

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026 E TRIENNALE 2026/2028

La legge regionale n.13 del 29 giugno 2023 e ss.mm.ii, 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 e 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 2026/2028 adottato dal Commissario con Decreto n. DEC/04/2026 del 07/01/2026, 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).

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 2026/2028, considerando anche quanto finanziato con Legge Regionale n. 13 del 29 giugno 2023.

Il Budget Economico triennale 2026/2028 è stato elaborato tenendo conto delle risorse disponibili sulla base del contributo di funzionamento trasferito dalle Province/Città metropolitana per la realizzazione delle attività progettate, ai sensi del comma 20 art 1 della L.r. 13/2023.

I trasferimenti di cui sopra 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, n.363/2021 e n.397/2025, riscossa dai Comuni con la Tari e riversata, da parte di Province e Città Metropolitana, direttamente all'Agenzia.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE 2026/2028

È stato iscritto a ricavo, sotto la voce “Altri ricavi e proventi” - “Contributi in c/esercizio”, per il triennio 2026/2028, un importo stimato pari ad euro 827.700 quale trasferimento da parte delle Province/Città Metropolitana, come previsto dal comma 20 art 1 della L.r. 13/2023.

Tale importo sarà liquidato dalle Province/Città Metropolitana entro il primo mese dell’anno e sarà utilizzato per la copertura dei costi di funzionamento di ARLIR.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE 2026/2028

I costi stimati della produzione per il triennio 2026/2028 comprendono, classificati per natura, i costi che l’Agenzia prevede di sostenere per l’esercizio delle proprie attività istituzionali, che trovano corrispondenza nei trasferimenti delle Province, inseriti nella voce “Valore della Produzione”.

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

PER BENI DI CONSUMO

VOCE DI COSTO	2026	2027	2028
Beni di consumo	1000	5000	5000

PER SERVIZI

VOCE DI COSTO	2026	2027	2028
Servizi Informatici	44.265	40.971	38.836
Servizi igiene e sanità	1.500	1.500	1.500
Assicurazioni	14.000	14.000	14.000
Energia elettrica gas acqua	4.000	4.000	4.000
Altri servizi esterni (tesoreria, postali, ..)	600	600	600
Consulenze e collaborazioni	25.000	35.138	32.273
Servizi di amministrazione, revisione, certificazione di bilancio, nucleo di valutazione	232.442	175.001	180.000
Manutenzione impianti e attrezzature	2.000	2.000	2.000

I costi relativi ai servizi e ai beni di consumo vanno a coprire le spese che dovranno essere sostenute per lo svolgimento delle attività dell’Agenzia e per la gestione della stessa. In altra parte copriranno i servizi di supporto tecnico specialistico ad ARLIR per la validazione dei P.E.F (ex art.1 comma 20 legge regionale n.13 del 29 giugno 2023 e ss.mm.ii) relativi al servizio di gestione rifiuti urbani dei Comuni della Regione Liguria nonché le procedure propedeutiche alla realizzazione dell’impianto di chiusura del ciclo rifiuti d’ambito regionale.

PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

VOCE DI COSTO	2026	2027	2028
Spese di amministrazione immobili	2.000	2.000	2.000

PER IL PERSONALE

COSTO DEL PERSONALE	2026	2027	2028
---------------------	------	------	------

competenze fisse	277.732	310.564	310.564
competenze accessorie	88.233	66.523	66.523
oneri sociali ed assistenziali	102.130	136.544	136.544
trattamento di fine rapporto	4.764	5.826	5.826

Tra il costo del personale è prevista la voce di spese accessorie che fanno riferimento ai costi relativi alla costituzione dei seguenti fondi: il fondo delle risorse decentrate del personale non dirigenziale, il fondo straordinario e il fondo destinato ai titolari di elevata qualifica, i quali sono stati stimati secondo quanto stabilito dal Decreto del Commissario, DEC/29/2024 del 29/08/2024, e sulla base della organizzazione del personale di ARLIR prevista per gli anni 2026/2028.

Al primo gennaio 2026 ARLIR ha in dotazione n.2 funzionari amministrativi, n.1 istruttore amministrativo con un contratto interinale fino al 31/07/2026, n.2 dipendenti regionali a distacco, di cui un funzionario amministrativo – economico con incarico di elevata qualificazione e un istruttore, rispettivamente al 20% e al 50% e, dal primo settembre 2025, n.1 funzionario con incarico di elevata qualificazione a distacco al 50% dalla provincia di Savona.

Per l'anno 2026 si prevede il reclutamento di ulteriori n.2 funzionari tecnici, e dal 01/07/2026 di un dirigente, come indicato nella tabella di seguito riportata.

Per le annualità 2027 e 2028, a trasferimento di risorse invariate da parte delle Province e Città Metropolitana di Genova, non sono previsti ulteriori reclutamenti.

Direttore generale		1
Dirigenti		1
Area degli Istruttori	Amministrativo	1
Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione	Giuridico/amministrativo	4
	Economico/amministrativo	
	Tecnico	
Totale		7

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione del risultato d'esercizio nei tre anni 2026-2027-2028 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.

3. PROSPETTO RIASSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2026:

PROSPETTO RIASSUNTIVO	BUDGET 2026
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	5.519
b) contributi in c/esercizio	827.700
Totale valore della produzione (A)	833.219

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6- Per materi prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000
7- Per servizi	323.807
8- Per godimento di beni di terzi	2.000
9-Per il personale:	472.860
10- Ammortamenti e svalutazioni	5.519
Totale costi della produzione (B)	805.186
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	28.034
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.034
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0

4. PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Per completare l'allestimento della sede di ARLIR e per consentire l'operatività dell'Agenzia sono stati previsti investimenti – finanziati dal fondo di dotazione – per il triennio 2026/2028, così come dettagliato nei prospetti di seguito riportati.

ANNO 2026	Q.tà	Importo
Allestimento sale per videoconferenza (pc, schermo, microfoni)	1	5.000
Licenze antivirus	20	16.000
Workstation (pc) completo	3	2.661
Stampanti	1	5.000
Acquisizione sistemi informatici e di telefonia fissa- apparati telecomunicazioni	7	2.100
Cassettiere	2	715
Seduta e scrivania operativa	2	800
Acquisti materiali per funzionalità operativa sede		5.000
Scrivania per riunione e sedie		2.500
Telefonia fissa	7	525
Software di contabilità e gestione	3	24.058
Azioni Liguria digitale	5	2.000

ANNO 2027		Importo
------------------	--	----------------

Licenze software e licenza antivirus	20	8.000
Mobile contenitore con ante e serratura	2	4.000
Acquisizione sistemi informatici e di telefonia fissa- apparati telecomunicazioni	5	1.500
Cassettiere	5	2.000
Seduta e scrivania operativa	3	1.200
Acquisti materiali per funzionalità operativa sede		3.000
Pc portatili	1	1.500
Acquisti software operativi		9.400
Telefonia fissa	4	300
Libreria	1	1.500

ANNO 2028		Importo
Spese rinnovo licenze informatiche		8.000
Software contabilità e gestione		9.364
Acquisto materiali per funzionalità operativa sede		2.000

Inoltre, al fine di implementare le piattaforme digitali istituzionali nel rispetto degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione e migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'azione dell'Agenzia, ARLIR intende acquistare un numero di azioni pari ad un massimo di euro 2.000 per avvalersi dei servizi del SIIR tramite la Società in house a controllo plurimo di Liguria Digitale S.p.A.

Il Commissario
Dott.ssa Monica Giuliano