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con gli indirizzi e le linee guida contenute nei documenti di programmazione regionale;

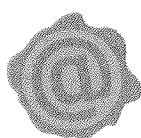
RITENUTO pertanto, di dover provvedere alla redazione e adozione del Piano triennale delle Attività 2024/2026 dell’ARLIR quale documento di programmazione della stessa e propedeutico alla definizione del budget economico triennale 2024/2026;

DECRETA

per le motivazioni in premessa indicate e che qui si intendono integralmente riportate:

1. di adottare, il Piano triennale delle Attività 2024/2026 dell’Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti (ARLIR), allegato al presente decreto, quale parte integrale e sostanziale;
2. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta della Regione Liguria, ai sensi dell’art. 5 della L. R. n. 28/1994 e ss.mm.ii.

Ove sussistano i presupposti di legge, avverso il presente atto è possibile proporre ricorso giurisdizionale al TAR entro 60 giorni o, alternativamente, ricorso amministrativo straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla notifica, comunicazione o pubblicazione dello stesso.



MONICA
GIULIANO
22.12.2023
10:18:43
GMT+01:00

Il Commissario
Dott.ssa Monica Giuliano

PIANO TRIENNALE DELLE ATTIVITÀ 2024/2026

La Legge regionale n.13 del 29 giugno 2023 ha istituito e disciplinato l'**Agenzia regionale ligure per i rifiuti (ARLIR)**, soggetta all'indirizzo ed al controllo della Giunta Regionale, alla quale vengono attribuite le funzioni relative ad:

- affidamento della realizzazione e gestione degli impianti di gestione dei rifiuti urbani previsti dalla pianificazione di settore,
- applicazione del regime di regolazione dei servizi territoriali e degli impianti nel rispetto del sistema regolatorio definito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente - ARERA ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020).

Con **Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 5315 del 4 agosto 2023** è stato nominato nella persona della dott.ssa Giuliano Monica il Commissario di ARLIR, che resterà in carica fino alla nomina del Direttore.

Il Commissario, ai sensi della legge istitutiva, ha la rappresentanza legale dell'Agenzia ed il compito di effettuare la ricognizione complessiva delle attività, dei rapporti attivi e passivi e del contenzioso in corso, del personale nonché dei beni e delle risorse finanziarie e strumentali necessarie per lo svolgimento delle funzioni che debbono essere trasferite ad ARLIR, nonché di procedere, entro i limiti della disponibilità finanziarie assegnate dalla presente legge, agli adempimenti propedeutici necessari per l'avviamento e la piena operatività dell'Agenzia ai fini dell'esercizio delle funzioni ad essa assegnate con decorrenza originariamente prevista al 1° gennaio 2024.

Con il D.D.L. n. 167: "*Disposizioni collegate alla legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2024 (Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2024-2026)*", attualmente in corso di approvazione da parte del Consiglio regionale, sono state apportate alcune modifiche mirate alla legge regionale 13/2023, rese necessarie in relazione allo stato di avanzamento delle attività propedeutiche alla piena operatività dell'Agenzia ed alla interlocuzione sviluppata dal Commissario con Città Metropolitana di Genova e Province rispetto ai rapporti attivi e passivi in corso, alle attività ed al contenzioso in essere, nonché rispetto al trasferimento di personale e di risorse finanziarie e strumentali necessari per lo svolgimento a regime delle funzioni dell'Agenzia.

In particolare, a fronte delle attività propedeutiche all'operatività dell'Agenzia svolte, con riferimento alla redazione del programma triennale delle attività e del budget 2023-2025 e all'adozione del piano di dotazione organica provvisoria, nonché agli approfondimenti relativi agli impianti in fase di realizzazione, dalla ricognizione effettuata con gli enti di area vasta, è emersa l'esigenza di un differimento di 12 mesi della tempistica per il trasferimento del personale dalla Città metropolitana e

dalle Province ad ARLIR previsto dal comma 62 e della stipula dei relativi accordi di cui al successivo comma 71.

In parallelo si è differito al 1° luglio 2025 il termine entro il quale la Giunta regionale dovrà avviare le procedure di nomina del Direttore di ARLIR.

Attività previste

Tenuto conto delle modifiche sopra riassunte apportate alla legge istitutiva, la collocazione in due diverse fasi (2023/2024) delle attività previste dal precedente programma triennale deve essere riconfigurata, individuando in tutto l'anno 2024 il periodo necessario al completamento della fase istitutiva del nuovo Ente, incluse le azioni necessarie all'integrazione della dotazione organica, ed al 2025 la fase di piena operatività.

Occorre inoltre considerare, per quanto concerne il settore di attività di ARLIR connesso alle funzioni regolatorie sui servizi territoriali, il mantenimento in capo a Province, Città Metropolitana o Comuni delegati per tutto il 2024, in relazione al periodo regolatorio biennale, delle attività connesse alla validazione dei Pef dei servizi di raccolta a trasporto, anche alla luce dei nuovi affidamenti disposti da Città Metropolitana che acquisiranno operatività dall'anno prossimo (bacini Tigullio – Golfo Paradiso).

