



ARTCal
AUTORITA' REGIONALE TRASPORTI DELLA
CALABRIA

Prot. ARTCal n. 22 del 24.01.2022

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

Parere del Revisore dei Conti

Dott. Giovanni Malara



Verbale n. 03/2022

OGGETTO: Parere sul Bilancio di Previsione 2022 - 2024

Data 24/01/2022

IL REVISORE DEI CONTI

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che il Revisore dei Conti ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:
- della L.R. n. 35/2015 art. 13 punto 13;
- degli schemi sul bilancio di previsione 2022 - 2024;
- dello statuto dell'ARTCaI e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, dell' ARTCaI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catanzaro, lì 24/01/2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Giovanni Malara



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Giovanni Malara nominato con delibera Commissariale n. 5 del 31/01/2020;

- ◆ ricevuta in data 19/01/2022 la proposta di delibera e lo schema sul bilancio di previsione 2022 - 2024 completo dei documenti obbligatori;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 19/01/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che il Commissario ha chiesto al Revisore Unico dei Conti, in base alle attribuzioni dell'Art. 13 della L.R. n. 35/2015, il rilascio del parere sul bilancio di previsione 2022 - 2024;
- che il Direttore ha predisposto il Bilancio pluriennale 2022 - 2024 ed il Documento di Programmazione Aziendale 2022 - 2024, da sottoporre all'approvazione del Commissario;
- che la Legge Regionale n. 35/2015, all'art. 13, prevede che il Revisore dei Conti:
 - a) vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, anche mediante il controllo sugli atti dispositivi di spesa e sui risultati di gestione;
 - b) esprime parere preventivo sui provvedimenti inerenti l'ordinamento contabile e finanziario, sul bilancio preventivo e sulla compatibilità degli affidamenti di cui all'art. 16 e degli accordi di cui al comma 1 dell'art. 20 con le risorse disponibili;
 - c) redige apposita relazione contenente le proprie valutazioni sulla corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione;
 - d) esercita ogni altra funzione demandata dalla legge o dai regolamenti;



- che il Bilancio di previsione 2022 - 2024 viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione dei sistemi contabili del 118/2011 e delle modifiche succedutesi;
- che il Bilancio di previsione 2022 - 2024, come previsto dalla normativa vigente, rispetta il limite della durata 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'ARTCa1;
- che la stesura degli atti è stata attuata tenendo conto della programmazione delle attività dell'ARTCa1 che rappresenta annualmente la totalità delle azioni e delle attività che l'ARTCa1 può mettere in campo nell'ambito delle proprie funzioni a fronte delle risorse finanziarie disponibili.

TENUTO CONTO

- ◆ Che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni;

RIPORTA

sul versante delle Entrate tutti gli stanziamenti relativi ai trasferimenti correnti da parte della Regione per il funzionamento dell'ARTCa1.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 sono così formulate:

Gestione Finanziaria

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

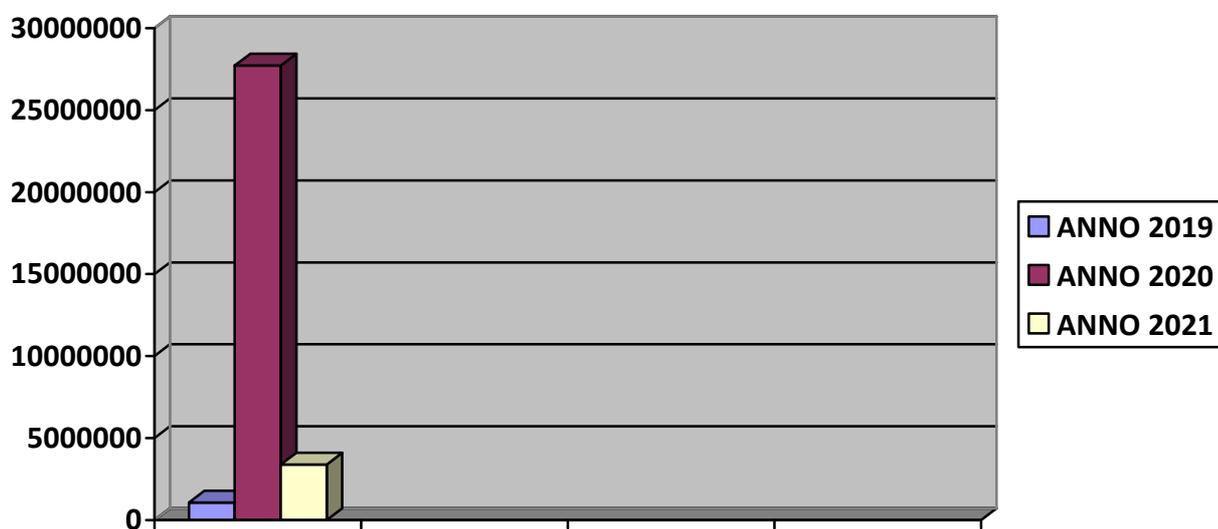
Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.



