



ARTCaI

AUTORITÀ REGIONALE DEI TRASPORTI
DELLA CALABRIA

Delibera n. 3 del 15.03.2024

OGGETTO: Approvazione del Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2024-2026

Il Commissario *Dott. Francesco Cribari*

Assiste

Il Direttore *Avv. F. Tiziana Corallini*

La Delibera si compone di n. 4 pagine, comprese di frontespizio e n. 23 allegati (*Nota integrativa, Parere; Schede Bilancio*)

IL COMMISSARIO

Visti:

- la L.r. n. 35/2015 “*Norme per i servizi di trasporto pubblico locale*” e ss.mm.ii., ed in particolare l’art. 13 che ha istituito l’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria quale Ente di governo del bacino unico regionale di interesse regionale in materia di TPL;
- il DPGR n. 117 del 30.10.2017, con il quale si è proceduto alla nomina del dott. Francesco Cribari quale Commissario di ARTCal;
- il DPGR n. 9 del 20.02.2018, con il quale il dott. Francesco Cribari è stato confermato Commissario di ARTCal;
- il DPGR n. 7 del 16.01.2023, con il quale è stato conferito l’incarico di Direttore dell’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria, ai sensi dell’art. 13, comma 9 *ter*, della L.r. n. 35/2015, all’Avv. F. Tiziana Corallini, dirigente di ruolo della Giunta Regionale, in servizio presso il Dipartimento “*Turismo, Marketing territoriale, Mobilità*”;
- la DGR n. 18 del 24.01.2023, avente ad oggetto “*DPGR n. 7 del 16.01.2023- L.R. n. 35/2015, art. 13, comma 9-ter – Nomina del Direttore dell’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria- Provvedimenti*”;
- il Regolamento regionale n. 14/2016, avente ad oggetto “*Regolamento di funzionamento dell’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria (ARTCal)*”;
- lo Statuto dell’ARTCal, approvato con la delibera commissariale n.1/2017;
- il Regolamento di contabilità dell’ARTCal, approvato con la delibera n. 21/2019;
- il D.Lgs. n. 267/2000, “*Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali*”, aggiornato alle modifiche apportate dal D.L. n. 104/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 126/2020;
- il D.Lgs. n. 76/2000, contenente “*Principi fondamentali e norme di coordinamento in materia di bilancio e di contabilità delle regioni, in attuazione dell’articolo 1, comma 4, della legge 25 giugno 1999, n. 208*”;
- il D.lgs. n. 118/2011, “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” e ss.mm.ii.;
- la L.r. n. 8/2002, “*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*” e ss.mm.ii.;
- l’art. 21 della L.r. n. 35/2015, in tema di risorse finanziarie per il funzionamento di ARTCal;
- la L.r. n. 56 del 27.12.2023, “*Legge di stabilità regionale 2024*”;
- la L.r. n. 57 del 27.12.2023, “*Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026*”;
- la DGR n. 779 del 28.12.2023, “*Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (artt. 11 e 39, comma 10, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*”;
- la DGR n. 780 del 28.12.2023, di approvazione del “*Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (Art. 39, comma 10, del D. Lgs. 23.6.2011, n. 118)*”;
- la Delibera ARTCal n. 5 del 31.03.2023, di “*Approvazione del Documento di Programmazione Aziendale 2023-2025 (DPA)*”;
- la Delibera ARTCal n. 6 del 31.03.2023, “*Approvazione del Bilancio di previsione finanziario dell’ARTCal per gli anni 2023-2025*”;
- la Delibera ARTCal n. 12 del 28.04.2023, “*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2021 propedeutico all’approvazione del consuntivo 2022 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i*”;
- la Delibera ARTCal n. 13 del 29.04.2023, “*Approvazione Rendiconto 2022*”;

- la Delibera ARTCal n. 2 del 15.03.2024, *“Approvazione Documento di Programmazione Aziendale (DPA) 2024-2026”*.

Premesso che:

- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- l'art. 1 di detto decreto, nel definire il proprio ambito di applicazione, chiarisce che le disposizioni si applicano alle Regioni ed ai loro Enti strumentali;
- in particolare, l'art. 39, comma 10, prevede che *“contestualmente all'approvazione del documento tecnico di accompagnamento, la Giunta, o il Segretario generale, con il bilancio finanziario gestionale, provvede, per ciascun esercizio, a ripartire le categorie e i macro-aggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione ed ad assegnare ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi individuati per i programmi ed i progetti finanziati nell'ambito dello stato di previsione delle spese”*;
- il paragrafo 9.1 dell'allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011 precisa che, nell'ambito della destinazione delle risorse tra le missioni dell'ente e nel rispetto di quanto previsto dalla legge e dal documento di programmazione, la Giunta svolge la funzione di ripartizione delle risorse in considerazione della natura economica della spesa, attraverso l'approvazione del Documento tecnico di accompagnamento al bilancio e quella di ripartizione delle tipologie e dei macro-aggregati in capitoli e, eventualmente in articoli, attraverso il bilancio finanziario gestionale.

Ravvisata la necessità di approvare, ai sensi dell'art 39, comma 10, del D.Lgs. n. 118/2011, il *“Bilancio finanziario gestionale per gli anni 2024-2026”*, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

Considerato che il Revisore dei conti, con nota, che si allega, acquisita al prot. ARTCal n. 166 del 15.03.2024, ha espresso parere favorevole in merito al presente bilancio.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* e ss.mm.ii.

Preso atto che:

- il Direttore attesta che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- il Direttore, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attesta la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente;
- ai sensi dell'art. 4 della L.r. 23 dicembre 2011 n. 47, il Direttore attesta che le spese previste nella presente deliberazione trovano copertura a valere sulle relative entrate.

Richiamato, altresì, il dettato dell'art. 13, comma 1, della L.r. n. 35 del 2015, ai sensi del quale le deliberazioni degli organi dell'ARTCal sono validamente assunte senza necessità di ulteriori deliberazioni, preventive o successive, da parte degli organi della Regione e degli enti locali.

Dato atto che, con DPGR n. 7 del 16.01.2023, è stato conferito l'incarico di Direttore di ARTCal, ai sensi dell'art. 13, comma 9 *ter*, della L.r. n. 35/2015, all'avv. F. Tiziana Corallini.

Acquisito il parere favorevole del Direttore, in ordine alla regolarità amministrativa della presente deliberazione, ex art. 13, comma 9 *bis*, lett. b) e c), della L.r. n. 35/2015.

Attestata la compatibilità finanziaria del presente provvedimento.

DELIBERA

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono riportate quale parte integrante e sostanziale:

1. **DI APPROVARE** il Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2024-2026 di ARTCal, costituente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.
2. **DI DEMANDARE** al Direttore i successivi adempimenti, ai sensi della normativa vigente.
3. **DI PUBBLICARE** il presente provvedimento sul sito web istituzionale e sull'Albo on line di ARTCal, ai sensi del D.lgs. n. 33/2013 e nel rispetto delle disposizioni di cui al D. lgs. n. 196/2003.

