

GESTIONE GOVERNATIVA FERROVIA CIRCUMETNEA
COLLEGIO DEI REVISORI
RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2024

Il Collegio dei Revisori, nella seduta del 11 dicembre 2023, ha provveduto all'esame del bilancio preventivo finanziario 2024 della Gestione Governativa, trasmesso con nota prot. n. 14326/23 del 05/12/2023.

Il Collegio viene informato dal Direttore Generale e dal Responsabile Amministrativo sul progetto di Bilancio preventivo finanziario 2024 e sulle modalità di redazione dello stesso. Viene quindi illustrato il prevedibile andamento della gestione 2024 ed in particolare i fatti di maggior rilievo che potranno accadere nel corso del predetto esercizio. Inoltre viene riferito sia il programma d'esercizio che l'avanzamento del piano d'investimenti intrapreso ormai da diversi anni.

In ordine alla formazione e alla struttura del bilancio di previsione 2024, l'Amministrazione ha proceduto all'inserimento in bilancio dell'avanzo presunto al 31/12/2023, che viene stimato in € 129.733.007,00 di cui € 4.031.517,00 ascrivibili al conto esercizio e € 125.701.491,00 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 ormai consolidati del preconsuntivo 2023, vengono quantificati nella misura presunta di € 5.500.000,00.

Incide positivamente alla crescita dei ricavi del traffico "metropolitana", anche per l'anno 2023, la stipula di due diverse convenzioni una con il Comune di Catania e l'altra con l'Università di Catania che, attraverso l'emissione di titoli di viaggio integrati con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta (AMTS), permette 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.

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

- € 265.900,00 per il capitolo E10516 "recuperi e rimborsi diversi", costituiti in prevalenza dagli incentivi per le funzioni tecniche, ex D. LGS. n. 50/2016, erogati al personale (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);

- € 100.000,00 per il capitolo E10102 per ricavi fuori traffico (contratto di affidamento in esclusiva degli spazi pubblicitari);
- € 60.000,00 per il capitolo E10519 affitto di immobili.

Le poste contabili relative all'IVA sono pari a € 38.000.000,00, di cui:

- € 37.700.000,00 per il capitolo E10521 – Iva Split Payment;
- € 300.000,00 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 - capitolo E 10311 – Contributo C/esercizio MIT, delle risorse necessarie alla copertura dei costi sostenuti dall’Azienda per gestire il servizio affidato, pari a € 24.339.763,00. Nell’anno 2024, rispetto all’annualità erogata per l’anno 2023 pari ad € 25.480.000,00, si prevede un decremento pari ad € 1.140.237,00, in attuazione a quanto previsto dal DDL 926 del 26/11/2023 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e Bilancio pluriennale per il triennio 2024 – 2026”.

Si rileva altresì che, anche per l’ulteriore Contributo in conto esercizio iscritto al capitolo E10315 – Contributo C/Esercizio MIMS I. 108/22 Art. 8 c. 12 Septies – per l’esercizio 2024, in attuazione al DDL 926 del 26/11/2023 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e Bilancio pluriennale per il triennio 2024 – 2026”, si prevede una riduzione di € 400.000,00 rispetto al contributo inizialmente riconosciuto di € 5.000.000,00.

La Gestione ha provveduto all’iscrizione in bilancio nel capitolo E10307 – Assegnazioni del Ministero del Lavoro per rimborso oneri di malattia – per un ammontare di € 25.000,00, pari al 15 % degli oneri effettivamente sostenuti da FCE per l’annualità 2023, a seguito di un possibile definanziamento delle risorse disponibili da parte del MIT in linea con le riduzioni operate per le annualità precedenti.

Al capitolo E10309 – Contributo MIT relativo al rimborso dei maggiori oneri contrattuali sostenuti per rinnovi CCNL, è stata iscritta la somma di € 2.000.000,00, così dettagliata:

- € 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, 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 € 42.099.380,00.

