

PROVINCIA DI MASSA-CARRARA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Mendicino

Luca Bartali

Daniela Mayer

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 24/04/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Provincia di Massa-Carrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Massa-Carrara nominato con delibera consiliare n. 25 del 27/10/2015.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, e art. 49 c. 1, in data 20/04/2018: *" Favorevole, stante la disponibilità dell'avanzo disponibile e libero, derivante da Rendiconto di gestione per l'esercizio 2017, approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 12 del 18/04/2018, come fonte di finanziamento per ripristinare l'importo del contributo alla finanza pubblica che la Provincia di Massa Carrara deve versare alla Stato e che non trova totale copertura nel bilancio in esame, annualità 2018, ma soltanto con un passaggio procedurale successivo necessario e cioè con la manovra di controllo a salvaguardia degli equilibri"*

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 23/04/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato con Decreto del Presidente n. 38 DEL 20/04/2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - a) Bilancio di Previsione entrata;
 - b) Bilancio di Previsione spesa;
 - c) Riepilogo generale entrate per titoli;
 - d) Riepilogo generale spese per titoli;
 - e) Riepilogo generale spese per missioni;
 - f) Quadro generale riassuntivo;
 - g) Bilancio di Previsione – equilibri di Bilancio;
 - h) Bilancio di Previsione – equilibri di finanza pubblica;
 - i) Risultato presunto di amministrazione – tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2018);
 - j) Fondo pluriennale vincolato – composizione per missioni e programmi;
 - k) Fondo crediti dubbia esigibilità – composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità;
 - l) Limite indebitamento enti locali;
 - m) Bilancio di Previsione – utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - n) Bilancio di Previsione – spesa per funzioni delegate delle regioni;
 - o) La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, co. 5, D.Lgs. 118/2011;
 - p) il DUP.
- che ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e ha operato per dodicesimi, assumendo come riferimento gli stanziamenti definitivi 2017, salvo gli impegni da contratti, quelli imposti da vincoli normativi e quelli che avrebbero potuto determinare un maggior onere.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 18/04/2018 il Rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 3/04/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	7.232.864,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.928.825,02
b) Fondi accantonati	195.793,93
c) Fondi destinati ad investimento	545.421,94
d) Fondi liberi	3.562.823,74
AVANZO/DISAVANZO	7.232.864,63

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
Disponibilità	19.010.900,85	15.696.963,72	23.064.401,13
Di cui cassa vincolata	1.487.679,94	170.102,08	2.825.534,43
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Viene preso atto che :

- a seguito di una puntuale analisi delle entrate e delle spese contenuta nel decreto del presidente , per coprire le spese per le funzioni fondamentali, attribuite alla provincia dalla L.56/2014, è stato necessario ridurre l'importo per l'anno 2018 del contributo di questa amministrazione alla Finanza Pubblica per una somma pari alle spese per l'esercizio delle funzioni fondamentali non coperte dalle entrate provinciali ossia per € 3.562.823,74, ai fini dell'approvazione del bilancio in equilibrio;
- contestualmente alle procedure di approvazione del Bilancio, il Consiglio dovrà assumere i provvedimenti e adottare le procedure dell'articolo 193 del TUEL di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio per ripristinare l'importo del contributo alla finanza pubblica.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.811.884,47	1.118.476,56		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.319.861,47	7.374.047,80		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.614.241,43	545.421,93		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.888.000,00	16.520.000,00	16.520.000,00	16.520.000,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.631.882,86	1.573.377,55	1.084.191,85	1.084.191,85
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.312.967,94	1.373.904,75	1.333.904,75	1.333.904,75
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.870.347,31	9.163.675,40	2.553.735,05	1.853.735,05
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
5	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.855.000,00	10.990.000,00	10.870.000,00	10.870.000,00
8	TOTALE	63.558.198,11	44.620.957,70	32.361.831,65	31.661.831,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	79.304.185,48	53.658.903,99	32.361.831,65	31.661.831,65

