



PROVINCIA DI MASSA CARRA

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione del 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, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensibile 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.

Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP viene approvato contestualmente al presente schema di Bilancio.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS);
- la sezione Operativa (SeO),
-

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art.46 comma 3 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è struttura in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'Ente intende realizzare nell'arco temporale di riferimento del Documento Unico di Programmazione;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - Il programma delle opere pubbliche 2018-2020;
 - Il piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;

mentre il fabbisogno del personale 2018-2020 non è stato previsto in quanto la legge vieta alle province qualsiasi tipo di assunzione, fuorché per la copertura delle posizioni dirigenziali che richiedono professionalità tecniche e tecnico-finanziarie e contabili e non fungibili, in relazione allo svolgimento delle funzioni fondamentali previste dall'articolo 1, commi 85 e 86, della legge 7 aprile 2014, n. 56.

Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

anno 2018

ENTRATE		SPESE	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.118.476,56		
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	7.374.047,80		
Avanzo di amm. vincolato da mutui			
Avanzo di amm. destinato al finanziamento investimenti	545.421,93		
TITOLO I entrate correnti	16.520.000,00	TITOLO I spese correnti	19.966.240,76
TITOLO II trasferimenti correnti	1.573.377,55	TITOLO II spese in conto capitale	13.135.923,20
TITOLO III entrate extratributarie	1.373.904,75	TITOLO III spese per incremento attività finanziarie	0
TITOLO IV entrate in conto capitale	9.163.675,40	TITOLO IV rimborso prestiti	9.566.740,03
TITOLO V entrate da riduzione attività finanziarie	5.000.000,00		
TITOLO VI accensione prestiti	0		
TITOLO VII anticipazioni istituto/cassiere	0		
TITOLO IX entrate per c/terzi e partite di giro	10.990.000,00	TITOLO VII uscite per c/terzi e partite di giro	10.990.000,00
Totale	53.658.903,99	Totale	53.658.903,99

anno 2019

ENTRATE		SPESE	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Avanzo di amm. disponibile			
Avanzo di amm. destinato al finanziamento investimenti			
Avanzo di amm. parte vincolata			
TITOLO I entrate correnti	16.520.000,00	TITOLO I spese correnti	17.311.456,60
TITOLO II trasferimenti correnti	1.084.191,85	TITOLO II spese in conto capitale	2.740.375,05
TITOLO III entrate extratributarie	1.333.904,75	TITOLO III spese per incremento attività finanziarie	0
TITOLO IV entrate in conto capitale	2.553.735,05	TITOLO IV rimborso prestiti	1.440.000,00
TITOLO V entrate da riduzione attività finanziarie	0		
TITOLO VI accensione prestiti	0		
TITOLO VII anticipazioni istituto/cassiere	0		
TITOLO IX entrate per c/terzi e partite di giro	10.870.000,00	TITOLO VII uscite per c/terzi e partite di giro	10.870.000,00
Totale	32.361.831,65	Totale	32.361.831,65

anno 2020

ENTRATE		SPESE	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Avanzo di amm. disponibile			
Avanzo di amm. destinato al finanziamento investimenti			
Avanzo di amm. parte vincolata			
TITOLO I entrate correnti	16.520.000,00	TITOLO I spese correnti	17.281.096,60
TITOLO II trasferimenti correnti	1.084.191,85	TITOLO II spese in conto capitale	2.025.735,05
TITOLO III entrate extratributarie	1.333.904,75	TITOLO III spese per incremento attività finanziarie	0
TITOLO IV entrate in conto capitale	1.853.735,05	TITOLO IV rimborso prestiti	1.485.000,00
TITOLO V entrate da riduzione attività finanziarie	0		
TITOLO VI accensione prestiti	0		
TITOLO VII anticipazioni istituto/cassiere	0		
TITOLO IX entrate per c/terzi e partite di giro	10.870.000,00	TITOLO VII uscite per c/terzi e partite di giro	10.870.000,00
Totale	31.661.831,65	Totale	31.661.831,65

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

ENTRATE RICORRENTI (le principali)

DESCRIZIONE CAPITOLO	previsione 2018	previsione 2019	previsione 2020
TRIBUTO PER ESERCIZIO FUNZIONI DI TUTELA PROTEZION-non vincolato	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE-non vincolato	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RESPONSABILITA' CIVILE-non vincolato	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00
MINISTERO INTERNO-RIMBORSO SPESE RISCALDAMENTO-vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTI DIVERSI DA STATO - SPETTANZE- non vincolato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ISTITUTO ALBERGHIERO- COMPARTECIPAZIONE AFFITTO CONVITTO			
ISTITUTO ALBERGHIERO- COMPARTECIPAZIONE AFFITTO CONVITTO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
R.T. per commissione espropri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
totale	16.575.000,00	16.575.000,00	16.575.000,00

ENTRATE NON RICORRENTI

descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
sanzioni codice della strada	15.000,00	15.000,00	15.000,00
trasferimenti correnti da altri enti	861.885,70	372.700,00	372.700,00
utili aziende partecipate	332.500,00	332.500,00	332.500,00
altre da specificare	517.844,20	477.844,20	477.844,20
TOTALE	1.727.229,90	1.198.044,20	1.198.044,20

