

GESTIONE GOVERNATIVA FERROVIA CIRCUMETNEA
COLLEGIO DEI REVISORI
RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2021



Il Collegio dei Revisori nella seduta del 22 dicembre 2020 ha proceduto all'esame del bilancio preventivo 2021 della Gestione Governativa, trasmesso con nota prot. n. 14382 del 16/12/2020.

Il Collegio ha acquisito specifiche informazioni dal Direttore Generale e dal Direttore amministrativo sul prevedibile andamento della gestione 2021, 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 2021 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 2021, l'Amministrazione ha proceduto all'inserimento in bilancio dei residui attivi e passivi presunti nonché del relativo avanzo/disavanzo presunto al 31 dicembre 2020, che risulta pari ad € 101.742.966,00, di cui € 6.990.000,00 ascrivibili al conto esercizio ed € 94.752.966,00 vincolati per spese in conto capitale.

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

Le entrate derivanti dai proventi del traffico si attestano su un ammontare di € 3.822.000,00. Si evidenzia un decremento del 60% rispetto all'esercizio 2020 dovuto agli effetti negativi dell'emergenza sanitaria Covid -19.

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

- € 100.000,00 per il capitolo E10516 recuperi e rimborsi diversi;
- € 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 ad €11.200.000,00, di cui:

- € 11.100.000,00 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 all'esercizio a copertura dei



costi sostenuti dall'Azienda per gestire il servizio affidato, pari ad € 25.480.000,00, in linea con il dato del budget 2020.

La Gestione ha provveduto all'iscrizione in bilancio nel capitolo E10307 dell'importo di € 168.000,00, inerente alle assegnazioni del Ministero del Lavoro per rimborso oneri di malattia, in armonia con la Legge n. 266/2005, lasciando invece al capitolo E10309 il solo contributo relativo al rimborso dei maggiori oneri contrattuali (€ 2.080.000,00 - erogazione della annualità 2021 a copertura dei rinnovi del CCNL autoferrotranvieri dei tre bienni economici 2002/2007).

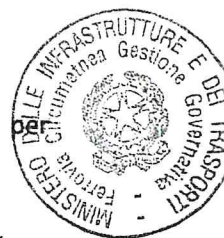
Nel dettaglio, l'importo complessivo di € 2.027.000,00 si riferisce:

- € 580.000,00, ai sensi dell'art. 23 della Legge n. 47/2004, quale annualità 2018 relativa al rinnovo del biennio economico 2002-2003 del C.C.N.L. (accordo concluso in data 20/12/2003);
- € 760.000,00, ai sensi della Legge n. 58/2005, quale annualità 2018 relativa al rinnovo del primo biennio del CCNL 2004-2007 (accordo concluso il 14/12/2004);
- € 740.000,00, ai sensi dell'art. 1, c. 1230, della Legge finanziaria 296/07, quale annualità 2018 relativa al rinnovo del secondo biennio del CCNL 2004-2007 (accordo concluso il 14/12/2004);

Complessivamente le entrate in conto esercizio di cui al Titolo I ammontano per la competenza ad €50.125.000,00, con un decremento di € 7.809.896,00 rispetto alle previsioni dell'esercizio 2020 pari ad € 57.934.896,00.

Le entrate previste in conto capitale ammontano in totale ad € 83.689.948,00. Le stesse sono così ripartite:

- € 26.995.200,00 "assegnazioni per incrementi patrimoniali" derivanti dai finanziamenti per l'esecuzione del programma di investimenti relativo al prolungamento della rete ferroviaria della FCE nella tratta Stesicoro-Aeroporto (Delibera CIPE n.111/2006);
- € 1.614.493,00 "assegnazioni del Fondo Comune per rinnovi" (Legge 297/78);
- € 318.255,00 "progettazione preliminare Nodo Catania", Legge 443/01, mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti;
- € 262.000,00, con riferimento a finanziamenti per "interventi per la sicurezza ex L. n. 296/06";
- € 54.500.000,00 "Contributi della Regione per investimenti". A tal proposito si evidenzia che tale importo è determinato per € 27.000.000,00 dalla previsione di fine lavori della tratta Nesima-Misterbianco Centro, primo lotto, e per € 25.000.000,00 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 e per € 2.500.000,00 dalle previsioni di spesa del completamento del lotto Stesicoro-Aeroporto.

Le entrate per partite di giro rappresentano l'andamento dei capitoli nell'esercizio e pareggiano esattamente con le rispettive uscite in € 18.560.000,00.

Le spese correnti nell'esercizio 2021 pareggiano le entrate per un importo totale pari ad € 50.125.000,00 e registrano, pertanto, un decremento di € 7.809.896,00 rispetto al preventivo 2020.

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 € 19.625.000,00, inclusi gli oneri sociali INPS ed INAIL a carico dell'Azienda, dell'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 2021. 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 € 10.550.000,00;

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 imprevisi.

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 € 1.750.000,00, 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 31/12/2020.

È bene precisare, a tale riguardo, che gli stessi non possono essere utilizzati sino al risultato certo scaturente dall'approvazione del conto consuntivo 2020 (da correlare all'assestamento di bilancio).

Le spese in conto capitale sono complessivamente previste per l'esercizio 2021 in € 178.442.914,00.



Le stesse riguardano:

- € 35.766.838,00 – Cap. U21174 - per lavori di ammodernamento della tratta metropolitana;
- € 5.659.235,00 -Cap. U21175 - per rinnovi finanziati con il Fondo Comune – L. 297/1978;
- € 318.255,00 -Cap. U21182 – per la “progettazione preliminare Nodo Catania”, L. 433/01;
- € 327.539,00 -Cap. U21183- per i finanziamenti relativi a interventi per la sicurezza ex L. 296/06;
- € 529.229,00 –Cap. U21181 – acquisto ex Legge 488/99 E 388/00 (treni di superficie)

La copertura di tali spese è assicurata anche con le risorse derivanti dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione al 31/12/2020, quantificato in € 13.411.148,00.

- € 135.841.818,00 - Cap. 21178 - per investimenti finanziati con fondi regionali, la cui copertura è assicurata anche con le risorse derivanti dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione al 31/12/2020, quantificato in € 81.341.818,00.

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 2020.

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

Entrate

Ricavi da traffico	€	3.822.000,00
Altre entrate	€	13.833.000,00
<u>Utilizzo Avanzo presunto al 31/12/2020</u>	€	<u>6.990.000,00</u>
Totale	€	24.645.000,00

Uscite

Personale	€	19.625.000,00
Altre uscite	€	28.150.000,00
<u>Fondi di riserva</u>	€	<u>2.350.000,00</u>
Totale Uscite	€	50.125.000,00
Differenza	€	25.480.000,00

Il disavanzo di competenza risulta coperto, come di consueto, 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 2021 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 dicembre 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 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 2021 della Ferrovia Circumetnea, per l'ulteriore corso del documento contabile adottato dalla Gestione.

Il Collegio dei Revisori

MARCOVALERIO
POZZATO
CORTE DEI CONTI
22.12.2020
17:18:09 UTC



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Valerio Pozzato".