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	39.926.427,60	19.966.240,76	17.311.456,50	17.281.096,60
		<i>di cui già impegnato</i>		8.488.319,90	5.732,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(1.118.476,56)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	16.692.757,58	13.135.923,20	2.740.375,05	2.025.735,05
		<i>di cui già impegnato</i>		8.188.047,80	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(7.374.047,80)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	11.830.000,00	9.566.740,03	1.440.000,00	1.485.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	10.855.000,00	10.990.000,00	10.870.000,00	10.870.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		4.634.469,84	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	79.304.185,18	53.658.903,99	32.361.831,55	31.661.831,65
		<i>di cui già impegnato</i>		21.310.837,54	5.732,00	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	- 8.492.524,36	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	79.304.185,18	53.658.903,99	32.361.831,55	31.661.831,65
		<i>di cui già impegnato*</i>		21.310.837,54	5.732,00	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	- 8.492.524,36	-	-	-

* si tratta di somme, alla data di presentazione del Bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazione del precedente bilancio.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	23.064.401,13
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	21.172.411,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.898.026,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.611.381,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	15.694.863,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	6.585.090,81
6	<i>Accensione prestiti</i>	558.348,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.448.128,34
	TOTALE TITOLI	64.968.249,95
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	88.032.651,08

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	40.326.140,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	24.755.293,95
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	9.566.740,03
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	11.833.060,98
	TOTALE TITOLI	86.481.235,55
	SALDO DI CASSA	1.551.415,53

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 2.825.534,43.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

	RESIDUI PRESUNTI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/2017				23.064.401,13
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	4.652.411,41	16.520.000,00	21.172.411,41	21.172.411,41
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.324.649,23	1.573.377,55	6.898.026,78	6.898.026,78
<i>Entrate extratributarie</i>	1.237.476,25	1.373.904,75	2.611.381,00	2.611.381,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	6.531.188,18	9.163.675,40	15.694.863,58	15.694.863,58
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.585.090,81	5.000.000,00	6.585.090,81	6.585.090,81
<i>Accensione prestiti</i>	558.348,03	-	558.348,03	558.348,03
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	458.128,34	10.990.000,00	11.448.128,34	11.448.128,34
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.347.292,25	44.620.957,70	64.968.249,95	88.032.651,08
<i>Spese correnti</i>	23.966.465,35	19.966.240,76	43.932.706,11	40.326.140,59
<i>Spese in conto capitale</i>	11.682.745,79	13.135.923,20	24.818.668,99	24.755.293,95
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<i>Rimborso di prestiti</i>	-	9.566.740,03	9.566.740,03	9.566.740,03
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	843.060,98	10.990.000,00	11.833.060,98	11.833.060,98
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	36.492.272,12	53.658.903,99	90.151.176,11	86.481.235,55
SALDO DI CASSA	16.144.979,87	9.037.946,29	25.182.926,16	1.551.415,53

Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.118.476,56	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.467.282,30	18.938.096,60	18.938.096,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.966.240,76	17.311.456,60	17.281.096,60
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.415,50	3.870,90	4.326,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.566.740,03	1.440.000,00	1.485.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		8.096.740,03	-	-
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, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		- 8.952.221,93	186.640,00	172.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

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-spesse 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-spesse 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-spesse 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-spesse 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-vestfario	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

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione alle fattispecie dei crediti per i quali è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dal Presidente con Decreto n. 38 del 20/04/2018, secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma annuale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al D.lgs.50/2016 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 24/10/2014, ed adottato con decreto del Presidente n. 36 del 19/04/2018. Lo schema di programma, contestualmente al DUP, sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal D.lgs.50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno non è stata redatta in quanto le risorse finanziarie disponibili nel triennio 2018-2020 della Provincia di Massa Carrara, ancorché la Legge di bilancio 2018 abbia attenuato i tagli previsti all'art. 1, comma 418, della Legge 190/2014 e il meccanismo di recupero coattivo di cui al comma 419, non consentono di usufruire degli spazi assunzionali riconosciuti dalla normativa vigente.

Pertanto le scelte organizzative e la programmazione del fabbisogno del personale, sono fortemente condizionate dalla sostenibilità finanziaria complessiva che deve comunque tenere conto della previsione dell'art. 1, comma 682, della Legge 205/2017, che pone a carico del bilancio dell'Ente gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2016 – 2018.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Piano delle alienazioni è stato inserito all'interno del DUP e risulta il seguente:

