

Allegato A

Regione Liguria
Prot-2023-1268189
del 12-09-2023 15:56
Allegato



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023/2025

	2023	2024	2025
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 immonbilizzazioni 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	0,00	20.566,95	18.803,94
b) contributi in c/esercizio	165.258,00	696.972,00	772.776,00
Totale valore della produzione (A)	165.258,00	717.538,95	791.579,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Beni di consumo	1.072,55	3.697,16	7.747,34
7- Per servizi			
Servizi Informatici	3.500,00	19.000,00	20.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature		2.100,00	2.100,00
Servizi igiene e sanità		4.000,00	6.000,00
Assicurazioni	3.000,00	10.000,00	12.000,00
Energia elettrica gas acqua		4.200,00	4.200,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ...)		3.600,00	3.600,00
Consulenze e collaborazioni	64.600,00	70.176,00	68.256,00
servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	2.600,00	6.624,00	6.624,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	2.800,00	3.200,00	3.120,00
Vigilanza		7.000,00	7.000,00
8- Per godimento di beni di terzi			
Fitti Passivi		21.500,00	21.500,00
Canoni noleggio e leasing		3.000,00	3.000,00
Spese di amministrazione immobili		7.996,00	9.996,00
9-Per il personale:			
a. salari e stipendi			
compenso commissario - competenze fisse	44.732,46	107.357,90	107.357,90
competenze accessorie	7.609,39	26.835,82	32.159,10

stipendio personale	12.615,28	260.712,32	301.698,00
b. oneri sociali			
oneri sociali ed assistenziali	21.098,52	124.524,34	143.798,58
c. trattamento di fine rapporto	1.629,81	10.350,46	11.521,07
d. trattamento di quiescenza e simili			
e. altri costi			
10- Ammortamenti e svalutazioni			
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.566,95	18.803,94
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			
12- Accantonamento per rischi			
13- Altri accantonamenti			
14- Oneri diversi di gestione			
Imposte indirette, tasse e contributi		1.098,00	1.098,00
Totale costi della produzione (B)	165.258,00	717.538,95	791.579,94
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			
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Allegato B



RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023/2025

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 ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale, entro dieci giorni dall'adozione, ai fini del controllo 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 come delineati nel Piano triennale delle attività 2023/2025 adottato dal Commissario con Decreto n. DEC/01/2023 dell'11/09/2023.

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 2023/2025 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 2023/2025, considerando anche quanto finanziato con Legge Regionale n. 13 del 29 giugno 2023.

Per l'anno 2023 e 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 215.258,00, di cui 50.000,00 in conto capitale, ed euro 746.972,00 di cui 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 2023/2025

Sono state iscritte a ricavo, sotto la voce “Altri ricavi e proventi” - “Contributi in c/esercizio”, per il biennio 2023/2024 le somme rispettivamente di euro 165.258,00 ed euro 696.972,00, quale contributo della Regione Liguria per la costituzione e il funzionamento a favore di ArliR. Le somme di cui sopra sono previste nel capitolo di uscita U0000002101 “Trasferimenti correnti all’agenzia regionale ligure per i rifiuti (ArliR) per l’esercizio delle funzioni connesse alla realizzazione degli impianti di gestione dei rifiuti e alla regolazione dei servizi e degli impianti”, del Bilancio di previsione pluriennale 2023/2025 della Regione Liguria (DGR n. 654 del 07/07/2023).

Per il 2025 sotto la voce “Altri ricavi e proventi” - “Contributi in c/esercizio” è stato stimato un importo pari ad euro 772.776,00 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 2023/2025

I Costi stimati della produzione per il triennio 2023/2025 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	2023	2024	2025
Beni di consumo	1.072,55	3.697,16	7.747,34

PER SERVIZI

VOCE DI COSTO	2023	2024	2025
Servizi Informatici	3.500,00	19.000,00	20.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature		2.100,00	2.100,00
Servizi igiene e sanità		4.000,00	6.000,00
Assicurazioni	3.000,00	10.000,00	12.000,00
Energia elettrica gas acqua		4.200,00	4.200,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ..)		3.600,00	3.600,00