SPESE RICORRENTI

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
SPESA DEL PERSONALE	5.746.870,28	5.171.986,98	5.171.986,98
IMPOSTE E TASSE	507.897,09	439.611,00	439.611,00
COMPENSI E RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI-compenso revisori dei conti	53.000,00	53.000,00	53.000,00
COMPENSO NUCLEO DI VALUTAZIONE-compenso nucleo di valutazione	21.310,00	21.310,00	21.310,00
RESPONSABILE PROTEZIONE DATI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PREVENZIONE E PROTEZIONE D.LGS. 81/2008-visite medico-legali	7.000,00	7.000,00	7.000,00
FONDO INDENITA' E RIMBORSO MISSIONI-indennità e rimborso missioni	22.000,00	22.000,00	22.000,00
FONDO FORMAZIONE PERSONALE-fondo formazione personale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SPESE MEDICHE, SICUREZZA SUL LAVORO-visite medico-legali	9.000,00	9.000,00	9.000,00
SPESE POSTALI-spese postali e valori bollati	9.000,00	9.000,00	9.000,00
SERVIZIO STIPENDI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PRESTAZIONE DI SERVIZI GESTIONE UFFICIO-spese per servizi varl	5.400,00	5.400,00	5.400,00
SERVIZIO TESORERIA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ACQUISTO BENI GESTIONE UFFICIO-cancelleria e carta	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ACQUISTO BENI GESTIONE UFFICIO-giornali riviste e gazzette ufficiali	7.000,00	7.000,00	7.000,00
ACQUISTO BENI GESTIONE UFFICIO-carburanti e lubrificanti	115.000,00	115.000,00	115.000,00
UTENZE-energia elettrica	400.000,00	400.000,00	400.000,00
UTENZE-riscaldamento	860.000,00	860.000,00	860.000,00
UTENZE-acqua	22.000,00	22.000,00	22.000,00
UTENZE-spese telefoniche	70.000,00	70.000,00	70.000,00
UTENZE - RIMBORSO DA MINISTERO-riscaldamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SERVIZI PER GLI IMMOBILI-global service	170.000,00	170.000,00	170.000,00
SERVIZI PER GLI IMMOBILI-giardini scuole	20.500,00	20.500,00	20.500,00
NOLEGGIO ATTREZZATURE PER UFFICI-noleggi	45.000,00	45.000,00	45.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI-canoni di assistenza	48.000,00	48.000,00	48.000,00
RETE TELEFONICA INTERNA-canoni di assistenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00
FITTI PASSIVI-fitto locali	100.000,00	-	-
CONTRATTI DI SERVIZIO AZIENDE TPL - F.DI R.T.-spese per servizi varl	358.000,00	358.000,00	358.000,00
Commissione Espropri. F.di R.T.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SGOMBERO NEVE-spese per servizi varl	70.000,00	50.000,00	50.000,00
QUOTE ASSOCIATIVE-quote di adesione	22.100,00	22.100,00	22.100,00
TRASF. STATO ART.19 DL66/2014 - L. 89/2014	521.805,76	521.805,76	521.805,76
TRASF. STATO FINANZIARIA 2015-trasferimenti	5.350.423,59	7.227.013,80	7.221.653,80
FONDO DI RIEQUILIBRIO - RESTITUZIONE STATO-trasferimenti	697.175,70	697.175,70	697.175,70
TRASFERIMENTO ALLO STATO QUOTA ICIAP-trasferimenti	150,00	150,00	150,00
RIMBORSO QUOTE ISCRIZIONE-trasferimenti	300,00	300,00	300,00
SUPPORTO ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP-contributi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
INCLUSIONE SCOLASTICA STUDENTI DISABILI	246.000,00	246.000,00	246.000,00
TRASFERIMENTI ONERI DI GESTIONE IST. AUTON.-trasferimenti	150.000,00	100.000,00	100.000,00
ADESIONI E CONTRIBUTI INIZIATIVE CULTURALI-istituto valorizzaz. castelli	13.000,00	12.000,00	12.000,00
CONTRIBUTO PORTI E FANALI-trasferimenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributo per Servizio reperibilità in volontariato	20.000,00	20.000,00	20.000,00
QUOTA INTERESSI SU MUTUI	3.172.000,00	1.590.000,00	1.565.000,00
ASSICURAZIONI-assicurazioni	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOTALE	19.446.932,42	18.927.353,24	18.896.993,24