PIANO ALIENAZIONI 2018

Comune	Fg.	Mapp.	Sub	Cat	DESCRIZIONE BENE	Valore a base d'asta
Massa	81	55			EX SEDE DISTACCATA PROVINCIA	
					Via Cavour / Via delle Mura Nord	
					Lotto 1 : appartamenti ad uso abitazione ed uffici direzionali	€ 800.000,00
					Lotto 2 : n. 2 appartamenti ad uso abitazione di cui uno con locale non residenziale	€ 240.000,00
Massa	95	112			Palazzina EX PROVVEDITORATO	1.000.000,00
Carrara	92	13	1		Ex Caserma Carabinieri Via Farini	
			1	B/1	attualmente ad uso abitazione	
			2	A/4	appartamento ad uso abitazione	
					Totale	€ 450.000,00
Carrara	81	133	4	A/2	Immobile ad uso abitativo in Via Toniolo	
					Totale	€ 110.000,00
Licciana N.	17	477			Ex casa Cantoniera Loc. Tavernelle	
			1		appartamento ad uso abitazione	
			2		appartamento ad uso abitazione	
			3		area comune	
					Totale	€ 60.000,00
Villafranca	11	965			Ex casa Cantoniera Loc. Filetto	
			1		Appartamento civile abitazione	
			2		Appartamento civile abitazione	
					Totale	€ 65.000,00
Bagnone	61	834-836			Terreno lungo la SP. 28 Villafranca/Bagnone	
					Totale	€ 8.800,00
Comano	51	539		B1	Ex casa Caserma Forestale in Via Roma	
					Totale	€ 180.000,00
Pontremoli	165	74 e 80			Ex casa Caserma CC in Via Cocchi	
				2,3,4	Uffici e appartamento civile abitazione	
					Totale	€ 350.000,00
Pontremoli	165	81			Immobile "Ex Marellio" in Via Cocchi	
				1,2,3	ex istituto scolastico	
					Totale	€ 250.000,00
Fivizzano	67	250			EX CASERMA CARABINIERI	
		251				
					Totale	€ 100.000,00
Fivizzano	107	262		A/4	Ex casa cantoniera	€ 40.000,00
Mulazzo					Fabbricato rurale	€ 100.000,00
TOTALE						€ 3.743.800,00

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.118.476,56	-
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	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	7.388.936,21	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16.520.000,00	16.520.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.573.377,55	1.084.191,85
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.373.904,75	1.333.904,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	9.163.675,40	2.553.735,05
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	5.000.000,00	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.966.240,76	17.311.456,60
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	3.415,50	3.870,90
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	19.962.825,26	17.307.585,70
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.135.923,20	2.740.375,05
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-
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
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		7.921.145,45	1.443.870,90

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nella more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

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.

Nel 2018 si prevede un gettito complessivo di € 2.200.000,00.

Nel 2019 si prevede un gettito complessivo di € 2.200.000,00.

Nel 2020 si prevede un gettito complessivo 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%.

Nel 2018 si prevede un gettito complessivo di € 8.900.000,00.

Nel 2019 si prevede un gettito complessivo di € 8.900.000,00.

Nel 2020 si prevede un gettito 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.

Nel 2018 si prevede un gettito complessivo di € 5.400.000,00.

Nel 2019 si prevede un gettito complessivo di € 5.400.000,00.

Nel 2020 si prevede un gettito complessivo di € 5.400.000,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto tenendo conto dell'erogazione di un contributo di € 54.229,46 per mancati introiti sull'Imposta Provinciale di Trascrizione già erogati all'Amministrazione Provinciale.

Contributi dalla regione

I contributi dalla Regione sono previsti in euro 384.186,18 per l'anno 2018 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Di seguito i trasferimenti Correnti previsti:

