



Città di Legnano

Il Bilancio 2018 – 2020 in sintesi

Analisi dei principali aggregati
di entrata e di spesa

COS'È IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione è un documento di pianificazione economica e di programmazione politica che viene approvato annualmente dal Consiglio comunale su proposta della Giunta. Il bilancio comunale ha una funzione autorizzatoria in quanto stabilisce ex-ante l'entità, la natura e la destinazione della spesa che il Comune potrà sostenere nel corso dell'anno e le relative modalità di finanziamento, attraverso la programmazione dell'entità, della natura e della provenienza delle entrate.

Il carattere autorizzatorio del bilancio di previsione deriva dalla volontà del legislatore di subordinare le scelte finanziarie degli enti locali al preventivo consenso popolare, espresso attraverso il voto di delibera del Consiglio.

LE NUOVE REGOLE CONTABILI

Dal 2014 il Comune di Legnano redige il proprio bilancio secondo le regole della "nuova" Contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011. Il nuovo impianto contabile ha comportato una serie di importanti cambiamenti nell'ambito della gestione dei documenti di programmazione economico-finanziario, fra cui il Documento Unico di Programmazione - DUP - in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Lungi dal semplificare i documenti di bilancio (e la gestione), le nuove regole hanno anzi reso più difficile la comprensione dei documenti contabili.