SPESE NON RICORRENTI

Descrizione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
SPESE DIVERSE ORGANI ISTITUZIONALI-rimborso spese di viaggio amministratori	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI GESTIONE UFFICIO-spese per servizi varl	12.000,00	12.000,00	12.000,00
STRAORDINARIO EVENTI CALAMITOSI (E.032214)-personale impegnato calamita' naturali	3.963,51	3.963,51	3.963,51
STRAORDINARIO EVENTI CALAMITOSI (E.032214)-oneri riflessi compenso accessorio dipendenti	1.007,96	1.007,96	1.007,96
Fondi dipendenti compenso progettazione	891,84	-	-
Fondo dip. compenso progettazione	3.208,09	-	-
PARTOCINIO LEGALE DIPENDENTI ART. 28 CCNL-trasferimenti	82.017,75	30.000,00	30.000,00
IRAP STRAORDINARIO EVENTI CALAMITOSI (E.032214)-irap su retribuzioni	336,90	336,90	336,90
IRAP DIPENDENTI COMPENSO ART. 18 L. 109 (E.033600)-irap su retribuzioni	6.974,70	6.974,70	6.974,70
Irap Fondo dipendenti compenso	272,69	-	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI-fondo crediti di dubbia esigibilità	3.415,50	3.870,90	4.326,30
PRESTAZIONE SERVIZI GESTIONE UFFICIO	13.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASF. STATO ART.47 DL 66/2014-L. 89/2014-trasferimenti	2.837.738,39	-	-
FONDO DI RISERVA-fondo di riserva	148.291,94	98.101,84	97.646,44
ACQUISTO BENI GESTIONE UFFICIO-vestiario	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO MERCATO DEL LAVORO	5.500,00	-	-
MINUTE SPESE-spese per servizi varl	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE FUNZIONAMENTO MERCATO DEL LAVORO	10.000,00	-	-
MANUTENZIONE AUTOMEZZI-manutenzione auto	6.000,00	6.000,00	6.000,00
GESTIONE FRANCHIGIE ASSICURAZIONI-assicurazioni	110.000,00	50.000,00	50.000,00
SGRAVI ,QUOTE INDEBITE-rimborsi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SGRAVI ,QUOTE INDEBITE-trasferimenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIUTILIZZO INTROITI DA GESTIONE SALE-minute spese	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE GESTIONE BENI IMMOBILI-spese per servizi varl	22.566,59	10.000,00	10.000,00
RIUTILIZZO INTROITI PALESTRE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SPESE GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE-spese per servizi varl	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO VESTIARIO	10.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE-FONDI DA SPONSOR	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MINUTE SPESE MANUTENZIONE IMMOBILI-spese per servizi varl	50.000,00	50.000,00	50.000,00
VERIFICHE STRUTTURALI E VULNERABILITA' SU EDIFICI-spese per servizi varl	158.390,52	-	-
MANUTENZIONE ORDINARIA E IN APPALTO IMMOBILI-manutenzioni eseguite daterzi	506.777,05	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE ED ASSISTENZA IMPIANTI-manutenzione impianti	74.977,00	50.000,00	50.000,00
COMPENSI SU RECUPERI SERVIZIO AVVOCATURA (E.233500-retribuzioni)	14.159,53	14.159,53	14.159,53
COMPENSI SU RECUPERI SERVIZIO AVVOCATURA (E.233500-oneri riflessi compenso accessorio dipendenti)	3.482,42	3.482,42	3.482,42
PRESTAZIONI DI SERVIZI GESTIONE UFFICIO-spese per servizi varl	7.000,00	7.000,00	7.000,00
SPESE LEGALI-spese per contenziosi	392.648,21	100.000,00	100.000,00
RIUTILIZZO INTROITI DA SENTENZE FAVOREVOLI-spese per contenziosi	20.000,00	-	-
IRAP COMPENSI SU RECUPERI SERVIZIO AVVOCATURA-irap su retribuzioni	1.202,25	1.202,25	1.202,25
ACQUISTO BENI GESTIONE UFFICIO-minute spese	3.000,00	3.000,00	3.000,00
VESTIARIO POLIZIA PROVINCIALE-vestiario	1.000,00	1.000,00	1.000,00
REIMPIEGO SANZIONI CODICE DELLA STRADA-reimpiego sanzioni ed indennizzi	20.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO A COMUNI PER UTILIZZO LOCALI SCUOLE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
LR 35/99 INTERV. RETE BIBLIOTEC. - F.DI DA COMUNI-trasferimenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
RIUTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE AUTOSCUOLE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	500,00	500,00	500,00
REIMPIEGO TASSE ESAMI IDONEITA' INS. AUTOSCUOLA-reimpiego sanzioni ed indennizzi	25.662,25	20.000,00	20.000,00
RIUTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE T.P.L.-reimpiego sanzioni ed indennizzi	500,00	500,00	500,00

