



ARTCal

AUTORITÀ REGIONALE DEI TRASPORTI
DELLA CALABRIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

(allegata alla Delibera ARTCal n. 3/2022)

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 e, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del Bilancio di previsione.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

La L.r. n. 35/2015, recante “*Norme per i servizi di trasporto pubblico locale*”, all’art. 13, ha istituito l’Autorità Regionale dei Trasporti della Calabria (ARTCal) 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, con sede presso la Cittadella Regionale - Viale Europa, Località Germaneto - 88100 Catanzaro.

Con la L.r. n. 4/2018 sono state apportate modifiche organizzative alla struttura dell’Ente, specificando 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. n.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, 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 pre-informazione 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'ARTCal, 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, è stato conferito l'incarico di Direttore reggente, dapprima all' avv.Valeria Adriana Scopelliti, dirigente di ruolo della Giunta Regionale, e successivamente, con DGR n. 536/19 e DPGR n. 323/19, all'avv.to Filomena Tiziana Corallini, anch'ella dirigente regionale, attualmente in carica.

Negli anni passati sono stati effettuati gli 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; con delibera n. 19 del 08/11/2019 è stato approvato il DPA 2019-2021– Nota di aggiornamento; con delibera n. 3 del 07/01/2020, è stato approvato il DPA 2020-2022; con delibera n. 8 del 28/05/2021 è stato approvato il DPA 2021-2023. E' stato predisposto, inoltre, il DPA 2022-2024, che viene portato all'approvazione contestualmente al presente bilancio di previsione (con delibera ARTCal n.1/2022).

Con il presente atto si intende aggiornare il bilancio previsionale per gli anni 2022, 2023 e 2024.

STRUTTURA DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024 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 2022-2024, 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 2022-2024 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 2022-2024** 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 D.Lgs. 118/2011 prevedono 7 Titoli di Entrata; allo stato attuale, l'Ente utilizza solo i seguenti titoli:

- Titolo 2: Trasferimenti correnti;
- Titolo 3 - Entrate extra-tributarie;
- 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: 1) debito pubblico; 2) anticipazioni finanziarie; 3) 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 dell'art. 21, comma 1, della L.r. n. 35/2015, 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 D.L. n. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni dalla L. n.135 del 7 agosto 2012;
- 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.r. n.35/2015, sono garantite nei seguenti modi:

- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8% della spesa corrente per i servizi gravante sullo stesso bilancio;
- sul bilancio regionale, in misura dello 0,8% 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% 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% venga trasferito all'ARTCal 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 2022/2024 sono così ripartite:

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni per Funzionamento	87.750.243,00	112.552.436,38	263.137.597,03

TRASFERIMENTO REGIONALE ORDINARIO

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

La L.r. n. 4/2018, 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; contestualmente 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.

Per ciò che attiene ai contratti di servizio su gomma, si è ipotizzato che la procedura di gara possa essere completata entro il primo semestre del 2023, con affidamento dei servizi a decorrere dal 1° gennaio 2024.

LE SPESE

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

Le spese di competenza previste per il triennio 2022-2024 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 sono ripartite per il triennio 2022-2024 secondo la seguente tabella:

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZI O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾					0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 01 Programma 01	Organi istituzionali							
Titolo 1 Spese correnti								
Capitolo 1030201008 / 0 (01.01-1.03.02.01.001)	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione- indennità Commissario Straordinario	48.268,60	previsione di competenza di cui già impegnato*	120.856,44	72.067,84	72.067,84	72.067,84	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	156.976,69	120.336,44			
Capitolo 1030201009 / 0 (01.01-1.03.02.01.002)	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione- rimborsi Commissario Straordinario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	10.875,00	10.875,00	10.875,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Capitolo 1030201010 / 0 (01.01-1.03.02.01.008)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	37.913,60	37.913,60	37.913,60	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Titolo 1 Spese correnti		48.268,60	previsione di competenza di cui già impegnato*	120.856,44	120.856,44	120.856,44	120.856,44	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	156.976,69	120.336,44			
Totale programma 01 Organi istituzionali		48.268,60	previsione di competenza di cui già impegnato*	120.856,44	120.856,44	120.856,44	120.856,44	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	156.976,69	120.336,44			
01 02 Programma 02	Segreteria generale							
Titolo 1 Spese correnti								
Capitolo 1030102007 / 0 (01.02-1.03.01.02.999)	ALTRI BENI DI CONSUMO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.085,21	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	3.085,21	6.584,00			
Capitolo 1030216018 / 0 (01.02-1.03.02.16.999)	SERVIZI AMMINISTRATIVI	8.949,73	previsione di competenza di cui già impegnato*	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	10.399,56	11.449,73			
Totale Titolo 1 Spese correnti		8.949,73	previsione di competenza di cui già impegnato*	8.085,21	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	13.484,77	18.033,73			
Titolo 2 Spese in conto capitale								
Capitolo 2020103033 / 0 (01.02-2.02.01.03.999)	mobili e arredi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00			
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00			

