

**ARTCal**

**aUtorità Regionale dei trasporti**

**Della calabria**

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

**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’ARTCal è 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.

Con la legge regionale 08 febbraio 2018, n. 4, sono state apportate modifiche organizzative alle strutture dell’Ente ed è stato specificato che l’ARTCal è un Ente strumentale partecipato dalla regione Calabria.

Il ruolo dell’Ente è 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' ARTCal, 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’ARTCal:

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

Tutti gli affidamenti dei servizi sono stati avviati dall'ARTCal, mediante la pubblicazione degli appositi avvisi di preinformazione previsti dal Regolamento (CE) 1370/2007 e quello relativo alla gestione del servizio ferroviario su rete nazionale si è concluso con la stipula del contratto di servizio.

**GOVERNANCE DELL’ENTE**

Con DPGR n.15 del 12/02/2016 è stata nominata la dott.ssa Annita Serio quale Commissario dell’ARTCal, 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’ARTCal, 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 ed attualmente in carica.

Con DPGR n.38 del 14/03/2017 è stato conferito l’incarico di Segretario Generale dell’ARTCal 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’ARTCal, 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’ARTCal della dott.ssa Crucitti e, con successivo DPGR n.30 del 26/04/2018, si è conferito l’incarico di Direttore reggente.

Attualmente è stata nominata Direttore, con DGR n. 536/19 e successivo DPGR n. 323/19, l’avv.to Filomena Tiziana Corallini, che ha sostituito il precedente Direttore l’avv.to Valeria Adriana Scopelliti.

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) sostituito con Delibera n. 21 del 14/11/2019 dal nuovo Regolamento di contabilità, il DPA 2018-2020 con delibera n. 43 del 20/09/2018 e, tenuto conto delle necessità di aggiornare le attività per il 2019 in un’ottica di programmazione scorrevole, con delibera n. 19 del 08/11/2019 è stato approvato il DPA 2019-2021– Nota di aggiornamento. Con delibera 3/2020 è stato approvato il DPA 2020-2022.

E’ stato predisposto, inoltre il DPA 2020-2022, che viene portato all’approvazione contestualmente al presente bilancio di previsione.

Con il presente atto si intende aggiornare il bilancio previsionale per gli anni 2021. 2022 e 2023.

STRUTTURA DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 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 2021-2023 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 2021-2023 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 normativa, il Bilancio di Previsione 2021-2023 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 i seguenti titoli:

- Titolo 2: Trasferimenti correnti

- Titolo 3 - Entrate extratributarie

- Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

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

- Missione 99: Servizi per conto terzi.

**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’ARTCal e 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’ARTCal, 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' ARTCal 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.

Le entrate di competenza previste per il triennio 2020/2022 sono così ripartite:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD\_CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| **E2010102001** | **Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento** | **84.570.886,40** | **114.896.612,32** | **186.619.692,45** |

Vengono inoltre previste fra le entrate interessi attivi maturati sul conto corrente per € 1.000,00 per ogni annualità.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD\_CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| **E3100103001** | **Interessi attivi** | **3.000,00** | **3.000,00** | **2.000,00** |

***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’ARTCal per le spese di funzionamento; in sostanza vengono incrementate le risorse finanziarie totali previste per il funzionamento dell’ARTCal, 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 ARTCal 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 ARTCal per il funzionamento dell’Ente.

Nella tabella che segue si riportano gli importi previsti per trasferimenti da parte della regione Calabria per spese di funzionamento, servizi ferroviari su rete nazionale, servizi automobilistici e servizi ferroviari su rete regionale. Tali importi sono stati riportati nel bilancio previsionale dell’ARTCal per ogni annualità fra le Entrate sotto il TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI, TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITOLO TIPOLOGIA** | **DENOMINAZIONE** | **RESIDUI PRESUNTI AL**  **TERMINE**  **DELL'ESERCIZIO**  **PRECEDENTE QUELLO**  **CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO** |  | **PREVISIONI**  **DEFINITIVE**  **DELL'ANNO**  **PRECEDENTE QUELLO**  **CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO** |  |  |  |
| **PREVISIONI ANNO 2021** | **PREVISIONI ANNO 2022** | **PREVISIONI ANNO 2023** |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| *TITOLO 2: Trasferimenti correnti* | |  |  |  |  |  |  |
| 20101 TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | 43.414,59 | previsione di competenza | 86.003.231,86 | 84.570.886,40 | 114.909.645,00 | 186.619.692,45 |
|  | |  | previsione di cassa | 86.203.231,86 | 168.528.155,84 |  |  |
| ***20000 TOTALE Trasferimenti correnti***  ***TITOLO 2*** | | **43.414,59** | **Previsione di competenza previsione di cassa** | **86.003.231,86**  **86.203.231,86** | **84.570.886,40**  **168.528.155,84** | **114.909.645,00** | **186.619.692,45** |

Per i contratti di servizio pubblico relativi a trasporto ferroviario, si è tenuto conto degli impegni assunti con il contratto di servizio stipulato con Trenitalia in data 02/12/2019, i cui oneri sono a carico di ARTACal dal 1gennaio 2020. Inoltre, si è ipotizzato che la procedura di affidamento del servizio ferroviario su rete regionale possa concludersi nel corso dell’anno 2020 e, pertanto, ARTCal possa prendere in carico il contratto dal 1gennaio 2021.