Il Direttore
Avv. F. Tiziana Corallini

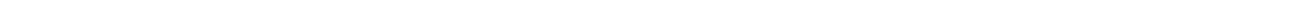
Il Commissario
Dott. Francesco Cribari



ARTCal

AUTORITÀ REGIONALE DEI TRASPORTI
DELLA CALABRIA

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
(allegata alla Delibera ARTCal n. 3/2024)



PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011 prevede che al Bilancio di previsione degli Enti in contabilità finanziaria potenziata sia allegata, tra gli altri, la Nota integrativa.

Si tratta di un documento nel quale devono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio medesimo, nonché le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali ed applicati.

In particolare, la Nota integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, mediante illustrazione di dati che, per la loro sinteticità, non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Al fine di agevolare la comprensione della lettura dei dati finanziari, si riportano, di seguito, alcune informazioni di carattere generale riguardanti l'ARTCal e la *governance* dell'Ente, cui seguirà la rappresentazione della struttura del Bilancio e dei criteri di valutazione adottati, con relative fonti di finanziamento, la descrizione delle entrate e delle spese e fondo di riserva.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

La L.r. n. 35/2015, recante *"Norme per i servizi di trasporto pubblico locale"*, all'art. 13, ha istituito l'Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria (ARTCal) quale Ente di governo del bacino unico regionale di interesse regionale in materia di TPL.

L'ARTCal è un soggetto con personalità giuridica di diritto pubblico, che opera in piena autonomia funzionale, indipendenza di giudizio e di valutazione, con sede presso la Cittadella Regionale - Viale Europa, Località Germaneto - 88100 Catanzaro.

Con L.r. n. 4/2018 sono state apportate modifiche organizzative alla struttura dell'Ente, specificando che l'ARTCal è un Ente strumentale partecipato dalla Regione Calabria.

Il ruolo dell'Ente è quello definito dall'art. 13 della L.r. 35/2015 e, cioè, essenzialmente quello di ente di governo, al quale l'art. 3 bis del D.L. n.138/2011, convertito, attribuisce *"le funzioni di organizzazione dei servizi [...] di scelta della forma di gestione, di determinazione delle tariffe all'utenza per quanto di competenza, di affidamento della gestione e relativo controllo"*.

L'ARTCal, ai sensi del citato art. 13, delega le funzioni di affidamento e esecuzione dei contratti di servizio alla società partecipata Agenzia Reti e Mobilità S.p.a., non ancora costituita.

Sono Organi di governo di ARTCal:

- l'Assemblea;
- il Presidente;
- il Comitato istituzionale;
- il Revisore dei conti.

Tutti gli affidamenti dei servizi sono stati avviati da ARTCal, mediante la pubblicazione degli appositi avvisi di pre-informazione previsti dal Regolamento (CE) 1370/2007 e quello relativo alla gestione del servizio ferroviario su rete nazionale si è concluso con la stipula del contratto di servizio.

Per una disamina più approfondita dello stato dei diversi affidamenti, si rimanda al *"Documento di Programmazione delle Attività (DPA) 2024-2026"*, approvato con delibera ARTCal n. 2/2024.

GOVERNANCE DELL'ENTE

Con DPGR n.15 del 12.02.2016 è stata nominato il primo Commissario ARTCal, nella persona della dott.ssa Annita Serio, con il compito di avviare le procedure di costituzione dell'Ente e con il potere di svolgere, dal momento della sua costituzione, le funzioni di tutti gli organi ancora non costituiti. A seguito delle dimissioni della dott.ssa Serio, con DPGR n.51 del 15.05.2017 veniva nominato Commissario ARTCal il prof. Giuseppe Guido, rimasto in carica fino al 18.10.2017. Successivamente alle dimissioni anche di quest'ultimo, con DPGR n.117 del 30.10.2017 si è proceduto alla nomina a Commissario ARTCal del dott. Francesco Cribari, incarico confermato con DPGR n. 09 del 20.02.2018 ed attualmente in carica.

In riferimento ai vertici amministrativi, con DPGR n.38 del 14.03.2017 è stato conferito l'incarico di Segretario Generale di ARTCal alla dott.ssa Amelia Crucitti.

A seguito dell'entrata in vigore della L.r. n.4/2018 (che ha modificato la L.r. n.35/2015, sostituendo l'organo di vertice della struttura amministrativa di ARTCal, individuata nella nuova figura del "Direttore", ridefinendone funzioni e trattamento economico), con DPGR n. 18 del 16.03.2018 si è preso atto della cessazione dell'incarico di Segretario Generale della dott.ssa Crucitti e, con successivo DPGR n.30 del 26.04.2018, è stato conferito l'incarico di Direttore reggente, dapprima all' avv. Valeria Adriana Scopelliti, poi sostituita dall'all'avv. Filomena Tiziana Corallini, nominata Direttore reggente con DGR n. 536/2019 e successivo DPGR n. 323/2019.

A seguito di manifestazione di interesse, pubblicata in data 22.07.2022, riservata ai dirigenti di ruolo della Giunta regionale, per il conferimento dell'incarico di Direttore di ARTCal, su proposta del Commissario ARTCal, il Presidente della G.R., con DPGR n. 7 del 16.01.2023, ha nominato Direttore di ARTCal l'avv. Filomena Tiziana Corallini, dirigente di ruolo della Giunta Regionale, in servizio presso il Dipartimento "*Turismo, Marketing territoriale, Mobilità*", per la durata di quattro anni, prorogabili per una sola volta, disponendone il distacco funzionale presso l'Autorità, ai sensi dell'art. 19, comma 2, del Regolamento regionale n. 14/2016.

Negli anni passati sono stati effettuati gli adempimenti necessari e preliminari ai fini di un corretto funzionamento e avvio delle attività dell'Ente; in particolare è stato approvato lo Statuto (delibera n. 1 del 08.08.2017), il Regolamento di contabilità armonizzato (delibera n. 6 del 25.06.2016 e n. 22 del 12.09.2017), sostituito con Delibera n. 21 del 14.11.2019 dal nuovo Regolamento di contabilità; con delibera n. 19 del 08.11.2019, è stato approvato il "*DPA 2019-2021- Nota di aggiornamento*"; con delibera n. 3 del 07.01.2020 è stato approvato il "*DPA 2020-2022*"; con delibera n. 8 del 28.05.2021, è stato approvato il "*DPA 2021-2023*"; con delibera n. 1 del 20.01.2022, è stato approvato il "*DPA 2022-2024*"; con delibera n. 5 del 31.03.2023, è stato approvato il "*DPA 2023-2025*"; da ultimo, con delibera n. 2/2024, è stato approvato il "*DPA 2024-2026*".

Nel mese di ottobre 2017, ARTCal ha posto in essere le procedure previste per la nomina del Presidente e dei componenti del Comitato Istituzionale, senza registrare alcuna candidatura valida, motivo per cui le funzioni del Presidente e del Comitato Istituzionale continuano ad essere svolte da un Commissario, come sopra evidenziato.

