

GESTIONE GOVERNATIVA FERROVIA CIRCUMETNEA
COLLEGIO DEI REVISORI
RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2022

Il Collegio dei Revisori, nella seduta del 14 dicembre 2021, ha provveduto all'esame del bilancio preventivo 2022 della Gestione Governativa, trasmesso con nota prot. n. 13015/21 del 07/12/2021.

Il Collegio ha acquisito le informazioni dal Direttore Generale e dal responsabile amministrativo sul prevedibile andamento della gestione 2022, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, da effettuare nel corso del predetto esercizio (nell'ambito della relazione al bilancio preventivo 2022 sono specificate le informazioni concernenti sia il programma di esercizio sia il piano finanziario).

In ordine alla impostazione generale, alla formazione e alla struttura del bilancio di previsione 2022, l'Amministrazione ha proceduto all'inserimento in bilancio dei residui attivi e passivi presunti nonché del relativo avanzo/disavanzo presunto al 31/12/2021, che risulta pari a € 102.512.410,00, di cui € 6.766.266,00 ascrivibili al conto esercizio e € 95.746.144,00 vincolati per spese in conto capitale.

TITOLO 01 - Entrate in conto esercizio.

Relativamente alle previsioni di entrata in termini di competenza vengono svolte di seguito alcune considerazioni.

I proventi del traffico, tenuto conto dell'andamento dei dati a consuntivo dell'ultimo trimestre 2021, vanno computati nella misura presunta di € 3.707.000,00.

Anche per l'esercizio 2022, a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria Covid -19, permane un decremento di circa il 50% rispetto all'esercizio 2019, anno di attività svolte a pieno regime.

Tra le altre voci delle entrate correnti le poste più significative riguardano:

- € 300.000,00 per il capitolo E10516 recuperi e rimborsi diversi, comprensivi di € 200.000,00 quale compensazione della voce incentivi per funzioni tecniche ex D. LGS. n. 50/2016, erogati al personale ma interamente a carico del quadro economico dei singoli interventi;
- € 100.000,00 per il capitolo E10102 per ricavi fuori traffico;
- € 60.000,00 per il capitolo E10519 affitto di immobili.

Le poste contabili relative all'IVA sono pari a €20.220.000,00, di cui:



LLW
P
M

- € 20.120.000.000,00 per il capitolo E10521 – Iva Split Payment;
- € 100.000,00 per il capitolo E10522- Iva Reverse Charge.

Tra le entrate correnti la “voce” più consistente è quella relativa all’assegnazione, da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, delle risorse necessarie alla copertura dei costi sostenuti dall’Azienda per gestire il servizio affidato, pari a € 25.480.000,00, in armonia con il dato a budget 2021.

La Gestione ha provveduto all’iscrizione in bilancio nel capitolo E10307 dell’importo di € 207.000,00, inerente alle assegnazioni del Ministero del Lavoro per rimborso oneri di malattia, in armonia con la Legge n. 266/2005, riferendo invece al capitolo E10309 il solo contributo relativo al rimborso dei maggiori oneri contrattuali per € 1.908.000,00, così dettagliato:

- € 537.000,00, ai sensi dell’art.23 della L. n.47 del 27/02/2004, quale annualità 2022 relativa al rinnovo del biennio economico 2002-2003 del CCNL di cui all’accordo concluso il 20/12/2003;
- € 696.000,00, ai sensi della L. n. 58 del 22/04/2005, quale annualità 2022 relativa al rinnovo del primo biennio del CCNL 2004-2007 di cui all’accordo concluso il 14/12/2004;
- € 675.000,00, ai sensi dell’art. 1, c. 1230, della Legge finanziaria 296/07, quale annualità 2022 relativa al rinnovo del secondo biennio del CCNL 2004-2007, di cui all’accordo in data 14/12/2004.

Complessivamente le entrate in conto esercizio di cui al Titolo I, al netto delle entrate per IVA Split Payment e Reverse charge, ammontano per la competenza ad € 38.807.266,00, facendo registrare un decremento di € 2.812.052,00 rispetto alle corrispondenti previsioni assestate dell’esercizio 2021 pari ad € 41.619.318,00.

TITOLO 02 – Entrate in Conto Capitale

Le **entrate previste** in conto capitale ammontano in totale ad € 155.829.626,00. Le stesse sono così ripartite:

- € 16.408.600,00 “**assegnazioni per incrementi patrimoniali**”, di cui in via prevalente:

- € 10.000.000,00 quale finanziamento per l’esecuzione del prolungamento della rete ferroviaria Metropolitana della FCE nella tratta Stesicoro-Aeroporto (Delibera CIPE n.111/2006);
- € 2.850.000,00 quale finanziamento per il sistema di bigliettazione elettronica;
- € 2.000.000,00 quale finanziamento per la fornitura di nr. 15 Unità di Trazione;

- € 4.797.671,00 "assegnazioni del Fondo Comune per rinnovi" (L. n. 297/78), con riferimento alle previsioni di incasso delle annualità 2017-2018-2019;

- € 134.305.100,00 "Contributi della Regione per investimenti"; tale importo è determinato in via prevalente dai seguenti interventi:

- Per € 29.000.000,00 dalla previsione di lavori della tratta Nesima - Misterbianco Centro, primo lotto;
- Per € 20.000.000,00 dalla previsione di spesa per la fornitura di n. 10 UDT, giusto D.D.G. n. 512/Serv. 10 del 14 marzo 2018 relativo al primo contratto applicativo;
- Per € 75.000.000,00 dalla previsione di spesa del completamento del lotto Stesicoro-Aeroporto;
- Per € 6.605.100,00 dalle previsioni di spesa dell'accordo quadro per la fornitura di nr. 15 Unità di trazione treni di superficie;

- € 318.255,00 "Progettazione Legge 443/01".