Consulenze e collaborazioni	64.600,00	70.176,00	68.256,00
servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	2.600,00	6.624,00	6.624,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	2.800,00	3.200,00	3.120,00
Vigilanza		7.000,00	7.000,00

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		21.500,00	21.500,00
Canoni noleggio e leasing		3.000,00	3.000,00
Spese di amministrazione immobili		7.996,00	9.996,00

PER IL PERSONALE

COSTO DEL PERSONALE	2023	2024	2025
competenze fisse	57.347,74	368.070,22	409.055,90
competenze accessorie	7.609,39	26.835,82	32.159,10
oneri sociali ed assistenziali	21.098,52	124.524,34	143.798,58
trattamento di fine rapporto	1.629,81	10.350,46	11.521,07

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

Per gli anni 2024 e 2025 sono stati previsti in forza 10 persone di cui il Commissario/Direttore Generale, un Dirigente (per il 2024 solo per un semestre), 8 impiegati di cui 4 dell’area istruttori e 4 dell’area dei funzionari e dell’elevata qualifica.

Per l’annualità 2023 sono previsti in forza per tre mesi 2 impiegati di cui 1 dell’area istruttori e 1 dell’area dei funzionari e dell’elevata qualifica.

PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE

Nel budget triennale sono indicati gli importi delle quote annue di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali dei cespiti di proprietà di ArliR. Si precisa che per l’anno 2023 non sono previste quote di ammortamento perché i beni che saranno acquistati dall’Agenzia entro la fine del

2023 non subiranno svalutazioni a causa del non utilizzo; la quota di ammortamento è stata interamente caricata nel 2024.

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

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

Segue un prospetto riassuntivo dell'esercizio 2023:

PROSPETTO RIASSUNTIVO	Budget 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	
Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto di esercizio	
contributi in c/esercizio	165.258,00 €
Totale valore della produzione	165.258,00 €
COSTI DELLA PRODUZIONE	
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.072,55 €
PER SERVIZI	76.500,00 €
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
PER PERSONALE:	87.685,45 €
Totale costi della produzione	165.258,00 €
Differenza tra valore e costo della produzione	- 0,00 €
UTILE(O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- €

3. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per allestire la sede dell'ARLIR e per renderla operativa sono stati previsti degli investimenti che per le annualità 2023 e 2024 che verranno finanziati con i contributi in conto capitale trasferiti dalla Regione Liguria, per un importo pari ad euro 50.000,00 per annualità, come dettagliato nei prospetti di seguito riportati:

Anno 2023	Quantità	Costo
Postazioni lavorative (Workstation + monitor)	n. 3	6.000,00
Stampante	n. 1	3.000,00
Licenze software informatiche + licenza antivirus	n. 5	3.600,00
Acquisto dei software	n.3	30.000,00
Scrivania e seduta operativa per direzione	n. 1	2.500,00
seduta operativa e scrivania	n. 3	1.500,00
Libreria	n. 1	1.050,00
Mobile da ufficio	n. 1	2.350,00
Totali		50.000,00

Anno 2024	Quantità	Costo
Allestimento sale	n. 1	5.000,00
Seduta operativa e scrivania	n. 7	5.000,00
Licenze software informatiche + licenza antivirus	n. 10	7.500,00
Stampante	n. 2	5.000,00
Postazioni lavorative (Workstation + monitor)	n. 7	14.000,00
Mobile da ufficio	n. 1	2.350,00
Tavolo per riunioni	n. 1	2.400,00
Pc portatile	n. 3	3.200,00
Acquisti materiali vari per allestimenti uffici		5.550,00
Totali		50.000,00

Anno 2025	Quantità	Costo
Rinnovo licenze informatiche e licenze antivirus	n. 15	10.000,00
Acquisti materiali vari per allestimento uffici e archivio		10.000,00

Il Commissario
Dott.ssa Monica Giuliano

Allegato C



PIANO TRIENNALE DELLE ATTIVITÀ 2023/2025

Premessa

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).

La normativa assicura la continuità con l'attività di *governance* esercitata dal Comitato d'Ambito (in cui sono rappresentati Regione/Città metropolitana/Province), che ha operato fin dal 2015, garantendo la tenuta del sistema e le decisioni strategiche, e conferma in capo a Province e Città Metropolitana le funzioni inerenti l'affidamento dei servizi territoriali, secondo le ripartizioni territoriali pianificate.