Essendo necessario rendere effettiva la partecipazione degli Enti locali ad ARTCal, in ossequio alle previsioni dell'art. 3 *bis* del decreto-legge 13 agosto 2011 n. 138, una volta adeguato, da parte della Regione, il Regolamento di funzionamento dell'Ente (n. 14/2016) al mutato assetto organizzativo introdotto dalla L.r. n. 4/2018, dovranno essere indette nuove elezioni per la nomina del Presidente e dei componenti del Comitato Istituzionale, attivando i relativi procedimenti elettivi e sollecitando le designazioni.

Con riferimento alla modifica del citato Regolamento, si evidenzia che il procedimento di relativa adozione, attivato dalla Regione Calabria unitamente alla scrivente Autorità (nota prot. SIAR n. 353301/2020) è tuttora in corso di definizione, anche a seguito del succedersi di una serie di modifiche ed integrazioni alla L.r. n. 35/2015 (precisamente, con LL.rr. 5 agosto 2016, n. 29; 27 dicembre 2016, n. 43; 22 dicembre 2017, n. 54; 8 febbraio 2018, n. 4; 21 dicembre 2018, n. 48; 28 dicembre 2021, n. 39; da ultimo, 4 luglio 2022, n. 20).

Con il presente atto si intende aggiornare il bilancio previsionale per gli anni 2024, 2025 e 2026.

STRUTTURA DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione dei sistemi contabili in applicazione del D.Lgs. 118/2011 e delle norme in materia di "*bilancio armonizzato*".

Da ciò deriva la natura autorizzatoria del bilancio, anche a valenza pluriennale, che determina la possibilità per l'Ente di predisporre un documento contabile con competenza finanziaria potenziata.

Il Bilancio di previsione 2024-2026, come previsto dall'art. 1, lett. I) del DLgs 126/2014, rispetta il limite della durata almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione. Le previsioni di parte *entrata* e di parte *spesa* sono elaborate distintamente per ciascun esercizio, in coerenza con i documenti di programmazione dell'Ente.

La stesura degli atti di bilancio 2024-2026 è stata attuata tenendo conto della programmazione delle attività di ARTCal, che rappresenta annualmente la totalità delle azioni e delle attività che l'Ente può mettere in campo nell'ambito delle proprie funzioni, a fronte delle risorse finanziarie disponibili.

In base a quanto stabilito dalla normativa, il **Bilancio di Previsione 2024-2026** è strutturato sul versante dell'**Entrata** in:

- TITOLI, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;
- TIPOLOGIE, definite in base alla natura dell'entrata;
- CATEGORIE, definite in base all'oggetto dell'entrata.

Gli schemi del D.Lgs. 118/2011 prevedono 7 **Titoli** di Entrata; allo stato attuale, l'Ente utilizza solo i seguenti titoli:

- Titolo 2- *Trasferimenti correnti*;
- Titolo 3 - *Entrate extra-tributarie*;
- Titolo 9 - *Entrate per conto terzi e partite di giro*.

Sul versante della **Spesa**, viene introdotta la seguente ripartizione:

- MISSIONI: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;
- PROGRAMMI: rappresentano gli aggregati omogenei di attività, volte a perseguire gli obiettivi dell'ente;
- MACRO-AGGREGATI: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

La nuova struttura della spesa, a livello nazionale, prevede 20 missioni, più 3 missioni tecniche: 1) debito pubblico; 2) anticipazioni finanziarie; 3) servizi per conto terzi/contabilità speciali.

Per quanto riguarda l'ARTCal, sono utilizzate solo le seguenti **Missioni**:

- Missione 1: *Servizi istituzionali, generali, di gestione*;
- Missione 10: *Trasporti e diritto alla mobilità*;
- Missione 20: *Fondi accantonamenti*;
- Missione 99: *Servizi per conto terzi*.

LE FONTI DI FINANZIAMENTO

Le risorse finanziarie per l'esecuzione dei servizi di trasporto pubblico locale, ai sensi dell'art. 21, comma 1, della L.r. n. 35/2015, sono trasferite ad ARTCal e sono garantite:

- dal fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale, di cui all'articolo 16-bis del D.L. n. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni dalla L. n.135 del 7 agosto 2012;
- da risorse autonome di bilancio regionale;
- da risorse del bilancio degli enti locali.

Le risorse finanziarie per il funzionamento di ARTCal, dell'Agenzia Regionale Reti e Mobilità e dell'Osservatorio della Mobilità, ai sensi dell'art. 21, comma 3, della L.r. n.35/2015, sono garantite nei seguenti modi:

- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8% della spesa corrente per i servizi gravante sullo stesso bilancio;
- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8% dei ricavi tariffari netti dei servizi di trasporto pubblico locale, così come previsti dall'ultimo Programma pluriennale del trasporto pubblico locale approvato prima della redazione del bilancio di previsione ovvero, in mancanza, in misura uguale all'ultimo dato dell'Osservatorio nazionale sulle politiche del trasporto pubblico locale;
- dagli enti locali, in misura dello 0,8% delle somme trasferite all' ARTCal per la spesa corrente per i servizi.

Dalle risorse così determinate, l'art. 13, comma 17 della L.r. n. 35/2015 prevede che il 40% venga trasferito all'ARTCal per far fronte alle spese di funzionamento.

LE RISORSE

Sul versante dell'**Entrata**, allo stato attuale l'Ente utilizza il Titolo 2: *Trasferimenti correnti*, il quale contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti correnti da parte della Regione.

Le entrate di competenza previste per il triennio 2024/2026 sono così ripartite:

Cod_Capitolo	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	92.665.126,40	112.052.401,66	113.763.987,68

TRASFERIMENTO REGIONALE ORDINARIO

La redazione del presente Bilancio parte con l'esame dei valori relativi agli stanziamenti previsti dalla L.r. n. 35/2015 come trasferimenti di fondi dal Bilancio regionale ad ARTCal per i tre esercizi oggetto di previsione.

La L.r. n. 4/2018, all'art.4, comma 2, modifica la L.r. n.35/2015, incrementando le risorse da trasferire Ad ARTCal per le spese di funzionamento; in sostanza, vengono incrementate le risorse finanziarie totali previste per il funzionamento di ARTCal, dell'Agenzia Reti e Mobilità e dell'Osservatorio, passando dallo 0,60% allo 0,80% l'aliquota da applicare alle risorse iscritte in bilancio e destinate al trasporto pubblico locale e ai ricavi tariffari; contestualmente, viene incrementata l'aliquota da applicare a tali risorse per il calcolo delle somme da trasferire ad ARTCal, passando dal 20% al 40%, mentre diminuiscono le percentuali per gli altri Enti.

Tale modifica ha, dunque, l'effetto di lasciare invariate, in valore assoluto, le somme da trasferire all'Agenzia Regionale Reti e Mobilità e all'Osservatorio della Mobilità ed incrementare le risorse da trasferire ad ARTCal per il funzionamento dell'Ente.

La Regione Calabria, tuttavia, ha stanziato nel proprio bilancio di previsione degli importi inferiori a quelli risultanti dall'applicazione dei criteri sopra esposti, per cui, nella previsione delle entrate, è stato fatto riferimento a tali valori più bassi.