Nello specifico, con riferimento alle modalità di impegno delle spese, il principio contabile applicato della "contabilità finanziaria potenziata" prevede che "le obbligazioni giuridiche perfezionate siano registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza"; ciò non esclude però che talune poste (in primis, per la parte corrente, i fondi incentivanti del personale destinati ad essere corrisposti nell'esercizio successivo e gli investimenti per la parte in conto capitale) debbano trovare immediato finanziamento nell'esercizio in cui sorgono le obbligazioni e le relative spese/finanziamenti debbano poi essere trasferite sull'esercizio successivo tramite l'artificio contabile del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)*.

*: **Fondo Pluriennale Vincolato** (FPV) - rappresenta contabilmente la copertura finanziaria di spese finanziate nel corso di un esercizio (normalmente investimenti) ma che troveranno effettiva manifestazione (realizzazione) in esercizi successivi.

LE NUOVE REGOLE CONTABILI

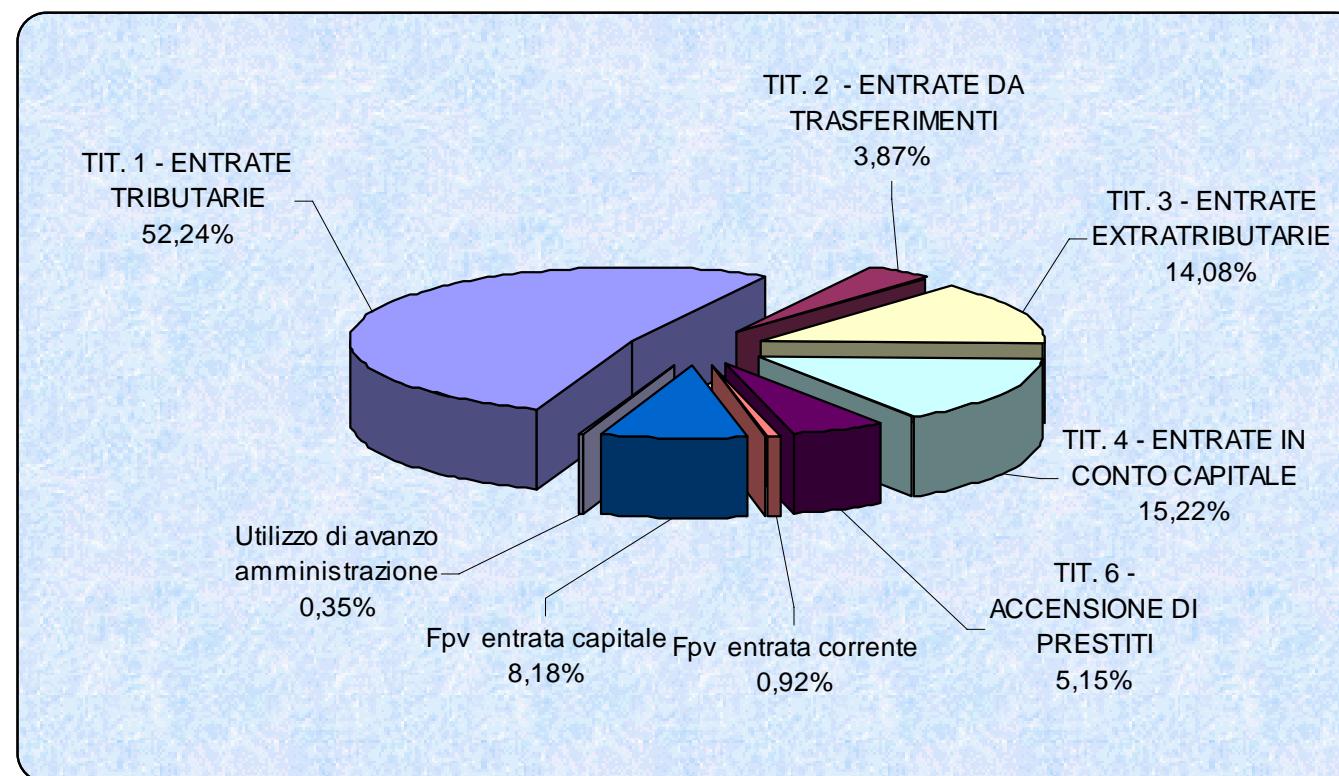
I confronti con i dati degli esercizi precedenti sono resi più difficili anche in relazione all'obbligo di accertare sin dall'inizio e per intero le entrate di dubbia o difficile esigibilità (esempio i proventi da contravvenzioni al codice della strada precedentemente accertati in base alle entrate effettive) con contestuale accantonamento di adeguato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)* . Se ciò, da un lato, consente una più completa rappresentazione delle entrate in bilancio, dall'altro determina un importante scostamento nei dati a consuntivo in relazione al fatto che tale fondo non viene poi impegnato a fine esercizio. Inoltre, la percentuale di accantonamento obbligatoria minima a tale fondo varia di anno in anno risultando via via crescente.