Descrizione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
GESTIONE FUNZIONI CONTRATTO SERVIZIO TPL - R.T.-spese per servizi varl	26.000,00	26.000,00	26.000,00
COMPENSI SCORTE TRASPORTI ECCEZIONALI (E.535305)-contributi effett	3.058,50	3.058,50	3.058,50
COMPENSI SCORTE TRASPORTI ECCEZIONALI (E.535305)-competenze diverse al personale	11.005,50	11.005,50	11.005,50
AUTORIZZ. E SCORTE TRASPORTI ECCEZIONALI-minute spese	15.000,00	15.000,00	15.000,00
VESTIARIO PERSONALE ADDETTO-vestiario	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE IN ECONOMIA STRADE-manutenzione in economia	80.000,00	80.000,00	80.000,00
REIMPIEGO SOMME INFRAZIONI CODICE STRADALE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIUTILIZZO SOMME AUTORIZZ. MANIF. SPORTIVE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	2.250,00	2.250,00	2.250,00
REIMPIEGO SOMME INDENNIZZI USURA STRADE-minute spese	60.000,00	60.000,00	60.000,00
INTERVENTI SU PERCORSO CICLO TURISTICO VIA FRANCIGENA F.DI RT(E 532021)	7.242,90	-	-
PRONTO INTERVENTO STRADE-spese per servizi varl	16.462,00	10.000,00	10.000,00
REIMP. SOMME DANNI PATRIMONIO STRADALE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	62.000,00	40.000,00	40.000,00
RIUTILIZZO SOMME AUTORIZZ. MANIF. SPORTIVE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	750,00	750,00	750,00
MANUTENZINE STRADE - F.DI RT (E.532030)-spese per servizi varl	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE IN APPALTO STRADE-manutenzioni eseguite daterzi	117.646,21	50.000,00	50.000,00
REIMPIEGO SOMME INDENNIZZI USURA STRADE-reimpiego sanzioni ed indennizzi	160.099,90	132.000,00	132.000,00
IRAP COMP. SCORTE TRASPORTI ECCEZIONALI (E.535305)-irap su retribuzioni	936,00	936,00	936,00
GESTIONE FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE-minute spese	4.000,00	4.000,00	4.000,00
GESTIONE FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE-spese per servizi varl	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROGRAMMA TRIENNALE ASSISTENZA ZOOIATRICA-COM.-prest. di serv. per att. finanz. dai comuni	10.000,00	-	-
TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRIGENTE IN COMANDO EX ART 28 LRT 82/2015 SS.MM	76.194,15	-	-
TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRIGENTE IN COMANDO EX ART 28 LRT 82/2015 E SS.MM.	11.173,63	-	-
GARANZIA GIOVANI F.DI REGIONE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
GESTIONE UFFICIO CONSIGLIERA DI PARITA' - F.DI STA-spese per servizi varl	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONTRIBUTI ASSUNZIONE DISABILI-FONDI DA RECUPERI	10.000,00	-	-
	5.407.303,88	1.150.100,01	1.150.100,01

Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per il triennio 2018-2020 è sinteticamente esposta nelle seguente tabella dalla quale si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato.

I risultati sono riportati nella tabella che segue.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione Quadro - Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI EELL)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 23.064.401,13		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 1.118.476,56	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -		
		19.467.282,30	18.938.096,60	18.938.096,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ -		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(+)	€ -		
		19.966.240,76	17.311.456,60	17.281.096,60
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ -		
		3.415,50	3.870,90	4.326,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 5.000,00	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	€ 9.566.740,03	1.440.000,00	1.485.000,00
		8.096.740,03	0	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 8.952.221,93	186.640,00	172.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ** - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di	(+)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-€ 8.952.221,93	€ 186.640,00	172.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	545.421,93	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.374.047,80	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.163.675,40	2.553.735,05	1.853.735,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)	0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.135.923,20	2.740.375,05	2.025.735,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+X		8.952.221,93	- 186.640,00	- 172.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ -	€ -	€ -

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

ENTRATE

Titolo 1 Entrata - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per gli esercizi 2018-2019-2020 una previsione complessiva annua di € 16.520.000,00.

DESCRIZIONE CAPITOLO	previsione 2018 in competenza	previsione 2019	previsione 2020
TRIBUTI PER ESERCIZIO FUNZIONI DI TUTELA PROTEZION-non vincolato	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE-non vincolato	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RESPONSABILITA' CIVILE-non vincolato	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00

TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE

Il tributo provinciale per la tutela ambientale è dovuto dai contribuenti alle Province in quanto queste ultime svolgono delle funzioni amministrative di interesse provinciale che riguardano lo smaltimento dei rifiuti.

Il versamento del tributo è contestuale al pagamento della tassa di smaltimento dei rifiuti ai Comuni e sono questi ultimi, direttamente o tramite un concessionario per la riscossione, che provvedono alla riscossione del tributo in oggetto e al riversamento dello stesso nelle casse delle Amministrazioni Provinciali competenti.

L'aliquota applicata viene approvata ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione ed equivale al 5% delle tariffe applicate dai Comuni per la tassa di smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Per il triennio 2018-2020 si prevede un gettito annuale di € 2.200.000,00.

IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI DI RESPONSABILITA' CIVILE (RCA)

L'aliquota relativa all' RCA è determinata per legge nella misura del 12,50% del gettito delle assicurazioni di responsabilità civile derivanti dalla circolazione dei veicoli a motore. Con l'entrata in vigore del D.L. 68 del 6 maggio 2011 "Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario e delle province, nonché determinazioni dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario" è stata data alle Province la possibilità di modulare l'aliquota del tributo fino a 3,5 punti percentuali a partire dal 2011.

Questa Amministrazione ha proceduto ad aumentare l'aliquota RCA che dal 1° di Settembre 2011 è del 16%.

Per il triennio 2018-2020 si prevede un gettito annuale complessivo di € 8.900.000,00.

IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE (IPT)

L'imposta provinciale di trascrizione si applica sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico competente per territorio. Le tariffe relative dell'IPT sono determinate con Decreto del Ministero delle Finanze e sono state incrementate dalla Provincia del 30%, come previsto dalla legge.

Questa voce di entrata ha subito nel corso degli anni un andamento decrescente a causa della crisi del mercato dell'auto che ha determinato una riduzione di formalità relative agli acquisti di auto nuove e un crollo sulle formalità legate al mercato dell'usato. C'è però stata una inversione di tendenza da settembre 2011 quando il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha rimodulato l'IPT per gli atti soggetti ad IVA assoggettandoli alla tariffa prevista per gli atti non soggetti ad IVA.

Questo significa che prima gli atti soggetti ad IVA erano assoggettati ad imposta fissa (quella minima) mentre, dopo l'applicazione del presente dispositivo, sono soggetti ad imposta proporzionale alla potenza del veicolo.

Per il triennio 2018-2020 si prevede un gettito annuale complessivo di € 5.400.000,00 in relazione all'andamento storico.

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di € 1.573.377,55, per il 2019 e 2020 una previsione complessiva di € 1.084.191,85 e consistono nei seguenti trasferimenti principali:

DESCRIZIONE CAPITOLO	previsione 2018 in competenza	previsione 2019	previsione 2020
MINISTERO INTERNO-RIMBORSO SPESE RISCALDAMENTO-vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTI ENTI DIVERSI-non vincolato	59.191,85	59.191,85	59.191,85
MINISTERO INTERNO-CONTRIBUTO MANCATI INTROITI IPT	54.229,46	0	0
RT-RIMBORSO SPESE RELATIVE ALLE FUNZIONI TRASFERITE MERCATO DEL LAVORO	50.000,00	0	0
RT-RIMBORSO ONERI POLIZIA PROVINCIALE	109.700,00	109.700,00	109.700,00
RT RIMBORSO PERSONALE MERCATO LAVORO IN COMANDO E AVVALIMENTO	443.956,24	0	0
RT-RIMBORSO SOMME ANTICIPATE DALLA PROVINCIA CONTRIBUTI DIVERSI DA STATO - SPETTANZE-non vincolato	30.000,00	100.000,00	100.000,00
TRASFERIM. DAI COMUNI PER ICIAP-vincolato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI PENSIONE DI GUERRA-non vincolato	1.000,00		
SPONSOR-MANUTENZIONI ORDINARIE	3.300,00	3.300,00	3.300,00
RT-INTERVENTI INCLUSIONE SCOLASTICA	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ISTITUTO ALBERGHIERO-COMPARTECIPAZIONE AFFITTO CONVITTO	246.000,00	246.000,00	246.000,00
TRASF. DA COMUNI PER RETE BIBLIOTECARIA - LR 35/99-vincolato	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TRASF.R.T. PER INTERVENTI NEL CAMPO DEI TRASPORTI-vincolato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TRASFERIMENTO PER GESTIONE FUNZIONI CONTRATTI DI S-vincolato	358.000,00	358.000,00	358.000,00
R.T. TRASF. MANUTENZIONE STRADE-vincolato	32.000,00	32.000,00	32.000,00
R.T. per commissione espropri	20.000,00	20.000,00	20.000,00
UNIONE COMUNI - TRASF. SANZIONI CODICE DELLA STRAD-vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TRASF. RT FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE-vincolato	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CONTRIBUTI DA COMUNI PER PROGRAMMA TRIENNALE ASSIS-vincolato	14.000,00	14.000,00	14.000,00
TRASF. STATO GESTINE UFF. CONSIGLIERA DI PARITA'-vincolato	10.000,00		
R.T. - TRASFERIMENTO GARANZIA GIOVANI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Titolo 3 Entrata – entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata per l'esercizio 2018 riporta una previsione complessiva di € 1.373.904,75, per il 2019 e 2020 € 1.333.904,75

Si riportano le voci di tale titolo nel prospetto seguente:

DESCRIZIONE CAPITOLO	previsione 2018 in competenza	previsione 2019	previsione 2020
COMPENSO ART. 92 DLGS 163/06-non vincolato	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RIMBORSO DA INAIL PER INDENNITA' INFORTUNI PERSONA-non vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RECUPERI VARI AL PERSONALE-non vincolato	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA-vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERESSI ATTIVI-non vincolato	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTROITI DIVERSI-non vincolato	30.000,00	20.000,00	20.000,00
UTILE AZIENDE PARTECIPATE-non vincolato	322.500,00	322.500,00	322.500,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI-locazioni a stato e enti pubblici	282.560,55	282.560,55	282.560,55
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI-locazioni a privati	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP-non vincolato	150.000,00	150.000,00	150.000,00
RIMBORSO SPESE GESTIONE PIANO ALIENAZIONI-vincolato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTROITI DA UTILIZZO SALE-vincolato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
INTROITI DA UTILIZZO PALESTRE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
INTROITI DA RECUPERO SOMME SERVIZIO AVVOCATURA-vincolato	18.844,20	18.844,20	18.844,20
INTROITI DA SENTENZE FAVOREVOLI-vincolato	20.000,00		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA - POLIZIA PROV.-vincolato	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE T.P.L.-vincolato	500,00	500,00	500,00
SANZIONI AMM.VE AUTOSCUOLE - STUDI DI CONSULENZA-vincolato	500,00	500,00	500,00
INDENNIZZO USURA STRADE CON TRASPORTI ECCEZIONALI-vincolato	192.000,00	192.000,00	192.000,00
SANZIONI AMM.VE PER INFRAZIONI CODICE DELLA STRADA-vincolato	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO STRADALE-vincolato	40.000,00	40.000,00	40.000,00
D.Lgs. 50/2016 art. 13 c.4 -acquisto beni strumentali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
INTROITI AUTORIZZAZIONI MANIFESTAZIONI SPORTIVE-vincolato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
DIVERSI - AUTORIZZAZIONI E SCORTE TRASPORTI ECCEZI-vincolato	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CANONI CONCESSIONE DEMANIO IDRICO-vincolato	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RECUPERO CONTRIBUTI ASSUNZIONE DISABILI	10.000,00	0	0