Nella tabella seguente si riportano gli importi previsti per trasferimenti da parte della Regione Calabria per spese di funzionamento, servizi ferroviari su rete nazionale, servizi automobilistici e servizi ferroviari su rete regionale. Tali importi sono stati riportati nel Bilancio previsionale di ARTCal, per ogni annualità, fra le Entrate, sotto il TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI, TIPOLOGIA 101: *Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche*.

ENTRATE			
Trasferimento per servizi di TPL			
Voce	2024	2025	2026
Trasferimento per spese di funzionamento	634.726,40	634.726,40	634.726,40
Trasferimento per i servizi ferroviari su rete nazionale (Contratto Trenitalia)	91.300.000,00	94.333.408,00	96.031.410,00
Servizi automobilistici (Programma pluriennale TPL)			
Servizi ferroviari su rete regionale (ipotesi solo affidamento dei servizi)		16.200.000,00	16.200.000,00
Totale	91.934.726,40	111.168.134,40	112.866.136,40
Voce	2024	2025	2026
Fondo di Riserva	730.400,00	884.267,26	897.851,28
Totale entrate	92.665.126,40	112.052.401,66	113.763.987,68

Per i servizi ferroviari su rete nazionale, si è fatto riferimento agli importi previsti dal Contratto di Servizio vigente con Trenitalia SpA, stipulato in data 2 dicembre 2019, per il quale la Regione Calabria si è impegnata a garantire la copertura necessaria.

Per i servizi ferroviari su rete regionale, gli importi, stanziati per il 2025 e il 2026, sono stati stimati ipotizzando che ARTCal effettuerà il solo affidamento del servizio ferroviario, mentre la Regione provvederà ad effettuare quello della gestione dell'infrastruttura.

Per ciò che attiene ai contratti di servizio su gomma, per i motivi rappresentati nel DPA 2024-2026, considerata la proroga pluriennale degli attuali servizi da parte della Regione Calabria (la quale - avvalendosi della facoltà di cui all'art. 24, comma 5-*bis* del D.L. n. 4/2022, conv. con mod. Legge 28 marzo 2022 n. 25, per l'applicazione dell'art. 4, par. 4 del Regolamento Comunitario n. 1370/2007, che stabilisce, in presenza delle condizioni previste dalla legge, una proroga dei servizi fino, al massimo, al 31/12/2026 - con decreto dirigenziale n. 20372 del 29.12.2023 ha disposto la proroga dei servizi di TPL su strada fino al 31.12.2026, con facoltà di recedere anticipatamente, comunque non antecedentemente al 31.12.2025, in taluni casi, fra cui l'intervenuta aggiudicazione della futura gara per l'affidamento del servizio e la stipula del contratto con l'operatore subentrante, con tempistiche che garantiscano il subentro del nuovo gestore), si ipotizza che la procedura di affidamento venga completata oltre l'orizzonte temporale del triennio 2024-2026, per cui non è stato previsto in bilancio alcun importo, né in entrata né in uscita, per tale servizio.

LE SPESE

Con riferimento alle disponibilità sopra indicate, il Bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto del mantenimento degli equilibri contabili.

Le spese di competenza previste per il triennio 2024-2026 sono classificate secondo il livello delle missioni/programmi e, per quanto riguarda ARTCal, sono utilizzate solo le seguenti missioni:

- Missione 1: *Servizi istituzionali, generali, di gestione;*
- Missione 10: *Trasporti e diritto alla mobilità;*

- Missione 20: *Fondi accantonamenti.*
- Missione 99: *Servizi per conto terzi.*

Tali spese sono ripartite, per il triennio 2024-2026, secondo la seguente tabella:

ARTCAL (CZ)

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾			0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾			0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 01 Programma	01 Organi istituzionali					
	TITOLO 1 Spese correnti					
Capitolo 1030201008 / 0 (01.01-1.03.02.01.001)	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione- indennità Commissario Straordinario	18.016,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	72.067,84 0,00 0,00	72.067,84 0,00 0,00	72.067,84 0,00 0,00
Capitolo 1030201009 / 0 (01.01-1.03.02.01.002)	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione- rimborsi Commissario Straordinario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00
Capitolo 1030201010 / 0 (01.01-1.03.02.01.008)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	16.564,40	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	37.913,60 10.000,00 0,00	37.913,60 10.000,00 0,00	37.913,60 0,00 0,00
	Totale Titolo 1 Spese correnti	34.581,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	112.981,44 10.000,00 0,00	112.981,44 10.000,00 0,00	112.981,44 0,00 0,00
	Totale programma 01 Organi istituzionali	34.581,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	112.981,44 10.000,00 0,00	112.981,44 10.000,00 0,00	112.981,44 0,00 0,00
01 02 Programma	02 Segreteria generale					
	TITOLO 1 Spese correnti					
Capitolo 1030102007 / 0 (01.02-1.03.01.02.999)	ALTRI BENI DI CONSUMO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00
Capitolo 1030216018 / 0 (01.02-1.03.02.16.999)	SERVIZI AMMINISTRATIVI	35,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.500,00 0,00 0,00	1.000,00 0,00 0,00	1.000,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1 Spese correnti	35,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.500,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale					
Capitolo 2020103033 / 0 (01.02-2.02.01.03.999)	mobili e arredi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02 Segreteria generale	35,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	22.500,00 0,00	6.000,00 0,00	3.000,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22.500,00	6.035,00		
01 03 Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1 Spese correnti							
Capitolo 103020500 / 0 (01.03-1.03.02.05.999)	Utenze e canoni	0,00	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.000,00	2.000,00		
Capitolo 1030202009 / 0 (01.03-1.03.02.02.999)	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	3.424,89	previsione di competenza	10.000,00	15.000,00	12.000,00	12.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.000,00	18.424,89		
Capitolo 1030204010 / 0 (01.03-1.03.02.04.999)	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	0,00	previsione di competenza	5.000,00	10.000,00	6.000,00	6.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.000,00	10.000,00		
Capitolo 1030209012 / 0 (01.03-1.03.02.09.012)	Manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		
Capitolo 1030211014 / 0 (01.03-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	previsione di competenza	23.700,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui già impegnato*		5.924,63	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	23.700,11	20.000,00		
Capitolo 1030213016 / 0 (01.03-1.03.02.13.999)	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.592,26	previsione di competenza	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnato*		3.291,56	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.000,00	2.592,26		
Capitolo 1030217019 / 0 (01.03-1.03.02.17.002)	Servizi finanziari	0,00	previsione di competenza	40.000,00	10.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui già impegnato*		7.222,40	7.222,40	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	49.760,00	10.000,00		
Capitolo 1030219020 / 0 (01.03-1.03.02.05.999)	Servizi informatici e di telecomunicazioni - sito web	9.190,67	previsione di competenza	12.000,00	16.000,00	8.500,00	8.500,00
			di cui già impegnato*		6.100,00	6.100,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.747,66	25.190,67		
Capitolo 1030299021 / 0 (01.03-1.03.02.99.999)	Altri servizi. Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato.	0,00	previsione di competenza	2.500,00	1.000,00	545,65	545,65
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	1.000,00		
Totale Titolo 1 Spese correnti		14.207,82	previsione di competenza	101.200,00	76.000,00	59.045,65	59.045,65
			di cui già impegnato*		22.538,59	13.322,40	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.707,77	90.207,62		
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Capitolo 202010303 / 0 (01.03-2.02.01.03.999)	Mobili e arredi	0,00	previsione di competenza	0,00	6.500,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	6.500,00		
Capitolo 2020107036 / 0 (01.03-2.02.01.07.999)	Hardware	0,00	previsione di competenza	2.500,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.113,50	2.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
Capitolo 2020302037 / 0 (01.03-2.02.03.02.002)	Software	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.500,00 0,00 0,00 8.113,50	10.500,00 0,00 0,00 10.500,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		14.207,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	108.700,00 22.538,59 0,00 122.821,27	86.500,00 22.538,59 0,00 100.707,82	61.045,65 13.322,40 0,00 61.045,65
01 09 Programma	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
Titolo 1 Spese correnti RIMBORSI						
Capitolo 1010 / 0 (01.09-1.09.99.02.001)		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.719.337,83	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.719.337,83	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.719.337,83	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01 10 Programma	10 Risorse umane					
Titolo 1 Spese correnti						
Capitolo 104010201 / 0 (01.10-1.04.01.02.001)	Trasferimenti correnti alla Regione	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44
Capitolo 1010101001 / 0 (01.10-1.01.01.01.002)	Retribuzioni in denaro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	318.701,36 0,00 0,00 318.701,36
Capitolo 1010201002 / 0 (01.10-1.01.02.01.001)	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	87.227,51 0,00 0,00 87.227,51
Capitolo 1020101003 / 0 (01.10-1.02.01.01.001)	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	27.093,00 0,00 0,00 27.093,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	457.699,31 0,00 0,00 457.699,31
Totale programma 10 Risorse umane		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	24.677,44 0,00 0,00 24.677,44	457.699,31 0,00 0,00 457.699,31

