



ARTCaI

AUTORITÀ REGIONALE DEI TRASPORTI
DELLA CALABRIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

La l.r. 35/2015 recante “Norme per i servizi di trasporto pubblico locale”, all’art. 13, ha istituito l’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria quale Ente di governo del bacino unico regionale di interesse regionale in materia di TPL.

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

Il ruolo dell’ART Calè 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. 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’ART-CAL, ai sensi del citato art. 13 della l.r. 35/2015, 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 dell’ART-CAL:

- l’Assemblea;
- il Presidente;
- il Comitato istituzionale;
- il Revisore dei conti

Per quanto l’ART Cal abbia avviato le procedure di affidamento di tutti i servizi di trasporto pubblico locale di competenza, mediante la pubblicazione sulla GUCE di 3 avvisi di preinformazione, ai sensi dell’art. 7 del Reg. (CE) 1370/2007, non è stato ancora dato seguito alle

stesse procedure di affidamento in attesa del completamento da parte della Regione Calabria degli atti propedeutici e della definizione dell'assetto organizzativo dell'Ente, allo stato sprovvisto di personale dipendente. Si sono succeduti tre Commissari, un Segretario ed attualmente è stato nominato il Direttore (che ai sensi della l.r. 4/2018 ha sostituito il Segretario, ampliandone le competenze).

Con DPGR n.15 del 12/02/2016 è stata nominata la dott.ssa Annita Serio quale Commissario dell'ART-CAL, 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 dell'ente. A seguito delle dimissioni della dott.ssa Serio, con DPGR n.51 del 15/05/2017 veniva nominato, quale Commissario dell'ART-CAL, il prof. Giuseppe Guido, rimasto in carica dal 15/05/2017 al 18/10/2017. Successivamente, a seguito delle dimissioni del prof. Guido, con DPGR n.117 del 30/10/2017, si è proceduto alla nomina del dott. Francesco Cribari quale Commissario dell'ART-CAL, incarico confermato con DPGR n. 09 del 20/02/2018.

Con DPGR n.38 del 14/03/2017 è stato conferito l'incarico di Segretario Generale dell'ART Cal alla dott.ssa Amelia Crucitti.

La L.R. n.4/2018 ha modificato la L.R. n.35/2015 sostituendo la figura di vertice della struttura amministrativa dell'ART-CAL, individuata adesso nel Direttore, ridefinendone le funzioni e il trattamento economico. Con il DPGR n. 18 del 16/03/2018 si è preso atto della cessazione dell'incarico di Segretario Generale dell'ART Cal e, con successivo DPGR n.30 del 26/04/2018, si è conferito l'incarico di Direttore reggente.

Negli anni passati sono stati effettuati alcuni 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), il bilancio di previsione 2016/2018 e lo stesso bilancio redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011 (delibera n. 9 del 29/06/2016 e n. 12 del 18/07/2016).

Con il presente atto si intende aggiornare il bilancio previsionale 2018 e redigere i previsionali per gli anni 2019 e 2020.

STRUTTURA DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 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 2018-2020 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 2018-2020 è stata attuata tenendo conto della programmazione delle attività dell'Ente 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 disciplina il Bilancio di Previsione 2018-2020 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 DLgs. 118/2011 prevedono 7 Titoli di Entrata, allo stato attuale l'Ente utilizza solo il seguente:

- Titolo 2: Trasferimenti correnti

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;
- macroaggregati: 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: debito pubblico, anticipazioni finanziarie e 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

LE FONTI DI FINANZIAMENTO

Le risorse finanziarie per l'esecuzione dei servizi di trasporto pubblico locale ai sensi della legge regionale n. 35/2015 art. 21, comma1, sono trasferite all'ART CALe sono garantite:

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

Le risorse finanziarie per il funzionamento dell'ART-CAL, dell'Agenzia regionale reti e mobilità e dell'Osservatorio della mobilità, ai sensi dell'art. 21, comma 3, della l. regionale n.35/2015, sono garantite nei seguenti modi:

- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8 per cento della spesa corrente per i servizi gravante sullo stesso bilancio;
- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8 per cento 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 per cento delle somme trasferite all'ART CAL 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 per cento venga trasferito all'ART CAL 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 per funzionamento e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro 20.354,155,28.