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	30.000,00	100.000,00	100.000,00
CONTRIBUTI DIVERSI DA STATO - SPETTANZE-non vincolato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIM. DAI COMUNI PER ICIAP-vincolato	1.000,00		
TRASFERIMENTI CORRENTI PENSIONE DI GUERRA-non vincolato	3.300,00	3.300,00	3.300,00
SPONSOR-MANUTENZIONI ORDINARIE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RT-INTERVENTI INCLUSIONE SCOLASTICA	246.000,00	246.000,00	246.000,00
ISTITUTO ALBERGHIERO-COMPARTECIPAZIONE AFFITTO CONVITTO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TRASF. DA COMUNI PER RETE BIBLIOTECARIA - LR 35/99-vincolato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TRASF.R.T. PER INTERVENTI NEL CAMPO DEI TRASPORTI-vincolato	358.000,00	358.000,00	358.000,00
TRASFERIMENTO PER GESTIONE FUNZIONI CONTRATTI DI S-vincolato	32.000,00	32.000,00	32.000,00
R.T. TRASF. MANUTENZIONE STRADE-vincolato	20.000,00	20.000,00	20.000,00
R.T. per commissione espropri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
UNIONE COMUNI - TRASF. SANZIONI CODICE DELLA STRAD-vincolato	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TRASF. RT FUNZIONI TRASFERITE PROTEZIONE CIVILE-vincolato	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CONTRIBUTI DA COMUNI PER PROGRAMMA TRIENNALE ASSIS-vincolato	10.000,00		
TRASF. STATO GESTINE UFF. CONSIGLIERA DI PARITA'-vincolato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
R.T. - TRASFERIMENTO GARANZIA GIOVANI	30.000,00	30.000,00	30.000,00

B) SPESESpesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.		
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	566.624,00	506.868,00
		2	0	0
	2 - Segreteria generale	1	140.687,00	141.350,00
		2	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	15.521.959,06	6.989.689,90
		2	0,00	0,00
		3	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	2.395.535,58	2.113.306,91
		2	1.185.451,22	878.363,57
		3	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	4.862,25	0,00
		2	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	128.688,00	129.688,00
		2	39.500,00	20.000,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va cell	1	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	2.005.051,26	1.957.898,01
11 - Altri Servizi Generali	1	717.600,96	705.869,41	
	2	0,00	0,00	
2 - Giustizia	Totale Missione 1		22.705.959,33	13.443.033,80
	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 2		0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	263.843,00	298.375,00
		2	0,00	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 3		263.843,00	298.375,00
4- Istruzione diritto allo studio	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	879.680,82	783.591,84
		2	5.546.725,69	4.307.776,44
	5-Istruzione tecnica superiore	1	0	0
		2	55.100,00	-
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	215.442,00	170.068,00
	7- Diritto allo studio	1	60.000,00	60.000,00
	Totale Missione 4		6.756.948,51	5.321.436,28
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	2.249,43	87.727,89
		2	456,64	456,64
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	154.358,00	16.000,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 5		157.064,07	104.184,53

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	181,41	7.074,83
		2	0,00	0,00
	2 - Giovani	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 6		181,41	7.074,83
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	0,00	0,00
		2	82.922,92	76.178,92
	Totale Missione 7		82.922,92	76.178,92
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	1.500,00	0,00
		2	0,00	0,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 8		1.500,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	40.145,12	5.659,86
		2	598.723,11	478.313,31
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	3 - Rifiuti	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	4 - Servizio idrico integrato	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizzazione risorse idriche	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 9		638.868,23	483.973,17
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	11.846.429,76	583.379,50
		2	0,00	6.000,00
	4 - Altre modalità di trasporto		5.000,00	1.000,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	2.802.174,54	4.384.055,67
		2	9.161.378,00	7.363.834,32
Totale Missione 10		23.814.982,30	12.338.269,49	
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1	96.216,00	70.547,00
		2	1.500,00	0,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	Totale Missione 11		97.716,00	70.547,00

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2- Interventi per disabilità	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	0,00	0,00
		2	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	0,00	0,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	0,00	0,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	253,97	9.904,76
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	59.150,00	0,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	
	Totale Missione 12		59.403,97	9.904,76
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00
	Totale Missione 13		0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	1.100,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	0,00	0,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	20.389,45	271.938,78
	Totale Missione 14		21.489,45	271.938,78
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	823.789,02	402.858,78
		2	21.000,00	5.000,00
	2 - Formazione professionale	1	212.338,00	105.681,18
	3 - Sostegno all'occupazione	1	794.128,97	10.000,00
	Totale Missione 15		1.851.255,99	523.539,96
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	10.000,00	10.000,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00
	Totale Missione 16		10.000,00	10.000,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	0,00	0,00
	Totale Missione 17		0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00
	Totale Missione 18		0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00
	Totale Missione 19		0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	155.586,46	140.291,94
	2 - FCDE	1	1.463,54	3.415,50
	3 - Altri fondi	1	0,00	0,00
	Totale Missione 20		157.050,00	143.707,44
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		0,00	0,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	11.830.000,00	9.566.740,03
	Totale Missione 50		11.830.000,00	9.566.740,03
60 - Anticipazioni	1- Restituzione antic.tesoreria	5	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	0,00	0,00
	Totale Missione 60		0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	10.855.000,00	10.990.000,00
	Totale Missione 99		10.855.000,00	10.990.000,00
	TOTALE SPESA		79.304.185,18	53.658.903,99