ARTCAL (CZ)

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	48.824,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	268.858,88 32.538,59 0,00 2.062.927,74	230.158,88 13.322,40 0,00 278.983,06	634.726,40 0,00 0,00	634.726,40 0,00 0,00
MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità						
1001 Programma	01 Trasporto ferroviario						
	TITOLO 1 Spese correnti						
Capitolo 1030210011 / 0 (10.01-1.03.02.10.001)	Consulenze. Trasporto ferroviario	54.900,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	60.000,00 0,00 60.000,00	30.000,00 0,00 84.900,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Capitolo 1030211012 / 0 (10.01-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto ferroviario	56.387,20	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	60.000,00 0,00 60.000,00	30.000,00 0,00 86.387,20	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Capitolo 1030215017 / 0 (10.01-1.03.02.15.999)	Contratti di servizio pubblico. Trasporto Ferroviario	6.316.159,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	89.100.000,00 0,00 114.796.000,00	91.300.000,00 0,00 97.616.159,32	110.533.408,00 0,00 0,00	112.231.410,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1 Spese correnti	6.427.446,52	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	89.220.000,00 0,00 114.916.000,00	91.360.000,00 0,00 97.787.446,52	110.533.408,00 0,00 0,00	112.231.410,00 0,00 0,00
	Totale programma 01 Trasporto ferroviario	6.427.446,52	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	89.220.000,00 0,00 114.916.000,00	91.360.000,00 0,00 97.787.446,52	110.533.408,00 0,00 0,00	112.231.410,00 0,00 0,00
1002 Programma	02 Trasporto pubblico locale						
	TITOLO 1 Spese correnti						
Capitolo 1030210012 / 0 (10.02-1.03.02.10.001)	Consulenze. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 50.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Capitolo 1030211013 / 0 (10.02-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	150.000,00 0,00 150.000,00	150.000,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Capitolo 1030211015 / 0 (10.02-1.03.02.11.999)	Servizi di assistenza tecnico-specialistica ai processi di programmazione ed attuazione in materia di tpi su ferro e gomma - Finanziato con Avanzo di Amministrazione	380.640,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	380.640,00 0,00 380.640,00	200.000,00 0,00 380.640,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1 Spese correnti	380.640,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	580.640,00 0,00 580.640,00	200.000,00 0,00 580.640,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02 Trasporto pubblico locale	380.640,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	580.640,00 0,00 580.640,00	200.000,00 0,00 580.640,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.808.086,52	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	89.800.640,00 0,00	91.560.000,00 0,00	110.533.408,00 0,00	112.231.410,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
				2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
			previsione di cassa	115.496.640,00	98.368.086,52	
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti					
20 01 Programma	01 Fondo di riserva					
TITOLO 1 Spese correnti						
Capitolo 1100101027 / 0 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva - Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	712.800,00 0,00 0,00	730.400,00 0,00 0,00	884.267,26 0,00 0,00
Capitolo 1100101027 / 2 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva aggiuntivo necessità dell'ente	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	45.867,52 0,00 0,00	144.567,52 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	758.667,52 0,00 0,00	874.967,52 0,00 0,00	884.267,26 0,00 0,00
Totale programma 01 Fondo di riserva		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	758.667,52 0,00 0,00	874.967,52 0,00 0,00	884.267,26 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	758.667,52 0,00 0,00	874.967,52 0,00 0,00	884.267,26 0,00 0,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi					
99 01 Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro					
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro						
Capitolo 7010102001 / 0 (99.01-7.01.01.02.001)	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.760,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.000.000,00 0,00 0,00	12.000.000,00 0,00 0,00	12.000.000,00 0,00 0,00
Capitolo 7010199999 / 0 (99.01-7.01.01.99.001)	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.003.079,49 50.000,00 0,00	12.001.760,00 100.000,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00
Capitolo 7010301001 / 0 (99.01-7.01.03.01.001)	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.940,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	40.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00
Totale Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro		5.700,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.090.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00
Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro		5.700,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.090.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	5.700,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.090.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00	12.200.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	12.100.959,49	12.205.700,00	
			previsione di competenza	102.918.166,40	104.865.126,40	
				124.252.401,66	125.963.987,68	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
TOTALE MISSIONI		di cui già impegnato*		32.538,59	13.322,40	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	129.660.527,23	110.852.769,58		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsioni di competenza	6.862.610,70	104.865.126,40	124.252.401,66	125.963.987,68
		di cui già impegnato*		32.538,59	13.322,40	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	129.660.527,23	110.852.769,58		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

SPESE PER IL PERSONALE

Le risorse umane hanno costituito fino ad oggi il limite a una piena operatività di ARTCal; difatti, a tutt'oggi, non risultano risorse incardinate stabilmente a qualsiasi titolo (comando, distacco, utilizzo) nell'Ente, fatta eccezione per tre dipendenti di Azienda Calabria Lavoro, in regime di Convenzione (rep. n. 1 del 02.01.2024)

Ai sensi dell'art.13, comma 10 della L.r. 35/2015, per lo svolgimento delle proprie funzioni ARTCal può avvalersi di personale appartenente alla Regione, ai suoi Enti strumentali e agli Enti locali, in posizione di distacco funzionale, anche parziale, ma può anche prevedere una propria dotazione organica di personale.