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Le previsioni si basano su somme già impegnate da altre amministrazioni pubbliche a favore della Provincia di Massa Carrara o su comunicazioni in cui si preannuncia lo stanziamento della somma impegnabile successivamente.

DESCRIZIONE CAPITOLO	previsione 2018 in competenza	previsione 2019	previsione 2020
ALIENAZIONE BENI MOBILI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ALIENAZIONE EDIFICI PROVINCIALI-vincolato	3.096.740,03	0	0
ALIENAZIONE EDIFICI PROV. li per finanziamento quota capitale mutui	647.059,97		
R.T. Fondo progettazione edilizia scolastica	105.000,00	105.000,00	105.000,00
RT-TRASFERIMENTI PER ISTITUTO SAMBUCHI	2.896.000,00	0	0
MIUR - FINANZ. MESSA IN SICUREZZA E AD. ED. SCOLASTICI	868.000,00	700.000,00	0
MINISTERO INTERNO-MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA	636.573,09	1.591.432,74	1.591.432,74
R.T. TRASF. MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE-vincolato	152.302,31	152.302,31	152.302,31
R.T. TRASFERIMENTI PER INTERVENTI VIABILITA' PROVINCIALE	757.000,00	0,00	0,00

Le previsioni relative alle alienazioni dei fabbricati e terreni sono basate sul piano delle alienazioni per l'esercizio 2018 contenuto all'interno del DUP.

Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento delle spese in conto capitale risulta pari a 0 in quanto alle Province è fatto divieto di assumere mutui.

SPESE

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio sono classificate nel nuovo bilancio di previsione secondo il livello delle missioni/programmi e riepilogate secondo i macroaggregati come di seguito indicati:

	MACROAGGREGATI	2018	2019	2020
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	5.875.015,41	5.208.664,40	5.208.664,40
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	517.619,63	449.060,85	449.060,85
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	4.579.182,63	3.295.210,00	3.295.210,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	5.146.715,65	6.194.548,61	6.189.188,61
107	INTERESSI PASSIVI	3.172.000,00	1.590.000,00	1.565.000,00
109	RIMBORSI E SPESE CORRETTIVE ENTRATE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	660.707,44	558.972,74	558.972,74
	TOTALE TITOLO I	19.966.240,76	17.311.456,60	17.281.096,60

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in euro 5.875.015,41 è stata calcolata in base al personale provinciale, ma anche quello al servizio della Regione Toscana (Mercato del Lavoro) in avvalimento e in comando che la stessa regione rimborserà alla Provincia per i primi sei mesi dell'anno in quanto dal 1^ luglio verranno assunti dalla regione.

Imposte e tasse a carico dell'Ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'Ente prevista per l'esercizio 2018 in euro 517.619,65 ed è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo ed alla spese per le tasse automobilistiche, nonché ai tributi per TARI, TASI e IMU per gli immobili provinciali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2018 in euro 4.579.182,63.

Tra le voci più significative riportiamo:

- la spesa per il riscaldamento delle scuole e uffici provinciali pari ad € 860.000,00
- la spesa l'energia elettrica delle scuole e uffici provinciali pari € 400.000,00
- la spesa per servizi per gli immobili-global service (pulizie ecc...) pari ad e 190.000,00
- la spesa per manutenzione ordinaria degli edifici scolastici pari ad € 506.000,00
- la spesa per verifiche strutturali e vulnerabilita' su edifici scolastici che è stata reimputata all'esercizio 2018
- la spesa per incarichi a legali € 392.000,00 che comprende anche le somme reimputate
- la spesa per trasporto pubblico locale € 358.000,00 che è completamente finanziato dalla regione Toscana
- la spesa per manutenzione ordinaria delle strade provinciali € 117.000,00
- la spesa per la manutenzione ordinaria delle strade provinciali effettuate con le risorse derivanti dagli indennizzi usura strade € 160.099,90
- la spesa per locazione immobili, in particolare per il convitto dell'istituto Alberghiero, € 100.000,00
- la spesa per carburanti per gli automezzi da lavoro € 115.000,00

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2018 in euro 5.146.715,65 di cui ben € 4.519.147,90 riguardano il contributo alla finanza pubblica che la provincia deve versare allo Stato, che verrà integrata in sede di riequilibri di altri € 3.562.823,74 applicando l'avanzo libero di pari importo risultante da consuntivo 2017.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari per il 2018 ad euro 3.172.000,00 determinata sulla base dei mutui e degli altri prestiti contratti. Da rilevare che tale somma comprende anche gli interessi dell'anno 2017 che ha seguito di disposizioni legislative è stato permesso alle province, mediante la rinegoziazione dei mutui, di pagare nell'anno 2018.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2018 in euro 15.000,00 per sgravi, quote indebite e rimborsi.