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Imp.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101 redditi da lavoro dipendente	5.587.346,41	5.875.015,41	5.208.664,40	5.208.664,40
102 imposte e tasse a carico ente	468.450,54	517.619,63	449.060,85	449.060,85
103 acquisto beni e servizi	14.599.444,45	4.579.182,63	3.295.210,00	3.295.210,00
104 trasferimenti correnti	14.748.301,78	5.146.715,65	6.194.548,61	6.189.188,61
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	93.357,47	3.172.000,00	1.590.000,00	1.565.000,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	12.766,11	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110 altre spese correnti	487.698,28	660.707,44	558.972,74	558.972,74
TOTALE	35.997.365,04	19.966.240,76	17.311.456,60	17.281.096,60

Spese di personale

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 a quello utilizzato dalla Regione Toscana (Mercato del Lavoro) sia in avvalimento che in comando, al 30/06/2018, che la stessa Regione rimborserà alla Provincia.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per l'esercizio 2018 tiene conto:

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposta dalla normativa vigente.

A decorrere dall'anno 2018, le Province possono procedere ad assunzioni a tempo indeterminato di personale, nel limite della dotazione organica ridefinita dai piani di riassetto organizzativo e per un contingente di personale complessivamente corrispondente:

- a) ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente (2017) se l'importo delle spese complessive di personale (al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni) non supera il 20% delle entrate correnti;
- b) ad una spesa pari al 25% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente (2017) se l'importo delle spese complessive di personale (al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni) supera il 20% delle entrate correnti.

Le assunzioni sono destinate, prioritariamente, alle attività in materia di viabilità ed edilizia scolastica.

Restano comunque fermi i vincoli assunzionali che derivano dal mancato rispetto delle norme sul saldo di finanza pubblica, nonché la copertura finanziaria.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

La legge di stabilità 2015 (L. 190/2014), all'articolo 1, comma 420, ha vietato alle Province, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di:

- effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- instaurare rapporti di lavoro flessibile di cui all'art.9, comma 28, del D.L. 78/2010 (L. 122/2010), ossia personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- attribuire incarichi di studio e consulenza.

Sulla base della normativa citata per il triennio considerato non sono previsti conferimenti di incarichi di studio, ricerca e consulenza né spese per relazioni pubbliche.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	46.000,00	80,00%	9.200,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	36.630,70	80,00%	7.326,14	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	80.000,00	50,00%	40.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Formazione	120.000,00	50,00%	60.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE	282.630,70		116.526,14	50.000,00	50.000,00	50.000,00

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dal seguente prospetto:

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - Bilancio 2018										
METODO DI CALCOLO A) - METODI ESPLICITI										
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 IUS)	MEDIA	FONDO (Manda)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020
Cap. 143590 5 ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO FINANZIARI (semplici)	Attività in Competenza	0,00	0,00	37.484,59	34.734,34	36.638,80		70.000,00	70.000,00	93.600,00
	Spese di Competenza e Passive	0,00	0,00	48.484,83	33.942,05	43.355,81				
Cap. 143210 2 CANTIERI, SOCCORSI, SPAZI E AZIENDE PER IL TURISMO CULTURALE	Attività in Competenza	0,00	0,00	371.467,53	189.040,00	114.191,01		150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Spese di Competenza e Passive	0,00	0,00	328.682,25	178.948,81	114.191,01				
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ATTIVITÀ IN COMPETENZA	301.929,40	174.801,90	314.899,32	234.774,34	160.829,81		220.000,00	220.000,00	243.600,00
	SPESA IN COMPETENZA E PASSIVE	224.063,40	150.744,97	112.125,60	208.951,48	157.380,81		0,00	0,00	0,00
	% ATTIVITÀ IN COMPETENZA	100,00%	91,30%	104,12%	97,12%	97,99%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
* Reporto integrato nella bilancio										
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 IUS)	MEDIA	FONDO (Manda)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020
Cap. 261520 8 ATTIVITÀ DI CONTROLLO DELLA SICUREZZA - SICUREZZA PUBBLICA	Attività in Competenza	0,00	0,00	380,36	0,00	7.236,83		15.000,00	15.000,00	15.000,00
	Spese di Competenza e Passive	0,00	0,00	380,36	0,00	7.236,83				
	ATTIVITÀ IN COMPETENZA	0,00	0,00	380,36	0,00	7.236,83		15.000,00	15.000,00	15.000,00
	SPESA IN COMPETENZA E PASSIVE	0,00	0,00	380,36	0,00	7.236,83		0,00	0,00	0,00
	% ATTIVITÀ IN COMPETENZA	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
* Reporto integrato nella bilancio										