Per ciò che attiene ai contratti di servizio su gomma, si è ipotizzato che la procedura di gara possa essere completata entro il 2022, con affidamento dei servizi a decorrere dal 1aprile 2023.

**LE SPESE**

Con riferimento alle disponibilità sopra indicate, il Bilancio di previsione per l’esercizio 2021 è stato predisposto nel pieno rispetto del mantenimento degli equilibri contabili.

Le spese di competenza previste per il triennio 2021-2023 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 2021 ad € 85.549.598,28 e sono ripartite per il triennio 2021-2023 secondo la seguente tabella:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** |  | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| U1010101001 | Retribuzioni in denaro | miss 1 - progr 10 | **185.088,21** | **370.176,41** | **370.176,41** |
| U1010201002 | Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | miss 1 - progr 10 | **52.789,91** | **105.645,18** | **105.645,18** |
| U1020101003 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | miss 1 - progr 10 | **10.231,96** | **20.463,91** | **20.463,91** |
| U1030102007 | Altri beni di consumo | miss 1 - progr 2 | **10.527,21** | **10.000,00** | **10.000,00** |
| U1030201008 | Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | miss 1 - progr 1 |  |  |  |
|  | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | miss 1 - progr 1 | **72.067,84** | **72.067,84** | **72.067,84** |
|  | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | miss 1 - progr 1 | **10.875,00** | **10.875,00** | **10.875,00** |
|  | Compensi agli organi istituz.di revisione, di controllo ed altri inca.istituz.dell'amm. | miss 1 - progr 1 | **37.913,60** | **37.913,60** | **37.913,60** |
| U1030202009 | Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta | miss 1 - progr 3 | **7.000,00** | **7.000,00** | **7.000,00** |
| U1030204010 | Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente | miss 1 - progr 3 | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** |
| U1030205001 | Utenze e canoni | miss 1 - progr 3 | **2.000,00** | **2.000,00** | **2.000,00** |
| U1030211014 | Prestazioni professionali e specialistiche. Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato. | miss 1 - progr 3 | **23.700,00** | **23.700,00** | **23.700,00** |
| U1030213016 | Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | miss 1 - progr 3 | **1.000,00** | **1.000,00** | **1.000,00** |
| U1030209012 | Manutenzione ordinaria e riparazioni | miss 1 - progr 3 | **1.000,00** | **1.000,00** | **1.000,00** |
| U1030216018 | Servizi amministrativi | miss 1 - progr 2 | **2.500,00** | **2.500,00** | **2.500,00** |
| U1030219020 | Servizi informatici e di telecomunicazioni | miss 1 - progr 3 | **2.000,00** | **2.000,00** | **2.000,00** |
| U1030217019 | Servizi finanziari | miss 1 - progr 3 | **10.000,00** | **10.000,00** | **10.000,00** |
| U1030299021 | Altri servizi. Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato. | miss 1 - progr 3 | **2.500,00** | **5.500,00** | **4.560,00** |
| U2020103033 | Mobili e arredi | miss 1 - progr 3 | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** |
| U2020107036 | Hardware | miss 1 - progr 3 | **2.500,00** | **2.500,00** | **2.500,00** |
| U2020302037 | Software | miss 1 - progr 3 | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** |
| U1100101027 | Fondo di riserva | miss 20 - progr 1 | **666.160,00** | **906.168,81** | **1.475.399,61** |
| U1030210011 | Consulenze. Trasporto ferroviario. | miss 10 progr 1 | **20.000,00** | **10.000,00** | **10.000,00** |
| U1030211012 | Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto ferroviario. | miss 10 progr 1 | **20.000,00** |  |  |
| U1030215017 | Contratti di servizio pubblico. Trasporto ferroviario. | miss 10 - progr 1 | **83.270.000,00** | **113.271.101,57** | **116.458.230,38** |
| U1030210012 | Consulenze. Trasporto pubblico locale. | miss 10 progr 2 | **15.000,00** | **15.000,00** | **15.000,00** |
| U1030211013 | Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto pubblico locale. | miss 10 progr 2 | **85.000,00** |  |  |
| U1030215018 | Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale. | miss 10 - progr 2 |  |  | **67.966.720,52** |
| U1030299020 | Altri servizi. Trasporto pubblico locale. | miss 10 - progr 2 | **48.000,00** |  |  |
|  | **TOTALE USCITE** |  | **85.549.598,28** | **114.912.645,00** | **186.621.692,45** |

***SPESE PER IL PERSONALE***

Le risorse umane hanno costituito fino ad oggi il limite a una piena operatività di ARTCAL infatti ad oggi l’Ente non ha personale alle proprie dipendenze.

