



# **CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST**

Tra i Comuni di Selvazzano Dentro, Rubano e Mestrino

SEDE: via Roma n. 60 - 35030 - Selvazzano Dentro (PD) - Tel. 049/8056430 - Fax. n. 049/8055412

C.F. n. 92134610283



***NOTA INTEGRATIVA***

***BILANCIO 2018/2020***

## **INTRODUZIONE**

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio, Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 11, comma 5 del D.Lgs. 118/2011.

Il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile così detto armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione, anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio (Allegato 4/1) 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 arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI**

Le previsioni triennali di entrata e spese del bilancio di previsione 2018-2020 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio del bilancio.

Le previsioni di bilancio sono state effettuate a normativa vigente nel 2015, in particolare in base alle norme della legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di stabilità 2015), del Decreto legge del 19.06.2015 e delle manovre che si sono susseguite negli ultimi anni dal 2010 al 2014 e della L. 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016).

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Ad oggi, il termine per l'approvazione del Bilancio 2018/2020 degli Enti Locali risulta prorogato al 28 febbraio 2018.

### **IL CAMBIO DI CONTABILITA'**

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestione:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale.

Al fine di analizzare i dati contabili del Bilancio di Previsione 2018, si rende inoltre indispensabile premettere che è stata svolta attività di ricodifica di tutte le voci del bilancio in relazione al piano integrato dei conti e in base ai nuovi schemi di bilancio che sono stati adottati obbligatoriamente dal 2016.

Le entrate sono distinte in titoli, tipologie e categorie e capitoli.

La parte spesa del Bilancio è articolata in missioni e programmi, la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti.

All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, macroaggregati e capitoli.

### **EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI SUL BILANCIO 2018/2020**

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha la finalità di raccordare la contabilità ex D.Lgs. 77 all'armonizzazione. Alla data attuale non si è ancora effettuato il riaccertamento dei residui 2017 pertanto il FPV non è ancora stato evidenziato.

## ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste in bilancio, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci sotto riportate.

### ANALISI DELLE ENTRATE

Cap. 2.01.01.02.003 Quote consortili Enti consorziati	Stanziamiento	€ 1.486.511,62
--	---------------	----------------

Questo importo è espresso al lordo dei proventi contravvenzionali e ripartito tra i Comuni in base ai costi generali e alle ore di servizio per l'anno 2018 secondo il seguente prospetto:

SELVAZZANO DENTRO	716.705,03
RUBANO	510.924,40
MESTRINO	258.882,19

L'aumento di tale stanziamento rispetto agli anni precedenti è dovuto principalmente all'applicazione degli aumenti al personale per il rinnovo del contratto in corso di approvazione, così come previsto dal DPCM 27.02.2017.

Cap. 2.01.01.02.003 Trasfer.Selvazzano noleggio misuratore velocità .....Stanziamiento	€ 26.073,46
--	-------------

Trattasi del rimborso del canone di noleggio del misuratore di velocità sito nel Comune di Selvazzano Dentro

Cap. 3.01.02.01.033 Diritti di copia	Stanziamiento	€ 8.500,00
---	---------------	------------

In questa voce rientrano le entrate derivanti dal rilascio copie dei rilievi su sinistri stradali

Cap. 3.02.01.99.001 Proventi diversi	Stanziamiento	€ 153.000,00
---	---------------	--------------

Vengono riscosse le somme di recupero spese di procedura, notifica e accertamento che avvengono tramite il pagamento delle sanzioni

Cap. 3.03.03.04.001 Interessi attivi	Stanziamiento	€ 50,00
---	---------------	---------

Cap. 3.05.99.99.999 Recuperi diversi	Stanziamiento	€ 1.200,00
---	---------------	------------

In questa voce vengono rilevate tutte le entrate non presumibili come i rimborsi Inail.

Relativamente alla programmazione 2018/2020, si evincono le risultanze dal seguente prospetto analitico

CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST (PD)  
**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI**  
**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA 2018 - 2020**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1000000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.512.585,08	0,00	1.526.086,45	0,00	1.541.824,27	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.512.585,08	0,00	1.526.086,45	0,00	1.541.824,27	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.512.585,08	0,00	1.526.086,45	0,00	1.541.824,27	0,00
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3050000	Altre entrate correnti n.a.c.	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	162.750,00	0,00	162.750,00	0,00	162.750,00	0,00
4000000	Entrate in conto capitale TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Entrate da riduzione di attività finanziarie TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Accensione Prestiti TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7010000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00
7000000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere TOTALE TITOLO 7	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00
8010000	Entrate per conto terzi e partite di giro						
8010200	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	515.164,57	0,00	515.164,57	0,00	515.164,57	0,00
8010000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	423.000,00	0,00	423.000,00	0,00	423.000,00	0,00
8016000	Altre entrate per partite di giro	92.164,57	0,00	92.164,57	0,00	92.164,57	0,00
8020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	505.000,00	0,00	505.000,00	0,00	505.000,00	0,00
8020400	Depositi di presso terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
8020000	Altre entrate per conto terzi	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
8000000	TOTALE TITOLO 8	1.020.164,57	0,00	1.020.164,57	0,00	1.020.164,57	0,00

Pag. 1

CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST (PD)  
**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI**  
**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA 2018 - 2020**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.595.499,65</b>	<b>0,00</b>	<b>3.609.001,02</b>	<b>0,00</b>	<b>3.624.738,84</b>	<b>0,00</b>

Pag. 2



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA**  
**Esercizio finanziario 2018**  
 Anno 2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>											
1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
1 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>											
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>											
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	1.135.307,86	76.815,06	421.112,16	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	42.000,00	1.675.335,08

Pag. 4

**IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il principio contabili n. 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale:

Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel Bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Non richiedono l'accantonamento al fondo, in quanto considerate sicure:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate riscosse per conto di altro ente da versare al beneficiario.

Il Consorzio ha il ruolo di mero riscuotitore delle sanzioni del C.d.S in quanto riversa agli enti le sanzioni effettivamente incassate e quindi spetterà ai singoli enti, titolari dell'entrata, prevederne lo stanziamento a bilancio con il relativo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

**SPESE PER INVESTIMENTI**

Non sono stati previsti in questa sede

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE**

Non ci sono partecipazioni.

Relativamente alla programmazione 2018/2020, si evincono le risultanze dal seguente prospetto analitico:

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.135.307,86	0,00	1.144.657,09	0,00	1.163.540,60	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	76.815,06	0,00	77.567,20	0,00	79.071,51	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	421.112,16	0,00	424.512,16	0,00	419.862,16	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>1.675.335,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.688.836,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1.704.574,27</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
701	Uscite per partite di giro	515.164,57	0,00	515.164,57	0,00	515.164,57	0,00
702	Uscite per conto terzi	505.000,00	0,00	505.000,00	0,00	505.000,00	0,00

Pag. 1

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2018**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>1.020.164,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.020.164,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.020.164,57</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>3.595.499,65</b>	<b>0,00</b>	<b>3.609.001,02</b>	<b>0,00</b>	<b>3.624.738,84</b>	<b>0,00</b>

Pag. 2