La partecipazione all'attività di governo del sistema gestionale in funzione propositiva e consultiva è garantita da un organismo di nuova istituzione espressione dei territori, le Assemblee locali, composte dai sindaci delle diverse aree territoriali indicate dai piani di livello provinciale/metropolitano che si esprimono con pareri vincolanti od obbligatori in merito ai temi essenziali per gli aspetti essenziali circa la gestione integrata dei rifiuti.

La legge assicura inoltre che l'esercizio delle funzioni di regolazione economica richieste dal sistema introdotto dall'Autorità ARERA, si svolga in modo separato da quelle di gestione ed erogazione dei servizi, in piena conformità alle disposizioni del D.Lgs. n.201/2022 (Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica).

I costi di funzionamento dell'Agenzia saranno a carico di una parte della componente della tariffa del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, 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, in ragione di non meno di 0,55 €/abitante.

Per le annualità iniziali, 2023 e 2024, è previsto un supporto finanziario a carico del bilancio regionale pari ad € 962.230 (€215.258 nel 2023 ed €746.972 nel 2024) destinato a coprire i costi di investimento e di gestione per l'avvio delle attività di ARLIR.

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 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 1° gennaio 2024.

Attività previste

Alla luce delle scadenze indicate dalla legge regionale n. 13/2023 è possibile individuare, nella programmazione delle attività assegnate ad Arlir, una prima fase, circoscritta entro il 31 dicembre 2023, dedicata alla approvazione degli atti connessi all'istituzione del nuovo soggetto, ed una successiva fase di piena operatività, a decorrere dal 1 gennaio 2024.

Questa scansione temporale deve peraltro tener conto, da un lato, della disposizione di cui all'articolo 1 comma 77 della l.r. n.13/2013 (" *In prima applicazione, nelle more dell'approvazione del Programma degli interventi ai sensi dell'articolo 15 della l.r. 1/2014, il Commissario o il Direttore di ARLIR può provvedere, sulla base di indirizzi approvati dal Comitato d'ambito, agli adempimenti necessari alla realizzazione di impianti d'ambito terminali del ciclo rifiuti in attuazione della pianificazione regionale vigente*"), a cui è stata data attuazione con la Deliberazione n.18 del 31 luglio 2023 del Comitato d'Ambito.

D'altro canto, il subentro delle funzioni connesse alla regolazione di servizi ed impianti agli Enti Territorialmente Competenti in oggi operativi dovrà tenere conto delle scadenze ed adempimenti connessi al sistema di bilancio e fiscalità dei Comuni, al fine di evitare soluzioni di continuità nello svolgimento delle attività connesse.

Anno 2023

Attività prevista	Tempistica
Redazione programma attività	Entro 31.12.23
Ricognizione attività e rapporti connessi al trasferimento di funzioni	Entro ottobre 2023
Cronoprogramma attività ed adempimenti per operatività a regime Arlir dal 1.1.2024	Entro ottobre 2024
Rendicontazione spese sostenute ed attività svolte	Entro novembre e successivamente a cadenza trimestrale
Avvio adempimenti per realizzazione impianti terminali in attuazione indirizzi Comitato d'Ambito (lancio manifestazione di interesse)	Entro il 31.12.2023

Anno 2024

Attività prevista	Tempistica
Redazione Programma di interventi - Approvato dal Comitato d'Ambito previo parere Assemblee locali	Entro 31.12.24
Attività connesse a realizzazione impianti terminali in attuazione pianificazione regionale (valutazione risposte a manifestazione di interesse e partecipazione a procedure evidenza pubblica)	Entro 31.12.24
Subentro a 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	Data da definirsi in ragione degli adempimenti fiscali EE.LL. tendenzialmente aprile 2024
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	Data da definirsi in ragione evoluzione sistema regolazione

Anno 2025

Attività prevista	Tempistica
Attività connesse a realizzazione impianti terminali in attuazione pianificazione regionale (partecipazione a procedure evidenza pubblica)	Entro 31.12.25
Esercizio delle funzioni di regolazione tariffaria servizi	Entro i termini definiti da Autorità regolazione
Esercizio delle funzioni di regolazione tariffaria impianti	Entro i termini definiti da Autorità regolazione

Le attività indicate nel presente Programma potranno essere successivamente dettagliate, modificate o integrate, con analogo atto, in ragione degli sviluppi connessi al processo di costituzione dell'Agenzia ed agli esiti delle procedure finalizzate alla realizzazione di interventi previsti dalla pianificazione regionale.