TITOLO 02 – Entrate in Conto Capitale

Le **entrate previste** in conto capitale ammontano in totale ad € 313.954.315,00. Le stesse sono così ripartite:

- € 227.184.767,00 **“assegnazioni per incrementi patrimoniali”**, di cui in via prevalente:

- € 13.000.000,00 quale finanziamento per l'esecuzione del prolungamento della rete ferroviaria Metropolitana della FCE nella tratta Stesicoro-Aeroporto (Delibera CIPE n.111/2006);
- € 2.000.000,00 quale finanziamento per il sistema di bigliettazione elettronica;
- € 182.547.407,00 quale Addendum al finanziamento per i lavori della Tratta Metropolitana di Catania fino a Paternò;
- € 20.000.000,00 quale finanziamento per la Fornitura di n. 15 Unità di trazione da adibire al TPL per la metropolitana.

- € 7.669.629,00 **“assegnazioni del Fondo Comune per rinnovi”** (L. n. 297/78), con riferimento alle previsioni di incasso delle annualità 2017-2019-2022;

- € 79.099.919,00 **“Contributi della Regione per investimenti”**; tale importo è determinato in via prevalente dai seguenti interventi:

- Per € 4.900.000,00 quale previsione dei lavori per l'adeguamento agli standard di sicurezza del “sistema di rilevazione ed estrazione fumi Ferrovia Circumetnea”;
- Per € 74.084.088,00 quale previsione di spesa per i lavori inerenti il 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 € 56.460.000,00.

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 50,80% del totale delle uscite correnti al netto delle poste IVA e fondi di riserva, ed è pari ad € 22.230.000,00 (capitoli U10211, U10212 e U10213), 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 2024. 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 € 12.250.000,00 (capitoli U10460, U10462, U10471 e U10473).

Nell'ambito della categoria 9) del titolo I°, il capitolo U10940 (fondo di riserva per oneri contenzioso) risulta quantificato in € 800.000,00.

TITOLO 02 – Uscite in Conto Capitale

Le spese in conto capitale previste per l'esercizio 2023 sono complessivamente pari ad € 388.024.530,00. Le stesse riguardano:

- € 227.184.767,00 – Cap. U21174 – per acquisti per incrementi patrimoniali;
- € 1.739.845,00 -Cap. U21175- per rinnovi finanziati con il Fondo Comune – Legge 297/1978;
- € 109.099.919,00 - Cap. 21178 - per investimenti finanziati con fondi regionali.

La copertura di tali spese è assicurata per € 24.070.216,00 con le risorse derivanti dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione, che al 31/12/2023, viene quantificato in € 125.701.491,00.

Si evidenzia che le predette risorse potranno essere utilizzate solo dopo l'accertamento definitivo derivante dalle risultanze del conto consuntivo 2023.

Di seguito è rappresentato il quadro finanziario 2024 relativo alle spese di esercizio.

Entrate	
Ricavi da traffico	€ 5.500.000,00
Altre entrate	€ 43.128.100,00
<u>Utilizzo Avanzo presunto al 31/12/2023</u>	<u>€ 4.031.517,00</u>
Totale	€ 52.659.617,00
Uscite	
Personale	€ 22.230.000,00
Altre uscite	€ 58.569.380,00
<u>Fondi di riserva</u>	<u>€ 800.000,00</u>
Totale Uscite	€ 81.599.380,00
Differenza	€ 28.939.763,00

La predetta differenza di € 28.939.763,00 trova copertura per € 24.339.763,00, quale trasferimento dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per l'anno 2024 necessario ad assicurare l'esercizio della Gestione, e per € 4.600.000,00 quale ulteriore Contributo in conto esercizio, riconosciuto ai sensi dell'art. 8 c. 12 Septies della L. 108/22.

Il Collegio prende atto, altresì, del programma pluriennale di sviluppo della Ferrovia Circumetnea – Piano degli Investimenti da realizzare nel triennio 2024-2026.

Giova rammentare che la previsione relativa ai capitoli di spesa è attuata in coerenza ai principi dettati per il contenimento della spesa secondo la normativa vigente, 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 Finanziario di Previsione 2024 della Ferrovia Circumetnea, per l'ulteriore corso del documento contabile adottato dalla Gestione.

Il Collegio dei Revisori