*: **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** (FCDE) - i nuovi principi contabili prevedono che siano integralmente accertate anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale (quali le sanzioni amministrative al codice della strada ed i proventi derivanti dalla lotta all'evasione), a fronte delle quali nella spesa viene inserito l'apposito fondo a copertura dei rischi di inesigibilità.

IL BILANCIO - ENTRATE

Il bilancio dell'anno 2018 del Comune di Legnano, incluse le poste dei Fondi Pluriennali Vincolati (FPV) ed esclusi i servizi conto terzi/partite di giro, ammonta a 75,2 milioni di euro. Le principali entrate sono costituite dalle entrate tributarie (52,2%), seguono le entrate in conto capitale (15,2%) e quelle extratributarie (14,1%). I Fondi Pluriennali Vincolati (parte corrente e capitale) incidono per il 9,1%.

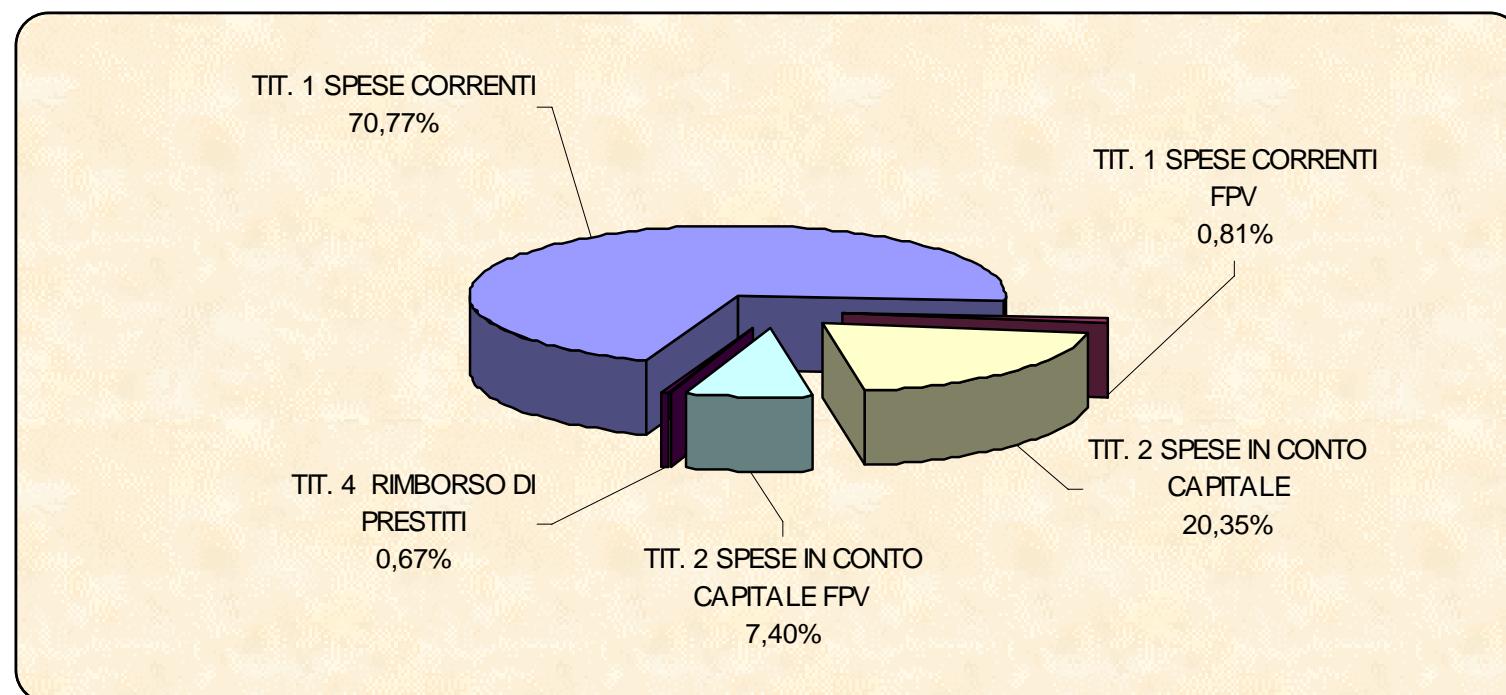
ENTRATE (EURO)	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	BILANCIO DI PREVISIONE 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020
TIT. 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	39.260.068	52,2%	39.545.068
TIT. 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	2.910.542	3,9%	2.323.364
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.583.934	14,1%	10.618.934
TOTALE ENTRATE CORRENTI	52.754.544	70,2%	52.487.366
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.441.214	15,2%	8.555.345
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0,0%	0
TIT. 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.870.000	5,1%	0
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DI CASSA	0	0,0%	0
TOTALE	68.065.758	90,6%	61.042.711
