

**GESTIONE GOVERNATIVA FERROVIA CIRCUMETNEA**  
**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2023**

Il Collegio dei Revisori, nella seduta del 06 dicembre 2022, ha svolto all'esame del bilancio preventivo 2023 della Gestione Governativa, trasmesso con nota prot. n. 13086/22 del 25/11/2022.

Il Collegio viene informato dal Direttore Generale e dal Responsabile Amministrativo sul progetto di Bilancio preventivo 2023 e sulle modalità di redazione dello stesso; viene quindi illustrato il prevedibile andamento della gestione 2023, i fatti di maggior rilievo che potranno accadere nel corso del predetto esercizio; da ultimo, anche riferiti sia il programma d'esercizio che l'avanzamento del piano d'investimenti (intrapreso ormai da diversi anni).

In ordine all'impostazione generale, alla formazione e alla struttura del bilancio di previsione 2023, l'Amministrazione ha proceduto all'inserimento in bilancio dei residui attivi e passivi presunti nonché del relativo avanzo presunto al 31/12/2022, che viene stimato in € 129.691.204,00, di cui € 5.376.783,00 ascrivibili al conto esercizio e € 124.314.420,00 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.

**1) Contributi e sovvenzioni**

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 2022 – capitolo E10311 – Contributo C/esercizio MIT.

Si rileva, anche per l'esercizio 2023, così come già accertato per l'esercizio 2022, che tra le entrate correnti si presenta l'ulteriore contributo in conto esercizio, riconosciuto ai sensi dell'art. 8, c. 12 Septies della L. n. 108/22, pari ad € 5.000.000,00, che trova capienza all'interno del capitolo E10315 denominato "Contributo C/Esercizio MIMS l. 108/22 Art. 8 c. 12 Septies".

La Gestione ha provveduto all'iscrizione in bilancio nel capitolo E10307 dell'importo di € 200.000,00, inerente alle assegnazioni del Ministero del Lavoro per rimborso oneri di malattia, in armonia con la L. n. 266/2005, riferendo invece al capitolo E10309 il solo contributo relativo al rimborso dei maggiori

*CC/12*

*RR*

oneri contrattuali per € 2.000.000,00, così dettagliato:

- € 550.000,00, 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;
- € 750.000,00, 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;
- € 700.000,00, 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 (accordo in data 14/12/2004).

## **2) Ricavi del traffico**

I proventi del traffico, tenuto conto dell'andamento dei dati consolidati del preconsuntivo 2022, vengono computati nella misura presunta di € 5.098.500,00, registrando un sensibile aumento rispetto agli anni 2020-2021 (caratterizzati dalla presenza di misure restrittive a causa dell'emergenza pandemica Covid 19), ma ancora distanti rispetto ai livelli dei proventi pre Covid 19.

Incidono positivamente circa la crescita dei ricavi del traffico metropolitana, anche per l'anno 2023, la stipula di due diverse convenzioni una con il Comune di Catania, l'altra con l'Università di Catania, che attraverso l'emissione di titoli di viaggio integrati con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta (AMTS) permettono un'integrazione del trasporto pubblico Locale sia su ferro (Metro) che su gomma (Bus) garantendo maggiore efficienza e qualità dei servizi offerti a favore della mobilità sostenibile.

In particolare si presume che si verificherà un incremento dei ricavi del traffico per circa € 270.000,00, dovuto all'aumento del numero di abbonamenti rilasciati in convenzione con l'Università di Catania.

Tra le altre voci delle entrate correnti la posta più significativa riguarda il capitolo E10516 (recuperi e rimborsi diversi) per € 400.000,00 costituiti in prevalenza dagli incentivi per funzioni tecniche ex D. LGS. n. 50/2016, erogati al personale, che per le opere di investimento ricadono interamente a carico del quadro economico dei singoli interventi (circa 80%), mentre per gli interventi manutentivi ordinari gravano sul conto esercizio.

## **3) Entrate fiscali**

Le poste contabili relative all'IVA sono pari a € 22.900.000,00, di cui:

- € 22.800.000,00 per il capitolo E10521 – Iva Split Payment;
- € 100.000,00 per il capitolo E10522- Iva Reverse Charge.

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 € 43.840.283,00, in linea con le corrispondenti previsioni assestate dell'esercizio 2022 pari ad € 43.936.142,00.