Il Commissario
Dott.ssa Monica Giuliano



Allegato D

prot. n° 6/2022
del 12/9/22

ARLIR

Agenzia Regionale Ligure per i Rifiuti

* * * * *

Relazione del Revisore dei Conti al Decreto del Commissario n. 01 del 11 settembre 2023 che prevede l'Adozione del Piano Triennale delle attività 2023/2025

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 sull'Adozione del Piano Triennale delle attività 2023/2025 ha ricevuto la seguente documentazione:

- Budget Economico 2023/2025;
- Relazione Illustrativa al Budget Economico 2023/2025;
- Piano Triennale delle Attività 2023/2025;
- Decreto del Commissario n. 01 del 11/09/2023 Adozione del Piano Triennale delle Attività 2023/2025.

Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione Illustrativa al Budget Economico 2023/2025 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 previsionale 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 2023/2025

	2023	2024	2025
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	0,00	0,00	0,00

ordinazione			
4- Incrementi di immonbilizzazioni 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	0,00	20.566,95	18.803,94
b) contributi in c/esercizio	165.258,00	696.972,00	772.776,00
Totale valore della produzione (A)	165.258,00	717.538,95	791.579,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Beni di consumo	1.072,55	3.697,16	7.747,34
7- Per servizi			
Servizi Informatici	3.500,00	19.000,00	20.000,00
Manutenzione impianti e attrezzature		2.100,00	2.100,00
Servizi igiene e sanità		4.000,00	6.000,00
Assicurazioni	3.000,00	10.000,00	12.000,00
Energia elettrica gas acqua		4.200,00	4.200,00
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ..)		3.600,00	3.600,00
Consulenze e collaborazioni	64.600,00	70.176,00	68.256,00
servizi di amministrazione, revisione e certificazione di bilancio	2.600,00	6.624,00	6.624,00
Oneri Previdenziali e Assistenziali	2.800,00	3.200,00	3.120,00
Vigilanza		7.000,00	7.000,00
8- Per godimento di beni di terzi			
Fitti Passivi		21.500,00	21.500,00
Canoni noleggio e leasing		3.000,00	3.000,00
Spese di amministrazione immobili		7.996,00	9.996,00
9-Per il personale:			
a. salari e stipendi			
compenso commissario - competenze fisse	44.732,46	107.357,90	107.357,90
competenze accessorie	7.609,39	26.835,82	32.159,10
stipendio personale	12.615,28	260.712,32	301.698,00
b. oneri sociali			
oneri sociali ed assistenziali	21.098,52	124.524,34	143.798,58
c. trattamento di fine rapporto	1.629,81	10.350,46	11.521,07
d. trattamento di quiescenza e simili			
e. altri costi			
10- Ammortamenti e svalutazioni			
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.566,95	18.803,94
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			
12- Accantonamento per rischi			
13- Altri accantonamenti			
14- Oneri diversi di gestione			
Imposte indirette, tasse e contributi		1.098,00	1.098,00
Totale costi della produzione (B)	165.258,00	717.538,95	791.579,94
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			
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

La dotazione e la pianta organica che si attesterà nel triennio 2022/2025 è riassunta nel seguente prospetto:

Organico ARLIR e programma di assunzioni	2023	2024	2025
Commissario/Direttore Generale	1	1	1
Dirigente		1	1
Impiegati			
Area Istruttori	1	4	4
Area Funzionari	1	4	4
Totale	3	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 previsionale 2023/2025 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 prudenziali 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 previsionale 2023/2025 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 previsionale 2023/2025 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, il 12 settembre 2023



Il Revisore dei Conti

Dott. Giuseppe Altadonna