Fpv entrata corrente	689.819	0,9%	609.958
Fpv entrata capitale	6.144.981	8,2%	5.564.220
Utilizzo di avано amministrazione	259.362	0,3%	
TOTALE ESCLUSO SERV. CONTO TERZI	75.159.920	100,0%	67.216.889
			64.593.884



IL BILANCIO - SPESE

Le spese, inclusi i relativi FPV, si dividono fra parte corrente (71,6%) e parte capitale (27,7%); il rimborso delle quote in conto capitale dei prestiti incide per lo 0,7%. I Fondi Pluriennali Vincolati, componenti delle spese di parte corrente e capitale sopra indicate, risultano pari al 8,2%.

SPESE (euro)	BILANCIO DI PREVISIONE 2018		BILANCIO DI PREVISIONE 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020	
TIT. 1 SPESE CORRENTI	fpv	53.189.519 609.958 0,0%	70,8% 0,8% 0,0%	fpv fpv fpv	52.888.030 614.454 614.454
TIT. 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	fpv	15.294.523 5.564.220 0,0%	20,3% 7,4% 0,0%	fpv fpv fpv	8.142.461 4.591.710 2.150.000
TIT. 3* SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0,0%		0
TIT. 4 RIMBORSO DI PRESTITI		501.700	0,7%	980.234	854.640
TIT. 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI CASSA		0	0,0%	0	0
TOTALE		68.985.742	91,8%	62.010.725	61.829.430
FPV		6.174.178	8,2%	5.206.164	2.764.454
TOTALE ESCLUSO SERV. CONTO TERZI		75.159.920	100,0%	67.216.889	64.593.884



IL NUOVO ED IL VECCHIO BILANCIO

Riprendendo quanto precedentemente esposto riguardo i nuovi e vecchi principi contabili, vengono di seguito riportati i dati di bilancio dell'esercizio 2018 secondo le nuove e vecchie regole (accertamento di alcune entrate per cassa, contabilizzazione investimenti nell'anno di avvio, eliminazione delle poste non comportanti movimentazioni finanziarie, ecc.).