TITOLO 03 – Partite di Giro

Le entrate per partite di giro rappresentano l'andamento dei capitoli nell'esercizio e pareggiano esattamente con le rispettive uscite in € 38.680.000,00.

TITOLO 01 – Uscite in Conto Esercizio

Le *previsioni di spesa*, relativamente alle poste più significative, sono così suddivise:

- la spesa del personale, come illustrato nella relazione della Gestione al preventivo in oggetto, rappresenta circa il 54% del totale delle uscite correnti al netto delle poste IVA e fondi di riserva, ed è pari ad € 19.582.000,00, inclusi gli oneri sociali INPS ed INAIL a carico dell'Azienda, l'accantonamento alla previdenza complementare previsto dalla riforma del T.F.R. secondo la disciplina del d. lgs. n. 252/05, e della quota T.F.R. afferente all'annualità 2022. Al riguardo giova ricordare che la Gestione, in base alle disposizioni ministeriali vigenti, versa soltanto le quote afferenti la previdenza complementare (nella fattispecie il Fondo Priamo), mentre per il rimanente personale, che non ha aderito allo specifico fondo di previdenza complementare, le quote di TFR dei lavoratori vengono accantonate in azienda;

- le spese di manutenzione dell'infrastruttura e del materiale rotabile fanno registrare in previsione

un importo complessivo pari ad € 9.575.266,00.

Nell'ambito della categoria 9) del titolo I°, risultano confermati i tre distinti capitoli istituiti in sede di formazione del bilancio preventivo 2014, ove risultano allocate le risorse necessarie a coprire eventuali oneri imprevisti.

Nel dettaglio, il capitolo U10939 (fondo di riserva per spese impreviste), risulta quantificato in € 400.000,00; il capitolo U10940 (fondo di riserva per eventuali oneri derivanti da contenziosi in corso) risulta quantificato in € 1.800.000,00, ed infine il capitolo U10941 (fondo di riserva per spese obbligatorie derivanti da provvedimenti normativi e/ contrattuali che comportano nuovi e/o maggiori oneri) risulta quantificato in € 200.000,00. La copertura dei predetti stanziamenti risulta assicurata con le risorse derivanti dal presunto avanzo di amministrazione di parte corrente al 31/12/2021.

È bene precisare, a tale riguardo, che gli stessi non possono essere utilizzati sino al risultato certo scaturente dall'approvazione del conto consuntivo 2021 (da correlare all'assestamento di bilancio).

TITOLO 02 – Uscite in Conto Capitale

Le spese in conto capitale sono complessivamente previste per l'esercizio 2021 in € 175.144.776,00.

Le stesse riguardano:

- € 17.407.200,00 – Cap. U21174 - per lavori di ammodernamento della tratta metropolitana;
- € 4.044.741,00 -Cap. U21175- per rinnovi finanziati con il Fondo Comune – Legge 297/1978;
- € 318.255,00 -Cap. U21182 - la “progettazione preliminare Nodo Catania”, Legge 433/01;
- € 153.374.580,00 - Cap. 21178 - per investimenti finanziati con fondi regionali.

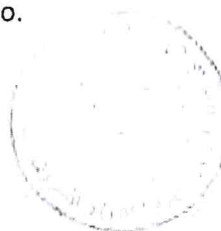
La copertura di tali spese è assicurata anche con le risorse derivanti dall'utilizzo per € 19.315.150,00 del presunto avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione, che al 31/12/2021 viene quantificato in € 95.746.144,00.

Per l'eventuale utilizzo delle predette risorse valgono le regole già sopra segnalate per i fondi di riserva; in particolare, tale quota-parte dello stanziamento risulta utilizzabile solo dopo l'accertamento definitivo derivante dalle risultanze del conto consuntivo 2021.

Di seguito è rappresentato il quadro finanziario 2021 relativo alle spese di esercizio.

Entrate

Ricavi da traffico	€ 3.707.000,00
Altre entrate	€ 23.074.000,00



Handwritten signature and initials.

Utilizo Avanzo presunto al 31/12/2020	€	6.766.266,00
Totale	€	33.547.266,00
Uscite		
Personale	€	19.582.000,00
Altre uscite	€	37.045.266,00
Fondi di riserva	€	2.400.000,00
Totale Uscite	€	59.027.266,00
Differenza	€	25.480.000,00

Il disavanzo di competenza risulta coperto con l'importo di € 25.480.000,00, iscritto al capitolo di entrata E10311 quale trasferimento dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per l'anno 2022 necessario ad assicurare l'esercizio della Gestione, la cui copertura finanziaria è stata attestata dal MIT con nota acquisita al prot. FCE n. 13817 del 2/12/2020.

Il Collegio, prende atto, altresì, del programma pluriennale di sviluppo della Ferrovia Circumetnea – Piano degli Investimenti, da realizzare nel triennio evidenziando che lo stesso, naturalmente, è subordinato alla necessità che sussistono specifici stanziamenti per garantirne la copertura.

Giova rammentare che la previsione relativa ai capitoli di spesa è attuata in coerenza ai principi dettati dalle disposizioni di contenimento della spesa di cui al D.L. n 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. n. 122/2010 e al D.L. n. 52/2012, convertito con modificazioni dalla L. n. 94/2012, nonché con le linee direttive fornite dall'Amministrazione vigilante.

▪ **Conclusioni**

Tutto ciò premesso, il Collegio, per quanto di competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2022 della Ferrovia Circumetnea, per l'ulteriore corso del documento contabile adottato dalla Gestione.

Il Collegio dei Revisori

Manuela P...
Roberto P...
Roberto P...