Fondo di cassa al 31.12 2021 (da conto del Tesoriere)	€	3.381.069,07
Fondo di cassa al 31.12.2021 (da scritture contabili)	€	3.381.069,07

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.071.870,30	€ 27.718.649,21	€ 3.381.069,07





BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2022

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 ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2022	2023	2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza 975.711,88	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza 0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa 27.718.649,21	27.718.649,21		
10000	Totale TITOLO 1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2	85.864.658,87	Trasferimenti correnti 85.812.115,83	previsione di competenza 85.812.115,83	87.750.243,00	112.652.436,38
				previsione di cassa 168.528.155,84	173.614.901,87	263.137.597,03
30000	Totale TITOLO 3	0,00	Entrate extratributarie 0,00	previsione di competenza 3.000,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 3.000,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4	0,00	Entrate in conto capitale 0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5	0,00	Entrate da riduzione di attività finanziarie 0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6	0,00	Accensione Prestiti 0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7	0,00	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere 0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9	0,00	Entrate per conto terzi e partite di giro 0,00	previsione di competenza 6.020.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
				previsione di cassa 6.020.000,00	20.000,00	12.090.000,00
	TOTALE TITOLI	85.864.658,87	previsione di competenza 91.835.115,83	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
			previsione di cassa 174.551.155,84	173.634.901,87		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	85.864.658,87	previsione di competenza 92.810.827,69	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
			previsione di cassa 202.269.805,05	201.353.551,08		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Ai) a) Ris. Ann. Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del DLgs 119/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2022 PER TITOLI

TITOLO	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		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	20.885.380,85	86.780.327,69	87.739.743,00	112.541.936,38	263.127.097,03
	previsione di competenza					
	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		106.232.734,40	107.886.018,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.437,92	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
	previsione di competenza					
	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		30.010,61	11.937,62		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	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		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	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		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	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		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.905.803,29	6.020.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
	previsione di competenza					
	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		9.800.136,69	7.925.803,29		
	TOTALE DEI TITOLI	22.802.622,06	92.810.827,69	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
	previsione di competenza					
	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		116.062.881,70	115.603.759,40		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.802.622,06	92.810.827,69	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
	previsione di competenza					
	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		116.062.881,70	115.603.759,40		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	27.718.649,21								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	107.666.018,19	87.738.743,00	112.541.936,38	263.137.597,03
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	173.614.901,87	87.750.243,00	112.552.436,38	263.137.597,03					
TITOLO 3 - Entrate extracontributarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	11.937,92	10.500,00	10.500,00	10.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	173.614.901,87	87.750.243,00	112.552.436,38	263.137.597,03	Totale spese finali	107.677.956,11	87.750.243,00	112.552.436,38	263.137.597,03
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.925.803,29	12.090.000,00	12.090.000,00	12.090.000,00
Totale titoli	173.634.901,87	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03	Totale titoli	115.603.759,40	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	201.353.551,08	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	115.603.759,40	99.840.243,00	124.642.436,38	275.227.597,03
Fondo di cassa finale presunto	85.749.791,68								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	3.191.948,97
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	93.453.230,22
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	95.226.042,70
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	1.419.136,49
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	3.191.948,97
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	4.611.085,46

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	4.611.085,46
	C) Totale parte vincolata	4.611.085,46
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ARTCa1;
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Il Revisore dei Conti ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento di programmazione aziendale e la programmazione dei fabbisogni del personale.