ENTRATE (EURO)		BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
		NUOVE REGOLE	VECCHIE REGOLE
TIT. 1 - ENTRATE TRIBUTARIE		39.260.068	37.060.068
TIT. 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI		2.910.542	2.910.542
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		10.583.934	10.583.934
TOTALE ENTRATE CORRENTI		52.754.544	50.554.544
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		11.441.214	3.112.420
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0
TIT. 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI		3.870.000	3.870.000
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DI CASSA		0	0
TOTALE		68.065.758	57.536.964
Fpv entrata corrente		689.819	
Fpv entrata capitale		6.144.981	
Utilizzo di avanzo amministrazione		259.362	0
TOTALE ESCLUSO SERV. CONTO TERZI		75.159.920	57.536.964

SPESE (euro)	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
	NUOVE REGOLE	VECCHIE REGOLE
TIT. 1 SPESE CORRENTI	53.189.519	50.650.296
fpv	609.958	
TIT. 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	15.294.523	6.384.968
fpv	5.564.220	
TIT. 3* SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	
TIT. 4 RIMBORSO DI PRESTITI	501.700	501.700
TIT. 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI CASSA	0	0
TOTALE	68.985.742	57.536.964
FPV	6.174.178	
TOTALE ESCLUSO SERV. CONTO TERZI	75.159.920	57.536.964

L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Il saldo iniziale di parte corrente 2018 si presenta negativo per 857mila euro, l'equilibrio finale si raggiunge con l'utilizzo in deroga di oneri di urbanizzazione per 670mila euro ed avanzo di amministrazione per 260mila euro (vincolati per arretrati al personale da rinnovo contratto); 73mila euro sono invece le entrate di parte corrente destinate a finanziare le spese di investimento a fronte di quote vincolate di proventi per violazioni al codice della strada.

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

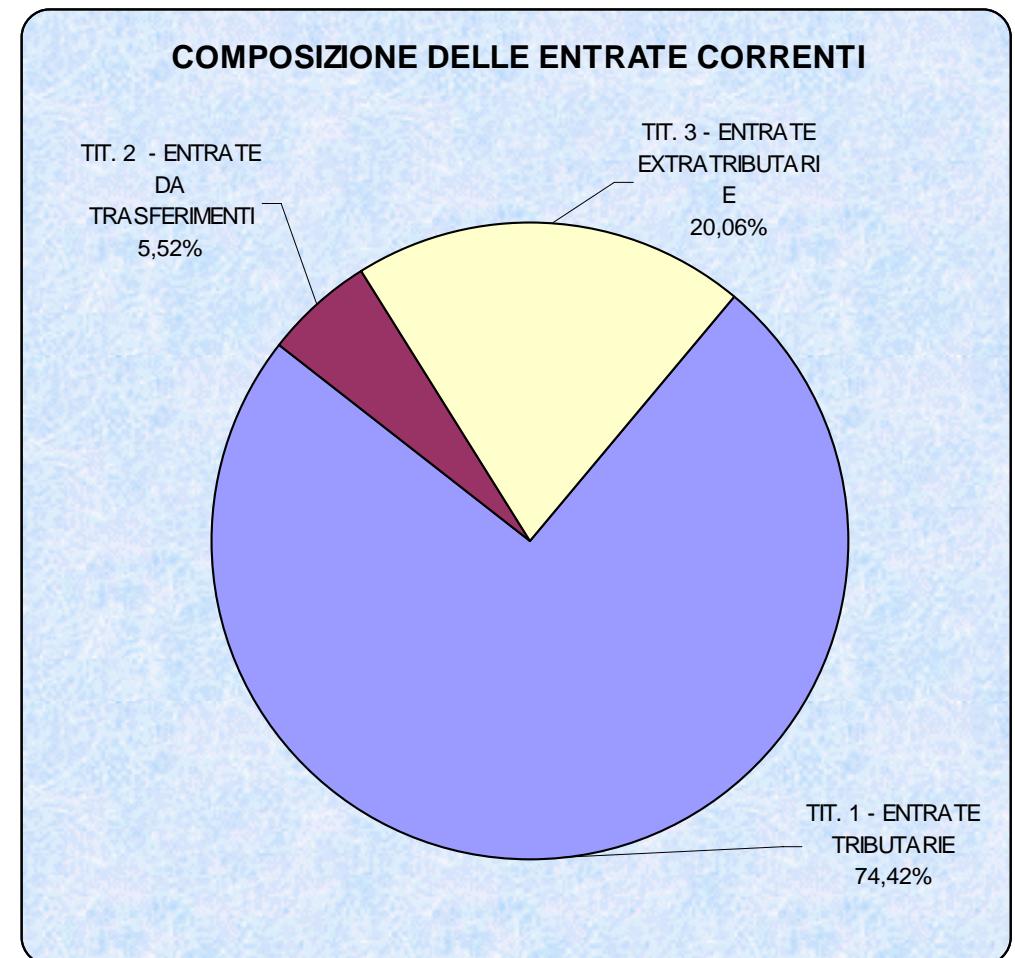
		CONSUNTIVO 2016 *	PRECONSUNTIVO 2017 *	BILANCIO DI PREVISIONE 2018
Totale Entrate titoli 1 – 2 – 3	+	53.467.419	52.538.173	52.754.544
FPV entrata parte corrente	+	1.125.567	1.038.490	689.819
Spese titolo 1 (escluso FPV)	-	47.580.748	48.741.609	53.189.519
Rimborso di prestiti - titolo 4	-	467.378	483.776	501.700
FPV spesa parte corrente	-	1.038.490	689.820	609.958
Differenza di parte corrente	=	5.506.369	3.661.459	-856.814
Avanzo di amministrazione per spesa corrente	+	521.677	658.002	259.362
Entrate diverse destinate a spesa corrente (oneri urbanizzazione)		0	924.055	670.000
Entrate diverse destinate a spesa corrente (estinzione anticipata di mutui/prestiti)	+	13.731	18.883	
Entrate correnti destinate a investimento	-	0	1.200.189	72.548
Saldo di parte corrente	=	6.041.777	4.062.210	0