Altre spese correnti

Le principali poste relativi alle altre spese correnti comprendono:

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 140.291,94 per il 2018 nel rispetto dei limiti minimi a massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti relativi al costo delle assicurazioni pari ad € 400.000,00
- gli stanziamenti relativi alle franchigie per assicurazione pari ad € 110.000,00

Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto ministeriale 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;
2. lo schema di programma è stato inserito nel DUP 2018/2020.
3. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo Rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

La norma prevede che per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità occorre preventivamente individuare le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione; la scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente che può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggior livello di analisi costituito dalle categorie o dai capitoli.

La norma stabilisce altresì che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche
i crediti assistiti da fideiussione

le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili sono accertate per cassa.

Di seguito il metodo di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Bilancio 2018											
METODO DI CALCOLO A) - MEDIA SEMPLICE											
3.100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016 (Applic. Principi 118)	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	
Cap. 143030.5 FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI (locazioni a privati)	Accertamenti in Competenza	0,00	0,00	37.436,59	34.714,14	46.638,80		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
	Reversali Competenza e Residuo	0,00	0,00	43.484,40	31.972,66	43.389,81					
Cap. 143210.2 CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE COSAP-ano vincolato	Accertamenti in Competenza	0,00	0,00	121.462,93	180.000,00	114.191,02		150.000,00	150.000,00	150.000,00	
	Reversali Competenza e Residuo	0,00	0,00	128.642,25	176.980,82	114.191,02					
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI IN COMPETENZA	204.929,49*	174.601,90*	158.899,52	214.714,14	160.819,82		220.000,00	220.000,00	220.000,00	
	REVERSALI IN COMPETENZA E RESIDUO	224.062,40*	159.745,59*	172.126,65	208.953,48	157.580,83		0,00	0,00	0,00	
	% REVERSALI/ACCERTAMENTI	109,34%*	91,49%*	108,32%	97,32%	97,99%	100,89%	0,00%	0,00	0,00	
* Importo imputato manualmente											
3.200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016 (Applic. Principi 118)	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	
Cap. 261520.1 SANZIONI CODICE DELLA STRADA - POLIZIA PROV-viacolto	Accertamenti in Competenza	0,00	0,00	380,26	0,00	7.236,83		15.000,00	15.000,00	15.000,00	
	Reversali Competenza e Residuo	0,00	0,00	380,26	0,00	7.236,83					
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI IN COMPETENZA	86,60*	100,00*	380,26	0,00	7.236,83		15.000,00	15.000,00	15.000,00	
	REVERSALI IN COMPETENZA E RESIDUO	86,60*	48,20*	380,26	0,00	7.236,83		4.554,00	4.554,00	4.554,00	
	% REVERSALI/ACCERTAMENTI	100,00%*	48,20%*	100,00%	0,00%	100,00%	69,64%	30,36%	3.415,50	3.870,90	
* Importo imputato manualmente											

4. Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31.12.2017

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione con riguardo all'esercizio 2017 evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad euro 7.232.864,63 e distinto nelle poste sotto riportate:

avanzo 2017	7.232.864,63
parte accantonata 2017	195.793,93
Vincoli derivanti da leggi e princ	279.860,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.091.145,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	557.818,61
parte destinata 2017 tot	545.421,93
parte disponibile	3.562.823,74

Al bilancio di previsione 2018 è stato applicato l'avanzo destinato agli investimenti per € 545.421,96 per finanziare parte della quota capitale dei mutui in ammortamento nell'anno. Ciò a seguito della risposta affermativa al quesito posto da UPI nazionale formulato al Ministero dell'Economia e delle Finanze per verificare se si rendeva possibile anche l'utilizzo dell'avanzo destinato di cui al rendiconto 2017 formalmente approvato per finanziare la quota capitale mutui.

5. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come da prospetti di seguito riportati e inseriti nel DUP (Documento Unico di Programmazione)

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

PROGRAMMA ANNUALE ANNUALE													
Cod. Intervento Amm. (1)	CODICE UNICO INTERVENTO - CUI (2)	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO		Importo annualità	Importo totale interventi	FINALITA' (3)	Conformità		Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata (5)	Tempi di esecuzione	
			Cognome	Nome				Urb (S/N)	Amb (S/N)			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
	800001504502018001	Ripristino movimenti franosi lungo SP 52 di Fontia	Michela	Stefano	710.000,00	710.000,00	CPA	N	N	1	PE	3/2018	2/2019
	800001504502018002	Lavori di consolidamento versanti in frana su SP 10 in loc. Marciaso	Michela	Stefano	332.943,95	332.943,95	CPA	N	N	1	PE	2/2018	4/2018
	800001504502018003	Lavori di ripristino SP 32 3° lotto	Michela	Stefano	1.011.412,52	1.011.412,52	COP	n	n	2	PP	3/2018	2/2019
	800001504502018004	Manutenzione straordinaria SS PP - Lavori di sistemazione piani viabili - Zone Costa - Media Lunigiana - Alta Lunigiana	Michela	Stefano	636.573,09	636.573,09	CPA	N	N	1	SF	3/2018	1/2019
	800001504502018005	Messa in sicurezza controsoffitti Istituto Zaccagna	Tongiani	Marina Rossella	136.000,00	136.000,00	CPA	N	N	1	PD	07/2018	12/2018
TOTALE					2.826.929,56	2.826.929,56							

PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE														
N. prog. (1)	Cod. Intervento Amm. (2)	CODICE ISTAT			Tipologia (3)	Categoria (3)	DESCRIZIONE INTERVENTO	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Ces. Imm. S/N (4)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.				1^ Anno 2018	2^ Anno 2019	3^ Anno 2020	Totale		Importo	Tipologia (5)
1		09	045	003	03	A0101	Ripristino movimenti franosi lungo SP 52 Fontia	710.000,00			710.000,00	N	0	
2		09	045	008	03	A0101	Lavori di consolidamento versanti in frana su SP 10 in loc. Marciaso	332.943,95			332.943,95	N	0	
3		09	045	012	03	A0101	Lavori di ripristino SP 32 - 3° lotto	1.011.412,52			1.011.412,52	N	0	
4		09	045		07	A0101	Manutenzione straordinaria SS PP - Lavori di sistemazione piani viabili - Zone Costa - Media Lunigiana - Alta Lunigiana	636.573,09	900.000,00	900.000,00	2.436.573,09	N	0	
5		09	045		07	A0101	Lavori di fornitura e posa in opera di barriere stradali - Zone Costa - Media Lunigiana - Alta Lunigiana			691.432,74	691.432,74	N	0	
6		09	045		03	A0101	Lavori di ripristino delle scarpate stradali - Zone Costa - media Lunigiana - Alta Lunigiana		€ 691.432,74		691.432,74	N	0	
7		09	045	003	04	A048	Messa in sicurezza controsoffitti Ist. Zaccagna	136.000,00			136.000,00	N	0	
8		09	045	010	07	A048	Manutenzione straordinaria officine Meucci		€ 700.000,00		700.000,00	N	0	
TOTALE								2.826.929,56	€ 2.291.432,74	€ 1.591.432,74	€ 6.709.795,04			

6. Elenco delle partecipazioni possedute

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Tutte le altre informazioni richieste dalla normativa riguardo le società partecipate e i bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet alla sezione Amministrazione trasparente – Enti controllati.

SOCIETA' AL 01/01/2018	settore attività	quota partecip. %	Capitale sociale sottoscritto	Numero azioni	Valore nominale unitario	Valore partecipaz.
AREA	STOCCAGGIO MERCI	10,75%	€ 6.868.918,18	1.430	€ 516,46	738.537,80
Fidi Toscana	SERVIZI FINANZIARI	0,08%	€ 160.163.224,00	2.330	€ 52,00	121.160,00
IMM	POLO FIERISTICO	4,55%	€ 32.138.851,60	812.890	€ 1,80	1.463.202,00
Progetto Carrara	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE	0,03%	€ 73.988.693,00	48	€ 516,45	24.789,60
CERMEC	GESTIONE RIFIUTI URBANI	0,00%	€ 2.065.840,00	400	€ 258,23	103.292,00
Equi Terme Spa	GESTIONE TERME	37,26%	€ 736.028,00	403.341	€ 0,68	274.271,88
AMIA	RICICLAGGIO RIFIUTI	0,43%	3.462.864,30	58	€ 258,23	14.977,34
Banca Pop Etica Coop A.r.l.	CREDITO AL TERZO SETTORE	0,00009	59.379.863,00	93	€ 55,50	5.161,50

7. Rispetto dei Vincoli di Finanza Pubblica.

L'art 1 comma 712 della Legge 208/2015 dispone che i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Si riporta di seguito il Prospetto Verifica del Rispetto Dei Vincoli Di Finanza Pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		anno 2018	anno 2019	anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.118.476,56	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.270.459,65	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	7.388.936,21	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16.520.000,00	16.520.000,00	16.520.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	6.461.373,09	3850188,50	3850188,50
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.373.904,75	1333904,75	1333904,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	9.163.675,40	2553735,05	1853735,05
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	5.000.000,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽⁴⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.854.236,30	20.077.453,25	20.047.093,25
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	3.415,50	3.870,90	4.326,30
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	24.850.820,80	20.073.582,35	20.042.766,95
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.135.923,20	2.740.375,05	2.025.735,05
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	13.135.923,20	2.740.375,05	2.025.735,05
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		7.921.145,45	1.443.870,90	1.489.326,30