Nel bilancio previsionale 2024/2026 sono stati quantificati il numero dei dipendenti e le spese a questi afferenti, in coerenza con quanto stabilito nel documento di programmazione triennale del personale, approvato con delibera ARTCal n. 4 del 31.03.2023, che confluirà, senza modifiche sostanziali, nel redigendo PIAO 2024-2026. Nel suddetto documento di programmazione, si è partiti da quanto previsto nella Proposta di legge n.311/10[^] di modifica alla legge regionale n.35/2015, in cui sono state quantificate le spese per il Direttore, il Vicedirettore e per i dipendenti, tenendo, però, conto del fatto che, nel mese di gennaio 2023, è stato nominato dal Presidente della Giunta Regionale il Direttore dell'Ente, nella persona dell'avv.to Filomena Tiziana Corallini, Dirigente della Regione Calabria (già direttore reggente), che opera in regime di distacco funzionale, per cui l'Ente dovrà sostenere, per tale figura apicale, soltanto la maggiorazione del 20% prevista dalla L.r. n.35/2015. Il risparmio di spesa determinato dall'inquadramento del Direttore in rapporto di distacco funzionale, rispetto a quello teorico, è stato destinato, in parte, ad incrementare le unità da assumere con oneri a carico di ARTCal

e, in parte, a ridurre il fabbisogno complessivo, anche alla luce dei ridotti stanziamenti previsti nel bilancio regionale per le spese di funzionamento dell'ARTCal, per come evidenziato.

I compensi aggiuntivi per il Direttore sono stati previsti per il 2024 e inseriti sotto la voce "Trasferimenti correnti alla Regione per trattamento accessorio Direttore ARTCal", capitolo U104010201.

Come rilevato, è prevista per ARTCal la possibilità di avere una propria dotazione organica di personale.

Il Piano di fabbisogno di personale prevede, a conclusione del triennio considerato, la disponibilità per ARTCal della seguente dotazione organica:

- n. 1 Direttore;
- n. 1 Vicedirettore;
- n. 8 unità coperte con oneri a valere sul bilancio ARTCal (comando/mobilità/utilizzo altre graduatorie/concorso);
- n. 20 unità coperte con il distacco. Nella tabella sottostante è possibile riscontrare l'andamento della programmazione del fabbisogno, come sopra descritta, comprensiva della relativa spesa necessaria, da considerarsi condizione minima per l'assolvimento degli obblighi istituzionali dell'Autorità.

PIANO ASSUNZIONALE 2024 -2026																			
CATEGORIA	DOTAZIONE ORGANICA approvata con Delibera ARTCal n.34/2018	Costo complessivo	TOTALE SPESA A CARICO BILANCIO ARTCal	Posti da coprire nel 2024		Costo a carico 2024		Posti da coprire nel 2025		Costo a carico 2025		Posti da coprire nel 2026		Costo a carico 2026		Posti totali coperti con oneri a conclusione del triennio	Posti totali coperti con personale in distacco nel triennio	Totale in dotazione organica	SPESA COMPLESSIVA A CARICO BILANCIO ARTCal
				In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C						
B	1	32.232,78		1										0	1	1			
C	10	36.166,35	316.032,46	3		0	3	108.499,05	4		108.499,05	3	7	10	108.499,05				
D	15	39.286,13		2		3	3	117.858,39	7		117.858,39	3	12	15	117.858,39				
D3	2	44.837,51					2	89.675,02			89.675,02	2	0	2	89.675,02				
Vice Direttore	1	116.989,41	116.989,41	1		1	1	116.989,41			116.989,41	1	0	1	116.989,41				
Direttore	1	24.677,44	24.677,44	1				24.677,44			24.677,44	0	1	1	24.677,44				
Totale dotazione	30		457.699,31					24.677,44			457.699,31	9	21	30	457.699,31				

Nella tabella seguente, sono riportate nel dettaglio le spese previste per il personale:

DIPENDENTI

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1010101001	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	.....	318.701,36	318.701,36
U1010201002	Contributi sociali effettivi a carico dell'Ente	U.1.01.02.01.000	.....	87.227,51	87.227,51
U104010201	Trasferimento alla Regione per trattamento accessorio Direttore ARTCal	U.01.10-1.04.01.02.001	24.677,44	24.677,44	24.677,44
U1020101003	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	.....	27.093,00	27.093,00
TOTALI			24.677,44	457.699,31	457.699,31

Il costo totale annuale per il personale, comprensivo del costo per il Direttore, il Vicedirettore e i dipendenti, alla luce di quanto sopra esplicitato, è stato quantificato, a regime, in € 457.699,31.

SPESA PER ORGANI E INCARICHI ISTITUZIONALI

La previsione per tale voce di spesa riguarda gli importi previsti per il Presidente/Commissario, il Revisore dei conti e per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV).

Si prevede un trattamento economico **per il Presidente/Commissario di ARTCal** nella misura dei 2/3 del trattamento economico riservato ad un assessore regionale esterno (non consigliere), così come previsto dall'art. 13, comma 4, della L.r. 35/2015. Essendo il costo derivante dalle indennità pari ad € 85.200,00 all'anno, la spesa insorgente è stata dunque calcolata per € 56.800,00 oltre € 2.272,00 per cassa previdenza e € 12.995,84 per IVA, per un totale di € 72.067,84. A fronte di un rimborso spese per € 9.375,00 stimato nella Relazione tecnico-finanziaria del Regolamento dell'Ente, approvata con DGR 236/2016, è stato previsto un importo ridotto di € 3.000, che appare sufficiente per le necessità dell'Ente, in considerazione della spesa storica per tale voce.

Per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) è stato previsto un compenso pari ad € 10.000,00 per ogni anno di previsione, così come stabilito dalla delibera ARTCal n.2/2023, con cui è stato nominato l'Organo per il triennio 2023-2025.

Per il Revisore dei conti è stato previsto un compenso pari ad € 22.000,00+ € 880,00 per cassa + € 5.033,60 per IVA, per un totale di € 27.913,60, in linea con quanto previsto nella Relazione tecnico-finanziaria del Regolamento dell'Ente, approvata dalla Giunta Regionale.

Nella tabella seguente, sono riportate nel dettaglio le spese previste per gli organi e incarichi istituzionali, come sopra esplicitato:

SPESE PER ORGANI E INCARICHI ISTITUZIONALI

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1030201008	Commissario - Indennità	72.067,84	72.067,84	72.067,84
U1030201008	Commissario - Rimborsi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U1030201008	Revisore dei conti ed OIV	37.913,60	37.913,60	37.913,60
TOTALE		112.981,44	112.981,44	112.981,44

SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO

Sotto tale voce ricadono le spese relative ai contratti di servizio pubblico in capo ad ARTCal. Nella tabella a seguire, sono riportati gli importi previsti.

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1030215017	Contratti di servizio pubblico - Trasporto ferroviario - Trenitalia SpA	91.300.000,00	110.533.408,00	112.231.410,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico - Trasporto pubblico locale	.....	.....	.....
TOTALE		91.300.000,00	110.533.408,00	112.231.410,00

FONDO DI RISERVA

Ai sensi dell'art. 13, comma 16 della L.r. n. 35/2015, ARTCal, al fine di costituire un fondo di riserva per fare fronte ai possibili oneri finanziari non previsti che possono insorgere in ragione dell'affidamento e dell'esecuzione dei contratti di servizio o delle autorizzazioni dei servizi a libero mercato, deve accantonare annualmente lo 0,8% delle risorse che vengono trasferite ai sensi dell'art. 21, comma 1, fino a che il fondo non raggiunga la misura dell'8% delle anzidette risorse.