*: in sede di consuntivo lo stanziamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e quelli agli altri fondi, incluso la quota non impegnata del fondo di riserva) confluisce in avanzo di amministrazione vincolato (anno 2016: € 3.493.007; anno 2017 € 3.339.988).

LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti 2018 risultano pari a 52,8 milioni di euro (53,7 milioni incluso l'FPV di entrata di parte corrente e l'avanzo di amministrazione vincolato applicato. Sono costituite per il 74,4% dalle entrate tributarie (incluso il fondo perequativo statale prevalentemente derivante dalla compensazione del gettito tributario perso a seguito dell'abolizione dell'imposizione IMU/TASI sulle prime case) e, per una quota minore, dai trasferimenti correnti da altri enti (5,5%) e dalle entrate extratributarie (20,1%). Tali entrate sono per la massima parte destinate a finanziare le spese di funzionamento e le rate di rimborso dei prestiti del Comune. A queste si sommano l'avanzo di amministrazione applicato a parte corrente e l'FPV di entrata corrente derivante dall'esercizio precedente.

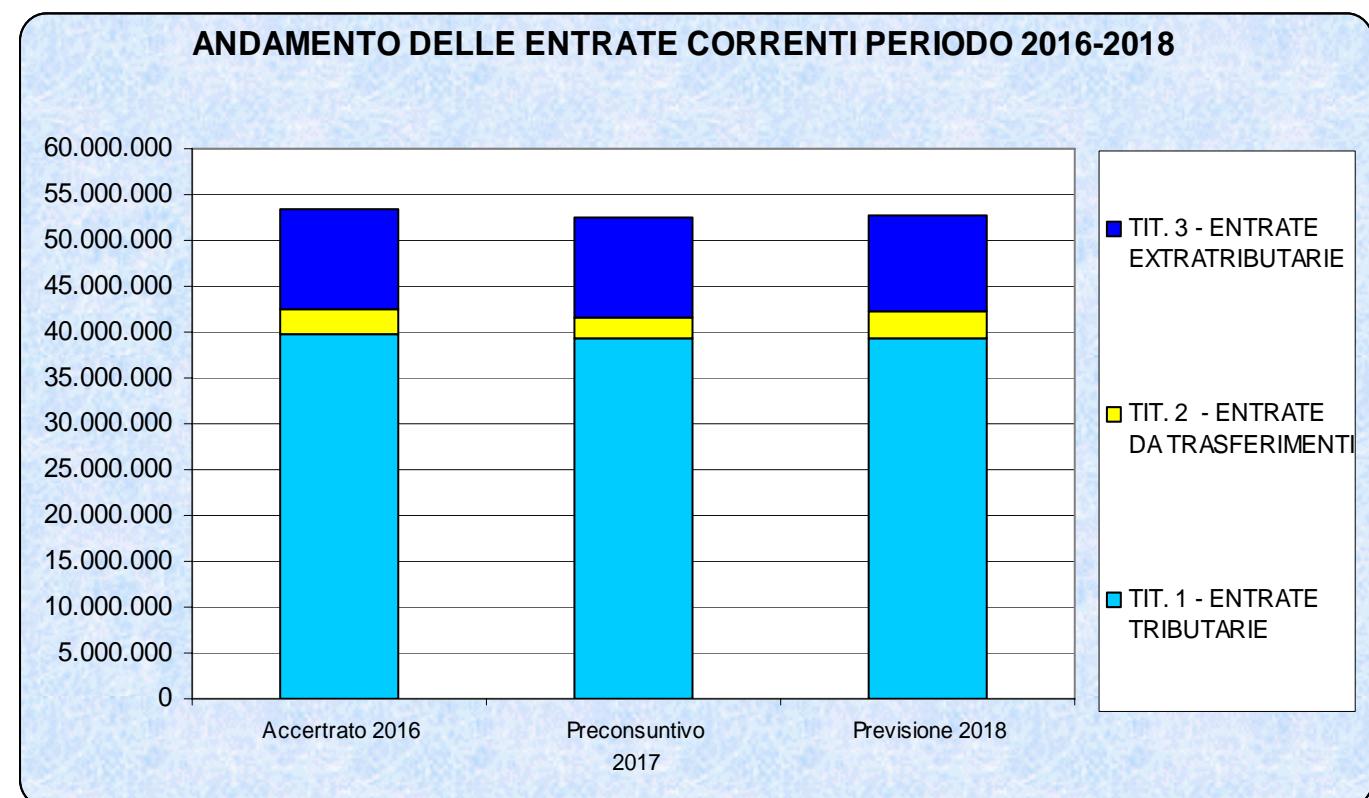
ENTRATE CORRENTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
TIT. 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	39.260.068	74,4%
TIT. 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	2.910.542	5,5%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.583.934	20,1%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	52.754.544	100,0%
FPV DI PARTE CORRENTE	689.819	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A PARTE CORRENTE	259.362	
TOTALE ENTRATE CORRENTI E AVANZO e FPV	53.703.725	



L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI NEL PERIODO

La previsione delle entrate correnti 2018 risulta sostanzialmente allineata a quella del preconsuntivo 2017 (+217mila euro), con un leggero incremento delle entrate da trasferimenti (+ 612mila euro, principalmente a fronte di contributi finalizzati per i progetti Integration Machine e Bando mobilità) parzialmente compensato dalla riduzione delle entrate extratributarie (- 285mila euro, da minori rimborsi per personale in comando e partite varie). In riduzione l'FPV di parte corrente per 565mila euro e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per 399mila euro.

