

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.

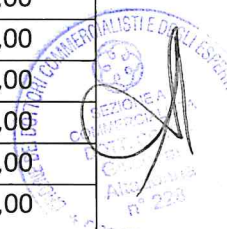
Budget economico 2024/2026

| | 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 prudentziali 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