Le entrate di competenza previste per il triennio 2018/2020, sono così ripartite:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	948.913,28	948.913,28	948.913,28
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	19.405.242,00	215.760.281,21	215.760.281,21
	TOTALE ENTRATE	20.354.155,28	216.709.194,49	216.709.194,49

TRASFERIMENTO REGIONALE ORDINARIO

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

La legge regionale n. 4 del 08/02/2018 all'art.4, comma 2, modifica la l.r. n.35/2015, incrementando le risorse da trasferire all'ART Cal per le spese di funzionamento; in sostanza vengono incrementate le risorse finanziarie totali previste per il funzionamento dell'ART Cal, 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, nello stesso tempo viene incrementata l'aliquota da applicare a tali risorse per il calcolo delle somme da trasferire ad ART Cal 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 ART Cal per il funzionamento dell'Ente ed il cui importo originariamente era previsto pari ad € 351.961,61.

Nella tabella che segue si riportano i valori riportati nel bilancio di previsione dell'Ente per il triennio 2018/2020.

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento (primo stanziamento)	351.961,61	351.961,51	351.961,51
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento (stanziamento aggiuntivo art.4, comma 2, L.R. n.4 DEL 08/02/2018)	596.951,67	596.951,67	596.951,67
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	19.405.242,00	215.760.281,21	215.760.281,21
	TOTALE ENTRATE	20.354.155,28	216.709.194,49	216.709.194,49

I ricavi tariffari sono stati stimati in € 52.473.572,53 annui sulla base dell'ultimo programma pluriennale del trasporto pubblico locale 2017-2019 approvato con DGR 578/2016. Ne consegue un incremento di risorse da trasferire ad ART Cal pari ad € 596.951,67 per il 2018, per il 2019 e per il 2020.

Tale importo è stato quindi riportato nel bilancio previsionale dell'ART Cal per ogni annualità fra le Entrate sotto il TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI, TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche.

L'articolo 6 della l. regionale n. 4 del 08/02/2018 specifica le variazioni di carattere finanziario e precisa i maggiori oneri previsti quantificandoli in € 596.951,67 specificando che gli stessi trovano copertura nella riduzione dello stanziamento del capitolo U0222210701, allocato alla missione 10, programma 2, del bilancio di previsione 2018/2020 della Regione Calabria. Detti importi, poi, verranno allocati, nell'ambito della stessa Missione e del medesimo programma, al capitolo U9100200401.

Tali valori sono stati ritenuti congrui e prudentziali soprattutto se si considera che ART Cal attualmente svolge anche le funzioni dell'Agenzia reti e mobilità, non ancora istituita, e quindi si applicano le previsioni del c. 10 dell'articolo. 23 della l.r. 35/2015.

Relativamente ai trasferimenti derivanti dall'applicazione dell'aliquota dello 0,80% sulla spesa corrente per i servizi gravante sullo stesso bilancio della Regione e destinate al trasporto pubblico locale, si specifica che per il calcolo si sono presi come riferimento i valori riportati nel Programma Pluriennale del Trasporto Pubblico Locale 2017/2019 relativi alla voce "Trasferimento ad ARTCAL", si precisa che essendo riportati nel Rapporto dei valori minimi e massimi è stato ritenuto congruo effettuare una media dei due valori. Per il 2020 sono stati riportati gli stessi valori previsti per il 2019.