Totale programma 02 Segreteria generale		8.949,73	previsione di competenza di cui già impegnato*	11.085,21	23.000,00	23.000,00	23.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.484,77	21.033,73		
01 03 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo 1 Spese correnti							
Capitolo 103020500 / 0 (01.03-1.03.02.05.999)	Utenze e canoni	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.000,00	2.000,00		
Capitolo 1030202009 / 0 (01.03-1.03.02.02.999)	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	587,49	previsione di competenza di cui già impegnato*	7.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.587,49	1.587,49		
Capitolo 1030204010 / 0 (01.03-1.03.02.04.999)	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	142,87	previsione di competenza di cui già impegnato*	5.532,66	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.532,66	5.142,87		
Capitolo 1030209012 / 0 (01.03-1.03.02.09.012)	Manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		
Capitolo 1030211014 / 0 (01.03-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	23.700,00	23.700,00	23.700,00	23.700,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	29.099,66	23.700,00		
Capitolo 1030213016 / 0 (01.03-1.03.02.13.999)	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		
Capitolo 1030217019 / 0 (01.03-1.03.02.17.999)	Servizi finanziari	3.931,28	previsione di competenza di cui già impegnato*	10.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	23.618,28	3.931,28		
Capitolo 1030219020 / 0 (01.03-1.03.02.19.999)	Servizi informatici e di telecomunicazioni - sito web	11.240,21	previsione di competenza di cui già impegnato*	9.442,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.050,99	13.240,21		
Capitolo 1030299021 / 0 (01.03-1.03.02.99.999)	Altri servizi. Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato.	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.573,00	2.500,00		
Totale Titolo 1 Spese correnti		15.901,85	previsione di competenza di cui già impegnato*	62.174,66	47.200,00	47.200,00	47.200,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	90.462,08	54.101,85		
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Capitolo 2020107036 / 0 (01.03-2.02.01.07.999)	Hardware	1.437,92	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22.010,61	3.937,92		
Capitolo 2020302037 / 0 (01.03-2.02.03.02.002)	Software	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.000,00	5.000,00		
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		1.437,92	previsione di competenza di cui già impegnato*	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.010,61	8.937,92		
Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		17.339,77	previsione di competenza di cui già impegnato*	69.674,66	54.700,00	54.700,00	54.700,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	117.472,69	63.039,77		