In merito invece alla regolazione tariffaria degli impianti minimi, occorre sottolineare come la sentenza del Consiglio di Stato n.10550 del 6 dicembre 2023 abbia confermato la decisione del Tar di prima istanza nel ravvisare un difetto di competenza dell'Autorità Arera nell'individuazione degli impianti da sottoporre a regolazione tariffaria, nel più generale quadro di competenze amministrative in materia di tutela dell'ambiente; tale decisione, in attesa di conoscere gli eventuali conseguenti sviluppi a livello legislativo o amministrativo, ha di fatto determinato una sospensione delle attività connesse alla regolazione tariffaria in corso, per il venir meno del presupposto normativo che ne costituiva il fondamento.

Alla luce delle considerazioni sopra riportate, e degli interventi previsti dalla pianificazione regionale, è pertanto possibile configurare come segue il quadro programmatico delle attività di Arlir per il triennio 2024-2026:

Anno 2024

- Completamento delle attività propedeutiche alla piena operatività di ARLIR;
- Approvazione Regolamento personale ARLIR;
- Approvazione Regolamento di contabilità;
- Sottoscrizione Accordi con CM/Province a seguito del completamento della ricognizione dell'attività e dei rapporti connessi al trasferimento di funzioni;
- Azioni rivolte alla definizione del sistema di trasferimento delle risorse a carico della TARI per il funzionamento ARLIR dal 2025;
- Sviluppo delle azioni rivolte alla realizzazione di impianti terminali in attuazione degli indirizzi forniti dal Comitato d'Ambito con Deliberazione n.18 del 31 luglio 2023 (pubblicazione manifestazione di interesse);
- Redazione del Programma di interventi da sottoporre al Comitato d'Ambito previo parere delle Assemblee locali;

- Cronoprogramma delle attività ed adempimenti per l'operatività a regime dell'ARLIR dal 1 gennaio 2025.

Anno 2025

- Attività connesse alla realizzazione degli impianti terminali in attuazione della pianificazione regionale (valutazione risposte a manifestazione di interesse e partecipazione a procedure ad evidenza pubblica);
- Subentro all'Etc nelle funzioni di regolazione tariffaria servizi nel rispetto del sistema regolatorio definito dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA) ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n. 205;
- Subentro a Regione nelle funzioni di regolazione tariffaria impianti nel rispetto del sistema regolatorio definito dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA) ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n. 205;

Anno 2026

- Attività connesse alla realizzazione degli impianti terminali in attuazione alla pianificazione regionale (partecipazione a procedure evidenza pubblica);
- Esercizio delle funzioni di regolazione tariffaria servizi;
- Esercizio delle funzioni di regolazione tariffaria impianti.

Il Commissario

Dott.ssa Monica Giuliano



MONICA
GIULIANO
22.12.2023
10:16:51
GMT+01:00

Allegato 2

Prot n. 6/2024
del 15/01/2024

ARLIR

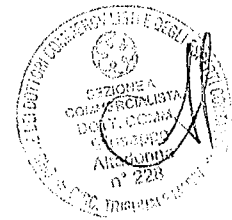
Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti

* * * * *

Relazione del Revisore dei Conti alla Proposta del Budget Economico Triennale 2024/2026 ai sensi dell'art. 13 Legge Regionale giugno 1994 n. 28 e del comma 15, art. 1, della Legge Regionale 29 giugno 2023, n.13.

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Altadonna, Revisore dei Conti della ARLIR Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti, nominato con Deliberazione della Giunta regionale n. 780 del 04 agosto 2023, così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità della gestione contabile e finanziaria di ARLIR, al fine di esprimere il proprio parere sulla proposta del Budget Economico Triennale 2024/2026 ha ricevuto la seguente documentazione:

- Budget Economico Triennale 2024/2026;
- Relazione Illustrativa al Budget Economico 2024/2026;
- Piano Triennale delle Attività 2024/2026;



Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione Illustrativa al Budget Economico 2024/2026 la valutazione delle voci del budget è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. In ottemperanza al principio di competenza contabile il Budget è stato elaborato tenendo conto delle risorse disponibili sulla base del contributo di funzionamento assegnato da Regione Liguria e successivamente dalle Province/Città metropolitana e delle organizzazioni vincolate alla realizzazione delle attività progettate.

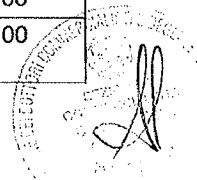
ARLIR ha redatto pertanto il proprio Budget Economico Triennale sulla scorta degli stanziamenti da parte della Regione Liguria, nella Relazione Illustrativa sono stati dettagliatamente indicati i criteri di valutazione usati per le singole poste del Conto Economico previsionale, nonché le modalità di previsione delle poste in entrata e in uscita.

Di seguito i dati del budget preso in considerazione.