Si riporta di seguito la tabella con i valori previsti nel Programma Pluriennale del Trasporto Pubblico Locale 2017/2019

TRASFERIMENTO ad ARTCAL	2017	2018	2019
Minimo al lordo della riserva art.13, comma 16 LR. 35/2015 (F.N.T. trasferito: 88%)	196.616.138,61	203.005.544,62	202.916.973,28
Massimo al lordo della riserva art.13, comma 16 LR. 35/2015 (F.N.T. trasferito: 100%)	221.419.501,64	228.692.160,47	228.603.589,13
Risorse per servizi – Minimo (al netto della riserva)	195.043.209,50	201.381.500,27	201.293.637,49
Risorse per servizi – Massimo (al lordo della riserva)	219.648.145,63	226.862.623,19	226.774.760,42

Si rileva che per il 2018 si è considerato solo l'importo riferito all'affidamento dei servizi ferroviari pari ad € 77.000.000 (IVA inclusa) rapportato a tre mesi, sul presupposto di una decorrenza del servizio dal 1 ottobre 2018.

Secondo queste previsioni gli importi riportati in bilancio sono i seguenti:

TRASFERIMENTI	2018	2019	2020
Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	19.405.242,00	215.760.281,21	215.760.281,21

LE SPESE

Con riferimento alle disponibilità sopra indicate, il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato predisposto nel pieno rispetto del mantenimento degli equilibri contabili.

Le spese di competenza previste per il triennio 2018/2020 sono classificate secondo il livello delle missioni/programmi e 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

Tali spese ammontano per il 2018 ad € 20.354.155,28 e sono ripartite per il triennio 2018/2020 secondo la seguente tabella:

COD CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
U1010101001	Retribuzioni in denaro	154.240,17	370.176,41	370.176,41
U1010201002	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	44.018,83	105.645,18	105.645,18
U1020101003	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.526,63	20.463,91	20.463,91
U1030102007	Altri beni di consumo	3.000,00	5.000,00	5.000,00
U1030201008	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione			
	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	62.038,40	72.067,84	72.067,84
	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	7.812,00	9.375,00	9.375,00
	Compensi agli organi istituz. di revisione, di controllo ed altri inca. istituz. dell'amm.	41.673,60	55.433,19	55.433,19
U1030202009	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1030204010	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	5.000,00	8.000,00	8.000,00
U1030205001	Utenze e canoni	2.000,00	4.000,00	4.000,00
U1030209012	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00	2.000,00	2.000,00
U1030210013	Consulenze	23.403,65	22.351,75	32.351,75
U1030210011	Consulenze. Trasporto ferroviario	55.000,00	10.000,00	10.000,00
U1030210012	Consulenze. Trasporto pubblico locale	55.000,00	10.000,00	10.000,00
U1030211014	Prestazioni professionali e specialistiche	20.000,00	0,00	0,00
U1030211012	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto ferroviario	60.000,00	0,00	0,00
U1030211013	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto pubblico locale	40.000,00	20.000,00	40.000,00
U1030213016	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	3.000,00	5.000,00	5.000,00
U1030215017	Contratti di servizio pubblico	19.250.000,06	77.000000,00	77.000.000,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale		137.034.198,96	137.034.198,96
U1030216018	Servizi amministrativi	15.000,00	10.000,00	10.000,00
U1030217019	Servizi finanziari	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U1030219020	Servizi informatici e di telecomunicazioni	5.000,00	2.000,00	2.000,00
U1030299021	Altri servizi	20.000,00	0,00	30.000,00
U1030299019	Altri servizi. Trasporto ferroviario	120.000,00	0,00	0,00
U1030299020	Altri servizi. Trasporto pubblico locale	40.000,00	130.000,00	70.000,00
U1040102023	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali			
	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	23.200,00	22.400,00	22.400,00
	Trasferimenti correnti a Università	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U1100101027	Fondo di riserva	155.241,94	1.726.082,25	1.726.082,25
U1100101027	Fondo di riserva (fondo rischi per contenziosi)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U2020103033	Mobili e arredi	5.000,00		
U2020107036	Hardware	20.000,00	5.000,00	5.000,00
U2020302037	Software	60.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE USCITE	20.354.155,28	216.709.194,49	216.709.194,49