Inoltre, sono stati previsti il fondo di riserva sotto la voce del trasporto pubblico locale ed il fondo di riserva per far fronte alle necessità dell'ente, riportati nella tabella sottostante:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1100101027 <i>art. 1</i>	Fondo di riserva trasporto pubblico locale	730.400,00	884.267,26	897.851,28
U1100101027 <i>art. 2</i>	Fondo di riserva spese necessità dell'Ente	144.567,52		

ULTERIORI SPESE

Nella previsione delle spese si è tenuto conto di una serie di costi che l'Ente dovrà sostenere.

Nello specifico, la complessità degli affidamenti nei settori dei trasporti, escluso dal codice degli appalti pubblici, nonché il loro ammontare, unitamente all'assetto quasi del tutto privo di dipendenti, rendono necessaria la previsione di **spese per consulenze e prestazioni professionali specialistiche** suddivise fra la Gestione economica e finanziaria, il Trasporto ferroviario ed il Trasporto locale. Tali spese sono necessarie per l'adempimento nel rispetto dei termini imposti da legge per poter svolgere le principali attività, anche considerato che, al momento, non vi è personale alle dipendenze dell'Ente.

Per quanto riguarda i **beni strumentali**, l'Ente prevede di sostenere delle spese per l'acquisto di mobili, software e hardware, necessari per l'esercizio delle proprie attività e riportate nella seguente tabella:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U2020103033	Mobili e arredi	6.500,00	6.500,00	6.500,00
U2020107036	Hardware	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U2020302037	Software	2.000,00	2.000,00	2.000,00



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

Parere del Revisore dei Conti

Dott.ssa Anna Maria Servidio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 14 marzo 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto L.R. n. 35/2015 art. 13 punto 13;
- visto lo statuto dell'ARTCal e del regolamento di contabilità
- visto i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'ARTCal che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Anna Maria Servidio

PREMESSA

La sottoscritta Dott. Anna Maria Servidio nominata con delibera Commissariale n. 10 del 28/04/2023

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 13/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che il Commissario ha chiesto al Revisore Unico dei Conti, in base alle attribuzioni dell'Art. 13 della L.R. n. 35/2015, il rilascio del parere sul bilancio di previsione 2024 -2026;
- che la Legge Regionale n. 35/2015, all'art. 13, prevede che il Revisore dei Conti:
 - a) vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, anche mediante il controllo sugli atti dispositivi di spesa e sui risultati di gestione;
 - b) esprime parere preventivo sui provvedimenti inerenti l'ordinamento contabile e finanziario, sul bilancio preventivo e sulla compatibilità degli affidamenti di cui all'art. 16 e degli accordi di cui al comma 1 dell'art. 20 con le risorse disponibili;
 - c) redige apposita relazione contenente le proprie valutazioni sulla corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione;
 - d) esercita ogni altra funzione demandata dalla legge o dai regolamenti;
 - e) che il Bilancio di previsione 2024 – 2026 viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione dei sistemi contabili del 118/2011 e delle modifiche succedutesi;
 - f) che il Bilancio di previsione 2024 – 2026, come previsto dalla normativa vigente, rispetta il limite della durata triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione; le previsioni di parte entrata e di parte spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio in coerenza con i documenti di programmazione dell'ARTCal;
 - g) che la stesura degli atti è stata attuata tenendo conto della programmazione delle attività dell'ARTCal che rappresenta annualmente la totalità delle azioni e delle attività che l'ARTCal può mettere in campo nell'ambito delle proprie funzioni a fronte delle risorse finanziarie disponibili.

HA TENUTO CONTO

Che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni;

che ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata;

che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

LA GESTIONE FINANZIARIA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31.12.2023 (da conto del Tesoriere)	11.292.970,75
Fondo di cassa al 31.12.2023 (da scritture contabili)	11.367.492,20

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo di cassa al 31.12	3.381.069,07	33.398.566,10	11.292.970,75

ENTRATE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI						
ENTRATE	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Fondo di cassa all'1/1/ esercizio di riferimento			33.398.566,10	11.292.970,75		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.616.494,34	<i>previsioni di competenza</i>	90.447.526,40	92.665.126,40	112.052.401,66	113.763.987,68
		<i>previsioni di cassa</i>	98.698.747,14	100.281.620,74		
Titolo 3 - Entrate extratributarie						
Titolo 4 - Entrate in conto capitale						
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Titolo 6 - Accensione di prestiti						
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere						
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.760,00	<i>previsioni di competenza</i>	12.090.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00
		<i>previsioni di cassa</i>	108.299,01	12.201.760,00		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.618.254,34	<i>previsioni di competenza</i>	102.537.526,40	104.865.126,40	124.252.401,66	125.963.987,68
		<i>previsioni di cassa</i>	132.205.612,25	123.776.351,49	-	€ -

SPESE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
SPESE	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione	-			-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	6.856.910,70	<i>previsioni di competenza</i>	90.810.666,40	92.654.626,40	112.050.401,66	113.761.987,68
		<i>previsioni di cassa</i>	117.541.454,24	98.636.569,58		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	<i>previsioni di competenza</i>	17.500,00	10.500,00	2.000,00	2.000,00
		<i>previsioni di cassa</i>	18.113,50	10.500,00		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-			-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-			-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-			-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.700,00	<i>previsioni di competenza</i>	12.090.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00
		<i>previsioni di cassa</i>	12.100.959,49	12.205.700,00		
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.862.610,70	<i>previsioni di competenza</i>	102.918.166,40	104.865.126,40	124.252.401,66	125.963.987,68
		<i>previsioni di cassa</i>	129.660.527,23	110.852.769,58	-	-

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 -2025 -2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 11.292.970,75	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 100.281.620,74	€ 92.665.126,40	€ 112.052.401,66	€ 113.763.987,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 12.201.760,00	€ 12.200.000,00	€ 12.200.000,00	€ 12.200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 123.776.351,49	€ 104.865.126,40	€ 124.252.401,66	€ 125.963.987,68

SPESE	CASSA ANNO 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 98.636.569,58	€ 92.654.626,40	€ 112.050.401,66	€ 113.761.987,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.205.700,00	€ 12.200.000,00	€ 12.200.000,00	€ 12.200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 110.852.769,58	€ 104.865.126,40	€ 124.252.401,66	€ 125.963.987,68

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	€ 12.923.581,91
---------------------------------------	------------------------

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
		11.292.970,7 5			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		92.665.126,40	112.052.401,66	113.763.987,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		92.654.626,40	112.050.401,66	113.761.987,68
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			10.500,00	2.000,00	2.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			10.500,00	2.000,00	2.000,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	14.186.456,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	75.524.005,80
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	77.959.309,58
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	11.751.153,20
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	11.751.153,20
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.651.153,20
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	11.651.153,20
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	100.000,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

LA NOTA INTEGRATIVA

Il D.lgs. 118/2011 prevede che al Bilancio di previsione degli Enti in contabilità finanziaria potenziata sia allegata, tra gli altri, la Nota integrativa, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei “numeri” del documento programmatico.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2024

A) ENTRATE

Al fine di verificare l’attendibilità delle entrate il Revisore ha esaminato il Titolo 2: *Trasferimenti correnti*, il quale contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti correnti da parte della Regione Calabria per spese di funzionamento, servizi ferroviari su rete nazionale, servizi automobilistici e servizi ferroviari su rete regionale.