Budget economico 2024/2026

	2024	2025	2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	0,00	0,00	0,00
2- Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3- Variazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00

5- Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto di esercizio			
a) Proventi diversi			
utilizzo fondi e contributi in C/Capitale	15.990,00	20.278,50	20.736,28
b) contributi in c/esercizio	696.972,00	792.776,00	792.776,00
Totale valore della produzione (A)	712.962,00	813.054,50	813.512,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Beni di consumo	15.894,14	17.771,01	16.495,01
7- Per servizi			
Servizi Informatici	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature	2.500,00	3.500,00	4.000,00
Servizi igiene e sanità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Assicurazioni	3.600,00	15.000,00	15.000,00
Energia elettrica gas acqua	6.000,00	7.500,00	8.000,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali,..)	2.500,00	3.600,00	3.600,00
Consulenze e collaborazioni	120.000,00	89.600,00	78.500,00
servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	37.500,00	18.624,00	20.000,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	12.000,00	4.000,00	4.000,00
Vigilanza	0,00	0,00	0,00
8- Per godimento di beni di terzi			
Fitti Passivi	6.500,00	6.500,00	16.500,00
Canoni noleggio e leasing	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese di amministrazione immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
9-Per il personale:			
a. salari e stipendi			
compenso commissario - competenze fisse	107.357,90	107.357,90	107.357,90
competenze accessorie	32.159,10	32.159,10	32.159,10
stipendio personale	201.669,52	305.865,56	305.865,56
b. oneri sociali			
oneri sociali ed assistenziali	111.044,26	145.163,25	145.163,25
c. trattamento di fine rapporto	8.747,08	11.635,18	11.635,18
d. trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
e. altri costi	0,00	0,00	0,00
10- Ammortamenti e svalutazioni			
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.990,00	20.278,50	20.736,28
c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00

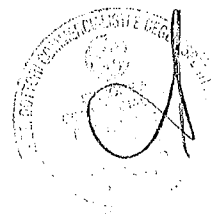


11- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12- Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
13- Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14- Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00
Imposte indirette, tasse e contributi	0,00	0,00	0,00
Totale costi della produzione (B)	712.962,00	813.054,50	813.512,27
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15- Proventi da partecipazioni:			
a. in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b. in imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c. in imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
d. in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
e. in altre imprese	0,00	0,00	0,00
16- (+) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00
a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
i. verso terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
v. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00
i. da terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
v. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
17- (-) Interessi e altri oneri finanziari			
i. verso terzi	0,00	0,00	0,00
ii. verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
iii. verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
iv. verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
17 -bis utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00

Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+ - 17 bis)	0,00	0,00	0,00
C) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18- Rivalutazioni.			
a. di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00	0,00
19- Svalutazioni			
a. di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d. di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie (18-19)	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)	0,00	0,00	0,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00	0,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

La dotazione e la pianta organica che si attesterà nel triennio 2024/2026 è riassunta nel seguente prospetto:

Organico ARLIR e programma di assunzioni	2024	2025	2026
Commissario/Direttore Generale	1	1	1
Dirigente	1	1	1
Impiegati			
Area Istruttori	1	2	2
Area Funzionari	3	6	6
Totale	6	10	10



Lo scrivente ha verificato che:

- Per i ricavi è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi;
- Per i costi è stata accertata la congruità degli stanziamenti in bilancio correlati al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento dell'attività dell'Agenzia;

- L'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo-contabile previsto;
- Il procedimento logico usato ha garantito la coerenza tra i costi che saranno sostenuti e le entrate che saranno attuate, secondo quanto indicato nei piani e programmi stabiliti dalla Regione Liguria;
- La Relazione Illustrativa al Budget Economico Triennale 2024/2026 individua dettagliatamente le modalità di previsione delle poste in entrata ed in uscita;
- Nel complesso le previsioni, sia di spesa che di entrata appaiono attendibili e realistiche, e prudentiali i metodi adottati; resta fermo il fatto che, essendo stime future, per le quali non vi è certezza della puntuale concretizzazione, potrebbero manifestarsi scostamenti fra i dati a consuntivo e quelli preventivati.

Lo scrivente dà atto che:

- I dati su cui si basa il Budget Economico Triennale 2024/2026 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costituire una base ragionevole delle previsioni.
- In definitiva il Budget Economico Triennale 2024/2026 è stato redatto nel rispetto dei principi di buona e corretta gestione.

Si raccomanda un monitoraggio costante sull'andamento economico della ARLIR, al fine di raffrontare i dati previsionali con quelli effettivi, per verificare eventuali scostamenti così da dare possibilità all'organo amministrativo di intervenire tempestivamente.

Conclusioni

Il sottoscritto ha esaminato tutta la documentazione e ha quindi predisposto questa relazione, approvando, per quanto di competenza, i documenti relativi rilevando che gli stessi sono stati predisposti sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nei documenti predisposti e riscontrabili negli schemi riportati.

In particolare si evidenzia la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni anche con riferimento ai relativi programmi e progetti.

Sarzana, lì 12 gennaio 2024

Il Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Altadonna