SPESE PER IL PERSONALE

Ai sensi dell'art.13, comma 10 della l.r. 35/2015, per lo svolgimento delle proprie funzioni l'ART CAL 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 quantificare il numero dei dipendenti e le spese a questi afferenti, si è preso a riferimento la Proposta di legge n.311/10^a di modifica alla legge regionale n.35/2015 dove sono state quantificate le spese per il Direttore, il Vicedirettore e per i dipendenti. Il trattamento economico per il Direttore e per il Vicedirettore è stato equiparato a quello previsto per i dirigenti della Giunta regionale, nella misura massima. Al solo direttore spetta una maggiorazione del 20%. Dunque, essendo il costo associato alla retribuzione annuale lorda di un Dirigente di settore al massimo pari ad € 116.989,41, si genera un costo totale per il Direttore e Vicedirettore pari ad € 257.376,70. Naturalmente si tratta di un importo lordo dal quale sono stati scorporati i costi per i contributi sociali a carico dell'Ente e l'Irap. Per il 2018 il costo relativo al direttore ed al vicedirettore è stato calcolato solo per 5 mesi, infatti attualmente è in carica, in qualità di Direttore reggente, l'avv.to Valeria Scopelliti, Dirigente della Regione Calabria, in previsione la nomina di un Direttore ed un vicedirettore è prevista a partire dal mese di agosto. I compensi previsti per il direttore, per € 12.000, sono stati inseriti sotto la voce "Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali", capitolo U1040102023.

Come rilevato è prevista per ART Cal la possibilità di avere una propria dotazione organica di personale. E' stata dunque prevista una dotazione organica di 6 unità (1 di categoria A1 e 5 di categoria D6). Tenuto conto che il costo complessivo di un dipendente categoria A1 è stimato in € 24.565,30 e per un funzionario regionale D6 è stimato in € 42.868,70, si prevede un costo totale per i dipendenti pari ad € 238.908,80 da cui sono stati scorporati i costi relativi agli oneri sociali ed all'Irap. Per il 2018 i valori sono stati rapportati a 5 mesi.

Il costo totale per il personale comprensivo del costo per il Direttore, il Vicedirettore e i dipendenti, alla luce di quanto sopra esplicitato, ammonta ad € 206.785,63 per il 2018 ed ad € 496.285,50 per il 2019 e 2020.

Nella tabella che segue sono riportate nel dettaglio le spese previste per il personale:

DIPENDENTI

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
U1010101001	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	154.240,17	370.176,41	370.176,41
U1010201002	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	44.018,83	105.645,18	105.645,18
U1020101003	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	8.526,63	20.463,91	20.463,91
TOTALI			206.785,63	496.285,50	496.285,50

SPESE 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 ART Cal nella misura dei 2/3 del trattamento economico riservato ad un assessore regionale esterno (non consigliere). Essendo il costo derivante dalle indennità pari ad € 85.200,00 all'anno, la spesa insorgente è stata dunque calcolata per € 56.800, oltre € 2.272 per cassa previdenza e € 12.995,84 per IVA, per un totale di € 72.067,84. Inoltre è stato previsto un rimborso per € 9.375,00. Per il 2018 per il Presidente/commissario è stato calcolato l'importo per 10,33 mesi a partire dal 20 febbraio (data di conferma nella carica) fino al 31 dicembre.

Per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) è stato previsto un compenso totale pari ad € 27.519,59 così come indicato nella Proposta di legge n. 311/10^a di modifica alla legge regionale n.35/2015. Per il 2018 per l'OIV è stato calcolato l'importo al 50%.