Sul Documento di programmazione delle attività il Revisore dei Conti ha espresso parere con verbale n. 02/2022 del 18/01/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate



in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto il Revisore dei Conti ha formulato il parere con verbale n. 01/2022 in data 17/01/2022.

L'atto tende ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2022, alla luce della manovra disposta dall'ARTCal, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

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:

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

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.



LE SPESE

Con riferimento alle disponibilità sopra indicate, il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 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'ARTCa1 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 2022 ad € 99.840.243,00 e sono riassunte per il triennio 2022-2024 secondo la tabella seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2022 PER TITOLI

TITOLO	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 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	20.896.380,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	86.780.327,69 0,00 0,00	87.739.743,00 0,00 0,00	112.541.936,38 0,00 0,00	283.127.087,03 0,00 0,00
			previsione di cassa	106.232.734,40	107.666.018,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.437,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.500,00 0,00 0,00	10.500,00 0,00 0,00	10.500,00 0,00 0,00	10.500,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	30.010,61	11.937,92		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.905.803,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.020.000,00 0,00 0,00	12.090.000,00 0,00 0,00	12.090.000,00 0,00 0,00	12.090.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	9.800.136,69	7.925.803,29		
TOTALE DEI TITOLI		22.802.622,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	92.810.827,69 0,00 0,00	99.840.243,00 0,00 0,00	124.642.436,38 0,00 0,00	275.227.597,03 0,00 0,00
			previsione di cassa	116.062.881,70	115.603.759,40		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		22.802.622,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	92.810.827,69 0,00 0,00	99.840.243,00 0,00 0,00	124.642.436,38 0,00 0,00	275.227.597,03 0,00 0,00
			previsione di cassa	116.062.881,70	115.603.759,40		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



SPESE PER IL PERSONALE

L'ARTCaI, ad oggi, non ha personale alle proprie dirette dipendenze.

Ai sensi dell'art.13, comma 10, della L.r. 35/2015, per lo svolgimento delle proprie funzioni, 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; 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.

Come rilevato, è prevista per ARTCaI la possibilità di avere una propria dotazione organica di personale. Il Piano Triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2022-2024 prevede, a conclusione del triennio 2022-2024, la disponibilità per ARTCaI della seguente dotazione organica:

- n. 1 Direttore;
- n. 1 Vicedirettore;
- n. 6 unità coperte con oneri a valere sul bilancio ARTCaI (Comando/mobilità/utilizzo altre graduatorie/ concorso);
- n. 22 unità coperte con il distacco.

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

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 nel 2022 in € 496.285,50 nel 2023 e nel 2024 in € 496.285,50 per ogni annualità.

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).

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

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
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 ed OIV	37.913,60	37.913,60	37.913,60
TOTALE		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 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
U1030215017	Contratti di servizio pubblico. Trasporto ferroviario.	86.130.000,00	110.714.172,00	113.238.385,00
U1030215018	Contratti di servizio pubblico. Trasporto pubblico locale.			146.813.244,00
TOTALI		86.130.000,00	110.714.172,00	260.051.629,00



FONDO DI RISERVA

Ai sensi della L.R. 35/2015 (art. 13, p.to 16), l'ARTCa1, 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 2022/2024 sono riportati nella seguente tabella:

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 del trasporto pubblico locale ed il fondo di riserva per spese necessità dell'Ente, come da tabella sottostante:

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

Per quanto riguarda i beni strumentali, l'Ente prevede l'acquisto di mobili, software e hardware per far fronte alle proprie attività da svolgere, come indicato nella seguente tabella:

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



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore dei Conti a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi della normativa vigente;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DPA.

b) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'ARTCaI ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso sul DPA;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore dei Conti:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dalle norme del D.Lgs. n.118/2011, dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2, dalla L.R. n. 35/2015, art. 13 punto 13;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Giovanni Malara)