#### TITOLO 02 – Entrate in Conto Capitale

Le **entrate previste** in conto capitale ammontano in totale ad € 158.650.840,00. Le stesse sono così ripartite:

- € 44.356.161,00 "assegnazioni per incrementi patrimoniali", di cui in via prevalente:

- € 18.000.000,00, quale finanziamento per l'esecuzione del prolungamento della rete ferroviaria Metropolitana della FCE nella tratta Stesicoro-Aeroporto (Delibera CIPE n.111/2006);
- € 1.300.000,00, quale finanziamento per il sistema di bigliettazione elettronica;
- € 23.000.000,00, quale Addendum al finanziamento per i lavori della Tratta Metropolitana di Catania fino a Paternò;

- € 7.764.736,00 "assegnazioni del Fondo Comune per rinnovi" (L. n. 297/78), con riferimento alle previsioni di incasso delle annualità 2017-2019-2020-2021-2022;

- € 106.529.943,00 "Contributi della Regione per investimenti"; tale importo è determinato in via prevalente dai seguenti interventi:

- Per € 20.000.000,00, dalla previsione di lavori della tratta Nesima - Misterbianco Centro, primo lotto;
- Per € 14.249.943,00, 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 € 72.200.000,00, dalla previsione di spesa del completamento del lotto Stesicoro-Aeroporto.

#### 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 € 41.360.000,00.

#### TITOLO 01 – Uscite in Conto Esercizio

Circa le **previsioni di spesa**, relativamente alle poste contabili più significative, si rileva che:

- la spesa del personale, come illustrato nella relazione della Gestione al preventivo in oggetto, rappresenta circa il 43% del totale delle uscite correnti al netto delle poste IVA e fondi di riserva, ed è pari ad € 19.950.000,00, 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 2023. Al riguardo giova ricordare che la Gestione, in base alle disposizioni ministeriali vigenti, versa soltanto le quote afferenti alla 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 € 11.980.000,00.

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 € 200.000,00; il capitolo U10940 (fondo di riserva per eventuali oneri derivanti da contenziosi in corso) risulta quantificato in € 1.030.283,00. La copertura dei predetti stanziamenti risulta assicurata con le risorse derivanti dal presunto avanzo di amministrazione di parte corrente al 31/12/2022.

È bene precisare, a tale riguardo, che gli stessi non possono essere utilizzati sino al risultato certo scaturente dall'approvazione del conto consuntivo 2022 (da correlare all'assestamento di bilancio).

#### **TITOLO 02 – Uscite in Conto Capitale**

Le spese in conto capitale sono complessivamente previste per l'esercizio 2023 in € 188.323.902,00 e riguardano:

- € 87.812.161,00 – Cap.U21174 - per lavori per incrementi patrimoniali;
- € 1.324.741,00 -Cap. U21175- per rinnovi finanziati con il Fondo Comune – L. n.297/1978;
- € 99.187.000,00 - Cap. 21178 - per investimenti finanziati con fondi regionali.

La copertura di tali spese è assicurata anche con le risorse derivanti dall'utilizzo per € 29.637.062,00 (A) del presunto avanzo di amministrazione in conto capitale con vincolo di destinazione, pari ad €

124.314.421,00 (B), che quindi al 31/12/2022 risulterà pari ad € 94.641.359,00 (B-A).

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 2022.

Di seguito è rappresentato il quadro finanziario 2023, relativo alle spese di esercizio.

#### **Entrate**

Ricavi da traffico € 5.098.500,00

Altre entrate € 25.785.000,00

#### Utilizzo Avanzo presunto

in c/ esercizio al 31/12/2022 € 5.376.783,00

**Totale € 36.260.283,00**

#### **Uscite**

Personale € 19.950.000,00

Altre uscite € 45.560.000,00

Fondi di riserva € 1.230.283,00

**Totale Uscite € 66.740.283,00**

**Differenza € 30.480.000,00**

Il disavanzo di competenza risulta coperto con l'importo di € 25.480.000,00, quale trasferimento dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per l'anno 2023, necessario ad assicurare l'equilibrio economico dell'esercizio della Gestione, la cui copertura finanziaria è stata attestata dal MIT con nota acquisita al prot. FCE n. 13817 del 2/12/2020, e per € 5.000.000,00 con l'ulteriore Contributo in conto esercizio, riconosciuto ai sensi dell'art. 8, c. 12 Septies, della L. n. 108/22.

Il Collegio prende atto, altresì, del programma pluriennale di sviluppo della Ferrovia Circumetnea – Piano degli Investimenti, da realizzare nel triennio, evidenziando che lo stesso è subordinato alla necessità che sussistano 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 2023 della Ferrovia Circumetnea, per l'ulteriore corso del documento contabile adottato dalla Gestione.

Il Collegio dei Revisori

*Mauro P. P. P.*

*P. Ricci*  
*S. P.*