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 140.291,94 pari allo 13,88 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 98.101,84 pari allo 19,30 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 97.646,44 pari allo 19,39 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, € 150.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del **TUEL**.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati sono elencati nella nota integrativa al bilancio di previsione 2018 ed i relativi bilanci chiusi al 31/12/2016 (escluso il Bilancio EAMS 2016 che non è ancora stato approvato) sono consultabili nel sito internet alla sezione Amministrazione trasparente - Enti controllati.

Si rileva che le società partecipate Area S.p.a., CERMEC s.p.a., AMIA s.p.a., FIDI TOSCANA s.p.a. e Banca Popolare Etica s.c.r.l. hanno conseguito un risultato economico d'esercizio positivo al 31/12/2016.

Diversamente le società, IMM s.p.a., Progetto Carrara s.p.a. e Equi Terme s.p.a. hanno conseguito un risultato economico d'esercizio negativo al 31/12/2016, ma nessuna ha richiesto all'Ente la copertura della perdita conseguita.

Delle società in perdita di cui sopra risulterebbe soggetta alla normativa di cui all'art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 la società Progetto Carrara s.p.a., la cui perdita ammonta ad Euro 1.566.161,00. Conseguentemente, tenuto conto della quota detenuta dall'Ente pari a 0,03%, la quota da accantonare per la copertura della perdita, ammonterebbe ad Euro 469,85. Considerata l'esiguità di detto accantonamento e che lo stesso non avrebbe inciso sugli equilibri di bilancio, l'Ente ha ritenuto di non stanziare alcun importo.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, entro il 30 settembre 2017, (Delibera di Consiglio n. 35 del 22/09/2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Tale comunicazione è stata trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017, alle società e al MEF.

Tutte le partecipazioni attualmente detenute dalla Provincia di Massa-Carrara risultano da dismettere.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		545.421,93	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		7.374.047,80	-	-
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 rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
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	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		5.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			8.952.221,93	- 186.640,00	- 172.000,00

Spesa per mobili e arredi

Non sono previste spese per acquisto di mobili e arredi nell'anno 2018.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili nell'anno 2018.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	3.360.669,19	93.357,47	3.172.000,00	1.590.000,00	1.565.000,00
entrate correnti	37.507.916,84	38.911.697,35	36.810.827,45	35.087.419,82	19.467.282,30
% su entrate correnti	8,96%	0,24%	8,62%	4,53%	8,04%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	42.421.261,23	40.941.561,86	39.524.967,37	38.054.967,37	36.614.967,37
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	1.400.791,20	769.751,35	1.470.000,00	1.440.000,00	1.485.000,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	-78.908,17	-646.843,14			
Totale fine anno	40.941.561,86	39.524.967,37	38.054.967,37	36.614.967,37	35.129.967,37

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	3.360.669,19	93.357,47	3.172.000,00	1.590.000,00	1.565.000,00
Quota capitale	1.400.791,20	769.751,35	1.470.000,00	1.440.000,00	1.485.000,00
Totale	4.761.460,39	863.108,82	4.642.000,00	3.030.000,00	3.050.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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 risultanze del rendiconto 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- 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 dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati, stante la disponibilità dell'avanzo disponibile e libero, derivante da Rendiconto di gestione per l'esercizio 2017, approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 12 del 18/04/2018, come fonte di finanziamento per ripristinare l'importo del contributo alla finanza pubblica che la Provincia di Massa Carrara deve versare alla Stato e che non trova totale copertura nel bilancio in esame, annualità 2018, ma soltanto con un passaggio procedurale successivo necessario e cioè con la manovra di controllo a salvaguardia degli equilibri.

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Mendicino

Luca Bartali

Daniela Mayer