Per il Revisore è stato previsto un compenso pari ad € 22.000+ € 880 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 che segue 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	CONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
U1030201008	Commissario - Indennità	U.1.03.02.01.001	62.038,40	72.067,84	72.067,84
U1030201008	Commissario - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	7.812,00	9.375,00	9.375,00
U1030201008	Revisore dei conti.	U.1.03.02.01.008	27.913,60	27.913,60	27.913,60
U1030201008	OIV	U.1.03.02.01.008	13.760	27.519,59	27.519,59
TOTALI			111.524,00	136.876,03	136.876,03

SPESA PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO

Sotto tale voce ricadono le spese relative ai contratti di servizio pubblico in capo ad ART-CAL, l'importo previsto è relativo alle spese di funzionamento trasferite ad ART Cal al netto della riserva dello 0,8% ai sensi dell'art.13, comma 16 della l.r. 35/2015. Nella tabella a seguire sono riportati gli importi previsti.

COD CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
U1030215017	Contratti di servizio pubblico	19.250.000,06	77.000000,00	77.000.000,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale		137.034.198,96	137.034.198,96

FONDO DI RISERVA

Ai sensi della L. 35/2015 art. 13 pto 16, l'ART-CAL, 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 per cento delle risorse che vengono trasferite ai sensi dell'articolo 21, comma 1, fino a che il fondo non raggiunga la misura dell'8 per cento delle anzidette risorse.

Inoltre si è previsto un fondo rischi per eventuali contenziosi.

Gli importi previsionali per il triennio 2018/2020 sono riportati nella seguente tabella:

COD CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
U1100101027	Fondo di riserva per oneri finanziari	155.241,94	1.726.082,25	1.726.082,25
U1100101027	Fondo rischi per contenziosi	20.000,00	20.000,00	20.000,00

ULTERIORI SPESE

Nella previsione delle spese si è tenuto conto di una serie di costi che l'Ente dovrà sostenere, quali Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta, Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente, Utenze e canoni, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Consulenze, Prestazioni professionali e specialistiche, Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente, Servizi amministrativi, Servizi finanziari, Servizi informatici e di telecomunicazioni, spese per commissioni e comitati dell'Ente, Hardware, Software, altri servizi, Trasferimenti correnti a Università.

Nello specifico, la complessità degli affidamenti nei settori dei trasporti, escluso dal codice degli appalti pubblici, nonché il loro ammontare, unitamente all'assetto del tutto privo di dipendenti, rendono necessaria la previsione di spese per consulenze e prestazioni professionali specialistiche pari, per il primo anno, ad € 253.403,65, 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 perché al momento non vi è personale alle dipendenze dell'Ente.

Per quanto riguarda le spese relative al software, pari il primo anno ad € 60.000, si riferiscono al costo da sostenere per l'acquisto di un sistema necessario per ottemperare agli adempimenti previsti al D.L. 33/2013 sul diritto di accesso civico e su gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni. Gli anni successivi si prevedono solo spese relative alla manutenzione dello stesso.

Una menzione a parte merita la spesa relativa ai “Trasferimenti correnti ad amministrazioni locali”, infatti ai sensi dell’art.15 della L.241/90 le amministrazioni pubbliche possono sempre concludere tra loro accordi per disciplinare lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune. L’ART CALai sensi di tale normativa prevede di stipulare una convenzione con la Regione Calabria ai fini dell’utilizzo di una serie di servizi, quali servizi di contabilità e buste paga, economato, prestazioni o scambi di servizi in genere. E’ stato quindi previsto un importo in bilancio per “Trasferimenti correnti ad amministrazioni locali” parificata ad un progetto obiettivo di 2 persone ad € 11,200 per un totale di € 22.400. Per il 2018 si è riportato il valore al 50%.

Nella voce “Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali”, vengono inoltre riportati nel 2018 i compensi previsti per il Direttore reggente, l’avv.to Valeria Scopelliti, calcolati per un periodo di 5 mesi, pari ad € 12.000.

Gli importi totali previsti per il triennio sono i seguenti:

DESCRIZIONE	2018	2019	2020
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	23.200,00	22.400,00	22.400,00