01 10 Programma 10	Risorse umane						
Titolo 1 Spese correnti							
Capitolo 1010101001 / 0 (01.10-1.01.01.01.002)	Ributuzioni in denaro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	185.088,20	370.176,41	370.176,41	370.176,41
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	185.088,20	370.176,41		
Capitolo 1010201002 / 0 (01.10-1.01.02.01.001)	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	2.014,40	previsione di competenza di cui già impegnato*	52.789,91	105.645,18	105.645,18	105.645,18
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	53.173,60	107.659,58		
Capitolo 1020101003 / 0 (01.10-1.02.01.01.001)	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.746,24	previsione di competenza di cui già impegnato*	10.231,95	20.463,91	20.463,91	20.463,91
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.177,20	23.210,15		
Totale Titolo 1 Spese correnti		4.760,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	248.110,06	496.285,50	496.285,50	496.285,50
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	250.439,00	501.046,14		
Totale programma 10 Risorse umane		4.760,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	248.110,06	496.285,50	496.285,50	496.285,50
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	250.439,00	501.046,14		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.318,74	previsione di competenza di cui già impegnato*	449.726,37	694.841,94	694.841,94	694.841,94
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	541.373,15	705.456,08		
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
10 01 Programma 01	Trasporto ferroviario						
Titolo 1 Spese correnti							
Capitolo 1030210011 / 0 (10.01-1.03.02.10.001)	Consulenze. Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	20.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.000,00	25.000,00		
Capitolo 1030211012 / 0 (10.01-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	20.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.000,00	0,00		
Capitolo 1030215017 / 0 (10.01-1.03.02.15.999)	Contratti di servizio pubblico. Trasporto Ferroviario	20.817.500,03	previsione di competenza di cui già impegnato*	85.486.941,32	86.130.000,00	110.714.172,00	113.238.385,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	104.925.711,86	106.947.500,03		
Totale Titolo 1 Spese correnti		20.817.500,03	previsione di competenza di cui già impegnato*	85.526.941,32	86.180.000,00	110.744.172,00	113.268.385,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	104.965.711,86	106.972.500,03		
Totale programma 01 Trasporto ferroviario		20.817.500,03	previsione di competenza di cui già impegnato*	85.526.941,32	86.180.000,00	110.744.172,00	113.268.385,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	104.965.711,86	106.972.500,03		
10 02 Programma 02	Trasporto pubblico locale						
Titolo 1 Spese correnti							
Capitolo 1030210012 / 0 (10.02-1.03.02.10.001)	Consulenze. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	15.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.000,00	0,00		
Capitolo 1030211013 / 0 (10.02-1.03.02.11.999)	Prestazioni professionali e specialistiche. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	85.000,00	75.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	26.500,00	0,00		
Capitolo 1030215018 / 0 (10.02-1.03.02.15.999)	Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	146.813.244,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo 1030299020 / 0 (10.02-1.03.02.99.999)	Altri servizi. Trasporto pubblico locale	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00			
			previsione di competenza	48.000,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	48.000,00	0,00			
Totale Titolo 1 Spese correnti			0,00	previsione di competenza	148.000,00	100.000,00	35.000,00	146.848.244,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	89.500,00	0,00		
Totale programma 02 Trasporto pubblico locale			0,00	previsione di competenza	148.000,00	100.000,00	35.000,00	146.848.244,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	89.500,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità			20.817.500,03	previsione di competenza	85.674.941,32	86.280.000,00	110.779.172,00	260.116.629,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	105.055.211,86	106.972.500,03		
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
20 01 Programma 01 Fondo di riserva								
Titolo 1 Spese correnti								
Capitolo 1100101027 / 0 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva - Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza	666.160,00	689.040,00	885.713,38	905.907,08	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Capitolo 1100101027 / 1 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva - Trasporto Pubblico Locale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	1.174.505,95	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Capitolo 1100101027 / 2 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva aggiuntivo necessità dell'ente	0,00	previsione di competenza	0,00	86.361,06	192.709,06	245.713,06	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Capitolo 1100101028 / 0 (20.01-1.10.01.01.001)	Fondo di riserva di cassa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	666.160,00	0,00			
Totale Titolo 1 Spese correnti			0,00	previsione di competenza	666.160,00	775.401,06	1.078.422,44	2.326.126,09
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	666.160,00	0,00		
Totale programma 01 Fondo di riserva			0,00	previsione di competenza	666.160,00	775.401,06	1.078.422,44	2.326.126,09
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	666.160,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti			0,00	previsione di competenza	666.160,00	775.401,06	1.078.422,44	2.326.126,09
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	666.160,00	0,00		
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi								
99 01 Programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro								
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro								
Capitolo 7010102001 / 0 (99.01-7.01.01.02.001)	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.901.863,29	previsione di competenza	5.950.350,82	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	9.730.487,51	7.901.863,29			
Capitolo 7010199999 / 0 (99.01-7.01.01.99.999)	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	previsione di competenza	49.649,18	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	49.649,18	0,00			
Capitolo 7010301001 / 0 (99.01-7.01.03.01.001)	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.940,00	previsione di competenza	20.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	20.000,00	23.940,00			

Totale Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.905.803,29	previsione di competenza di cui già impegnato*	di 6.020.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.800.136,69	7.925.803,29		
Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.905.803,29	previsione di competenza di cui già impegnato*	di 6.020.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.800.136,69	7.925.803,29		
TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	1.905.803,29	previsione di competenza di cui già impegnato*	di 6.020.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.800.136,69	7.925.803,29		
TOTALE MISSIONI	22.802.622,06	previsione di competenza di cui già impegnato*	di 92.810.827,69	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	116.062.881,70	115.603.759,40		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.802.622,06	previsioni di competenza di cui già impegnato*	di 92.810.827,69	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	116.062.881,70	115.603.759,40		

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'ARTCal 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 2022/2024 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 L.r. 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 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. Filomena Tiziana Corallini, Dirigente di ruolo della Regione Calabria, in previsione della nomina, nel corso del 2022, di un Direttore ed un Vicedirettore.