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 bilancio previsionale 2021/2023 sono stati quantificati il numero dei dipendenti e le spese a questi afferenti; per la quantificazione del costo si è presa a riferimento la Proposta di legge n.311/10^ 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.

Attualmente è in carica, in qualità di Direttore reggente, l’avv.to Filomena Tiziana Corallini, Dirigente della Regione Calabria, in previsione della nomina nel corso del 2020 di un Direttore ed un Vicedirettore. I compensi aggiuntivi per il direttore reggente sono stati previsti per il primo semestre del 2020 e 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. Con Delibera n. 20 del 14/11/2019 è stato approvato il Piano Triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2019 -2021 che prevede, a conclusione del triennio 2019-2021, la disponibilità per ARTCal della seguente dotazione organica:

* n. 1 Direttore;
* n. 1 Vicedirettore;
* n. 6 unità coperte con oneri a valere sul bilancio ARTCal (Comando/mobilità/utilizzo altre graduatorie/ concorso);
* n. 12 unità coperte con il distacco.

Nella tabella sottostante è possibile riscontrare l’andamento della programmazione del fabbisogno, come sopra descritta, comprensiva della relativa spesa necessaria, da considerarsi condizione minima per l’assolvimento degli obblighi istituzionali dell’Autorità.



Spesa C/M/G/C: Comando/ Mobilità/ Graduatorie altri concorsi/ Concorso

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

***DIPENDENTI***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD\_CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **CONTO FINANZIARIO** | **STANZIAMENTO 2020** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** |
| U1010101001 | Retribuzioni in denaro | U.1.01.01.01.000 | **185.088,21** | **370.176,41** | **370.176,41** |
| U1010201002 | Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | U.1.01.02.01.000 | **52.822,59** | **105.645,18** | **105.645,18** |
| U1020101003 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | U.1.02.01.01.000 | **10.231,96** | **20.463,91** | **20.463,91** |
| **TOTALI** |  |  | **248.142,75** | **496.285,50** | **496.285,50** |

Il costo totale per il personale comprensivo del costo per il Direttore, il Vicedirettore e i dipendenti, alla luce di quanto sopra esplicitato, è stato quantificato nel 2021 in € 185.088,21, nel 2022 e nel 2023 in € 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 ARTCal nella misura dei 2/3 del trattamento economico riservato ad un assessore regionale esterno (non consigliere), così come previsto dall’art. 13, comma 4, l.r. 35/2015. 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, come stabilito nella Relazione tecnico finanziaria del Regolamento dell’ente, approvata con DGR 236/2016.

Per l’Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) è stato previsto un compenso pari ad € 10.000,00 per ogni anno di previsione, così come previsto nel bando di selezione, di cui al Decreto del Direttore reggente n. 7 del 2018.

Per il Revisore è stato previsto un compenso pari ad € 22.000,00+ € 880,00 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. Inoltre è stato previsto un rimborso spese per € 1.500,00.

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** | **STANZIAMENTO 2020** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** |
| U1030201008 | Commissario - Indennità | **72.067,84** | **72.067,84** | **72.067,84** |
| U1030201008 | Commissario - Rimborsi | **10.875,00** | **10.875,00** | **10.875,00** |
| U1030201008 | Revisore dei conti. | **37.913,60** | **37.913,60** | **37.913,60** |
| **TOTALI** |  | **120.856,44** | **120.856,44** | **120.856,44** |

***SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO***

Sotto tale voce ricadono le spese relative ai contratti di servizio pubblico in capo ad ARTCal. Nella tabella a seguire sono riportati gli importi previsti.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD**  **CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| U1030215017 | Contratti di servizio pubblico.Trasporto ferroviario. | 84.285.711,89 | 113.281.101,57 | 116.468.230,38 |
| U1030215018 | Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale |  |  | 67.981.720,52 |
| **TOTALI** |  | **84.285.711,89** | **113.281.101,57** | **184.449.950,90** |

***FONDO DI RISERVA***

Ai sensi della L. 35/2015 art. 13 p.to 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 2021/2023 sono riportati nella seguente tabella:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD**  **CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| U1100101027 | Fondo di riserva per oneri finanziari | **666.160,00** | **906.168,81** | **1.475.399,61** |

***ULTERIORI SPESE***

Nella previsione delle spese si è tenuto conto di una serie di costi che l’Ente dovrà sostenere.

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

Per quanto riguarda i beni strumentali, l’Ente prevede di sostenere delle spese per l’acquisto di mobili, software e hardware, necessari per l’esercizio delle proprie attività e riportate nella seguente tabella:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD\_CAPITOLO** | **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO 2021** | **STANZIAMENTO 2022** | **STANZIAMENTO 2023** |
| U2020103033 | Mobili e arredi | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** |
| U2020107036 | Hardware | **2.500,00** | **2.500,00** | **2.500,00** |
| U2020302037 | Software | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** |

Per quanto riguarda le spese relative al software, 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, si prevedono le spese per