Le entrate di competenza previste per il triennio 2024/2026 sono così ripartite:

ENTRATE			
Trasferimento per servizi di TPL			
Voce	2024	2025	2026
Trasferimento per spese di funzionamento	634.726,40	634.726,40	634.726,40
Trasferimento per i servizi ferroviari su rete nazionale (Contratto Trenitalia)	91.300.000,00	94.333.408,00	96.031.410,00
Servizi automobilistici (Programma pluriennale TPL)			
Servizi ferroviari su rete regionale (ipotesi solo affidamento dei servizi)		16.200.000,00	16.200.000,00
Totale	91.934.726,40	111.168.134,40	112.866.136,40
Voce	2024	2025	2026
Fondo di Riserva	730.400,00	884.267,26	897.851,28
Totale entrate	92.665.126,40	112.052.401,66	113.763.987,68

B) SPESE

Le spese sono state classificate secondo il livello delle missioni/programmi e per quanto riguarda l'ARTCal sono state utilizzate:

- Missione 1: *Servizi istituzionali, generali, di gestione;*
- Missione 10: *Trasporti e diritto alla mobilità;*
- Missione 20: *Fondi accantonamenti;*
- Missione 99: *Servizi per conto terzi.*

SPESE	2024	2025	2026
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 104.865.126,40	€ 124.252.401,66	€ 125.963.987,68

C) SPESE PER IL PERSONALE

Le risorse umane hanno costituito fino ad oggi il limite a una piena operatività di ARTCal; difatti, a tutt'oggi, non risultano risorse incardinate stabilmente a qualsiasi titolo (comando, distacco, utilizzo) nell'Ente, fatta eccezione per tre dipendenti di Azienda Calabria Lavoro, in regime di Convenzione (rep. n. 1 del 02.01.2024)

Ai sensi dell'art.13, comma 10 della L.r. 35/2015, per lo svolgimento delle proprie funzioni ARTCal può avvalersi di personale appartenente alla Regione, ai suoi Enti strumentali e agli Enti locali, in posizione di distacco funzionale, anche parziale, ma può anche prevedere una propria dotazione organica di personale.

Nel bilancio previsionale 2024/2026 sono stati quantificati il numero dei dipendenti e le spese a questi afferenti, in coerenza con quanto stabilito nel documento di programmazione triennale del personale, approvato con delibera ARTCal n. 4 del 31.03.2023, che confluirà, senza modifiche sostanziali, nel redigendo PIAO 2024-2026

Il Piano di fabbisogno di personale prevede, a conclusione del triennio considerato, la disponibilità per ARTCal della seguente dotazione organica:

- n. 1 Direttore;
- n. 1 Vicedirettore;
- n. 8 unità coperte con oneri a valere sul bilancio ARTCal (comando/mobilità/utilizzo altre graduatorie/concorso);
- n. 20 unità coperte con il distacco. Nella tabella sottostante è possibile riscontrare l'andamento della programmazione del fabbisogno, come sopra descritta, comprensiva della relativa spesa necessaria, da considerarsi condizione minima per l'assolvimento degli obblighi istituzionali dell'Autorità.

Si riporta il prospetto del personale dipendente:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1010101001	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	.....	318.701,36	318.701,36
U1010201002	Contributi sociali effettivi a carico dell'Ente	U.1.01.02.01.000	.....	87.227,51	87.227,51
U104010201	Trasferimento alla Regione per trattamento accessorio Direttore ARTCal	U.01.10-1.04.01.02.001	24.677,44	24.677,44	24.677,44
U1020101003	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	.....	27.093,00	27.093,00
TOTALI			24.677,44	457.699,31	457.699,31

D) SPESE PER ORGANI E INCARICHI ISTITUZIONALI

Il bilancio sono previsti gli importi per il Presidente /Commissario, il Revisore dei conti e per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) e riporta la tabella con il dettaglio delle spese:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1030201008	Commissario - Indennità	72.067,84	72.067,84	72.067,84
U1030201008	Commissario - Rimborsi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U1030201008	Revisore dei conti ed OIV	37.913,60	37.913,60	37.913,60
TOTALE		112.981,44	112.981,44	112.981,44

E) SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO

Sono previste le spese relative ai contratti di servizio pubblico in capo ad ARTCal e si riportano gli importi previsti nella seguente tabella:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1030215017	Contratti di servizio pubblico- Trasporto ferroviario - Trenitalia SpA	91.300.000,00	110.533.408,00	112.231.410,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico- Trasporto pubblico locale	.....	.....	.....
TOTALE		91.300.000,00	110.533.408,00	112.231.410,00

F) FONDO DI RISERVA

Ai sensi dell'art. 13, comma 16 della L.r. n. 35/2015, ARTCal, al fine di costituire un fondo di riserva per fare fronte ai possibili oneri finanziari non previsti che possono insorgere in ragione dell'affidamento e dell'esecuzione dei contratti di servizio o delle autorizzazioni dei servizi a libero mercato, deve accantonare annualmente lo 0,8% delle risorse che vengono trasferite ai sensi dell'art. 21, comma 1, fino a che il fondo non raggiunga la misura dell'8% delle anzidette risorse.

Inoltre, sono stati previsti il fondo di riserva sotto la voce del trasporto pubblico locale ed il fondo di riserva per far fronte alle necessità dell'ente, riportati nella tabella sottostante:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U1100101027 <i>art. 1</i>	Fondo di riserva trasporto pubblico locale	730.400,00	884.267,26	897.851,28
U1100101027 <i>art. 2</i>	Fondo di riserva spese necessità dell'Ente	144.567,52		

G) ULTERIORI SPESE

L'ARTCal, data la complessità degli affidamenti nei settori dei trasporti, escluso dal codice degli appalti pubblici, nonché il loro ammontare, unitamente all'assetto quasi del tutto privo di dipendenti, ha previsto **spese per consulenze e prestazioni professionali specialistiche** suddivise fra la Gestione economica e finanziaria, il Trasporto ferroviario ed il Trasporto locale.

Per quanto riguarda i **beni strumentali**, l'Ente prevede di sostenere delle spese per l'acquisto di mobili, software e hardware, necessari per l'esercizio delle proprie attività e riportate nella seguente tabella:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025	STANZIAMENTO 2026
U2020103033	Mobili e arredi	6.500,00	6.500,00	6.500,00
U2020107036	Hardware	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U2020302037	Software	2.000,00	2.000,00	2.000,00

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso sul DPA;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo e della L.R. n. 35/2015, art. 13 punto 13;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Anna Maria Servidio