Come rilevato, è prevista per ARTCal la possibilità di avere una propria dotazione organica di personale. Il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale per gli anni 2022-2024 prevede 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. 22 unità coperte con il distacco.

Nella successiva tabella (*tabella 1*), viene riportato il dettaglio della ripartizione delle predette unità di personale, in base alla categoria di riferimento.

Tabella 1

CATEGORIA	DOTAZIONE ORGANICA	PROFILO PROFESSIONALE	COPERTO	VACANTE
Direttore	1		no	si
Vice- Direttore	1		no	si
D	17	Amministrativo	no	si
		Tecnico	no	si
C	10	Amministrativo	no	si
		Tecnico	no	si
B	1	Amministrativo	no	si
		Tecnico	no	si
		TOTALE	0	30

Nella tabella sottostante (*tabella 2*) 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.

Tabella 2

categoria	Verifica della neutralità della spesa													
	Dotazione Organica approvata con Deliberazione 34/2018	Costo complessivo	LIMITE DELLA SPESA COMPLESSIVA DELLA DOTAZIONE ORGANICA	Numero dipendenti in servizio	posti da coprire nel 2022		posti da coprire nel 2023		posti da coprire nel 2024		Posti totali coperti con oneri a conclusione del triennio	Posti totali coperti con personale in distacco nel triennio	Totale posti in dotazione organica	spesa complessiva dotazione organica
					In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C	In Distacco	C/M/G/C				
B	1	32.232,78						1			1	0	1	
C	10	36.166,35			3			2	2		2	5	7	
D	15	39.286,13					6	4	1		4	7	11	
D3	2	44.837,51						2			2	0	2	
TOT complessivo spesa													0	
Totale	28		238.909,80		3	0	6	9	3	0	9	12		
Direttore e Vicedirettore			257.376,70					2			2			

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

Nella tabella che segue (tabella 3,) sono riportate nel dettaglio le spese previste per il personale:

Tabella 3 - DIPENDENTI

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
U1010101001	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	370.176,41	370.176,41	370.176,41
U1010201002	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	105.645,18	105.645,18	105.645,18
U1020101003	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	20.463,91	20.463,91	20.463,91
TOTALI			496.285,50	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 annualmente 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, della 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 € 56.800,00 oltre € 2.272,00 per cassa previdenza e € 12.995,84 per IVA, per un totale di € 72.067,84. Inoltre è stato

previsto un rimborso spese per € 10.875,00, 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 ARTCal n. 7/2018.

Per il Revisore dei conti 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.

Nella tabella che segue (*tabella 4*), sono riportate nel dettaglio le spese previste per gli organi e incarichi istituzionali, come sopra esplicitato:

Tabella 4 - Spese per organi e incarichi istituzionali

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
U1030201008	Commissario (<i>Indennità</i>)	72.067,84	72.067,84	72.067,84
U1030201008	Commissario (<i>Rimborsi</i>)	10.875,00	10.875,00	10.875,00
U1030201008	Revisore dei conti - OIV	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 (*tabella 5*), sono riportati gli importi previsti.

Tabella 5

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
U1030215017	Contratti di servizio pubblico. Trasporto ferroviario.	STANZIAMENTO 2022 86.130.000,00	STANZIAMENTO 2023 110.714.172,00	STANZIAMENTO 2024 113.238.385,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale			146.813.244,00
TOTALE				260.051.629,00

FONDO DI RISERVA

Ai sensi dell' art. 13, comma 16 della L.r. n. 35/2015, l'ARTCaI, 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% delle risorse che vengono trasferite ai sensi dell'art. 21, comma 1, fino a che il fondo non raggiunga la misura dell'8% delle anzidette risorse.

Inoltre è previsto un fondo rischi per eventuali contenziosi.

Gli importi previsionali per il triennio 2022/2024 sono riportati nella seguente tabella (*tabella 6*):

Tabella 6

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
U1100101027	Fondo di riserva per oneri finanziari	689.040,00	885.713,38	905.907,08

Inoltre, sono stati previsti il fondo di riserva sotto la voce del trasporto pubblico locale ed il fondo di riserva per far fronte alle necessità dell'ente, riportati nella tabella sottostante (*tabella 7*):

Tabella 7

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
1100101027 art. 1	Fondo di riserva trasporto pubblico locale			1.174.505,95
1100101027 art. 2	Fondo di riserva spese necessità dell'ente	86.361,06	192.709,06	245.713,06

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 che, 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 (*tabella 8*):

Tabella 8

COD_CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
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