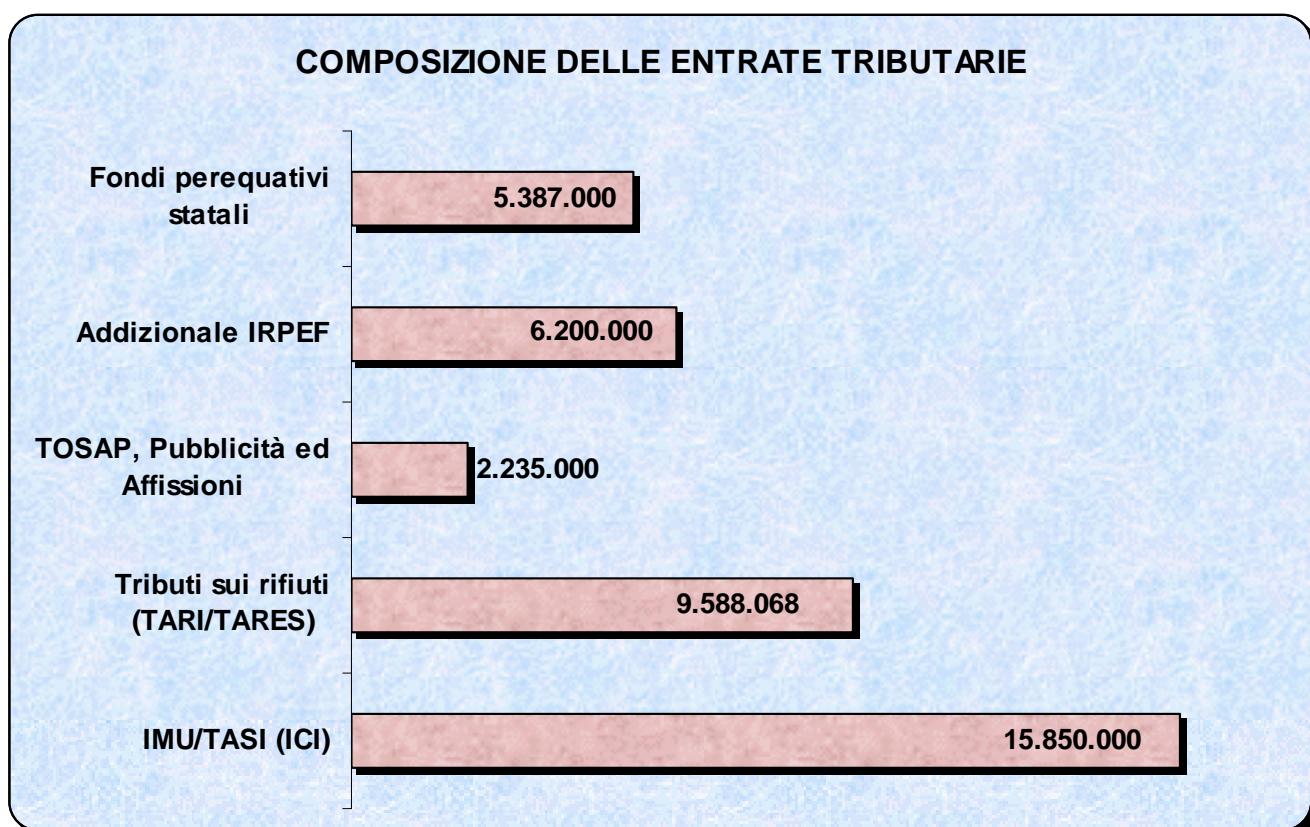
ENTRATE CORRENTI	CONSUNTIVO 2016	PRECONSUNTIVO 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018
TIT. 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	39.787.475	39.370.050	39.260.068
TIT. 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	2.630.791	2.298.657	2.910.542
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.049.153	10.869.466	10.583.934
TOTALE ENTRATE CORRENTI	53.467.419	52.538.173	52.754.544
FPV DI PARTE CORRENTE	1.125.567	1.038.490	689.819
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A PARTE CORRENTE	521.677	658.002	259.362
TOTALE ENTRATE CORRENTI E AVANZO	55.114.662	54.234.666	53.703.725



LE ENTRATE TRIBUTARIE

La principale fonte tributaria è legata all'imposizione sugli immobili IMU/TASI (incluse code ICI) che ammonta a 15,8 milioni di euro (40,4% del totale), seguono i tributi sui rifiuti per 9,6 milioni di euro (24,4%), l'addizionale comunale all'Irpef per 6,2 milioni di euro (15,8%) e gli altri tributi minori. Va evidenziato come fra le entrate tributarie siano ricompresi anche i Fondi perequativi statali per 5,4 milioni di euro (13,7%) legati soprattutto al rimborso delle perdite di gettito derivanti dall'abolizione dell'imposizione tributaria sulla prima casa; al proposito appare opportuno ricordare che parte del gettito IMU (circa 2,7 milioni di euro) viene trattenuta dallo Stato per finanziare tale fondo, quindi redistribuito ai comuni favorendo quelli "più poveri" dal punto di vista della capacità potenziale di gettito immobilare.

ENTRATE TRIBUTARIE	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	%
IMU/TASI (ICI)	15.850.000	40,4%
TRIBUTI SUI RIFIUTI (TARI/TARES)	9.588.068	24,4%
TOSAP, PUBBLICITA' ED AFFISSIONI	2.235.000	5,7%
ADDIZIONALE IRPEF	6.200.000	15,8%
FONDI PEREQUATIVI STATALI	5.387.000	13,7%
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	39.260.068	100,0%

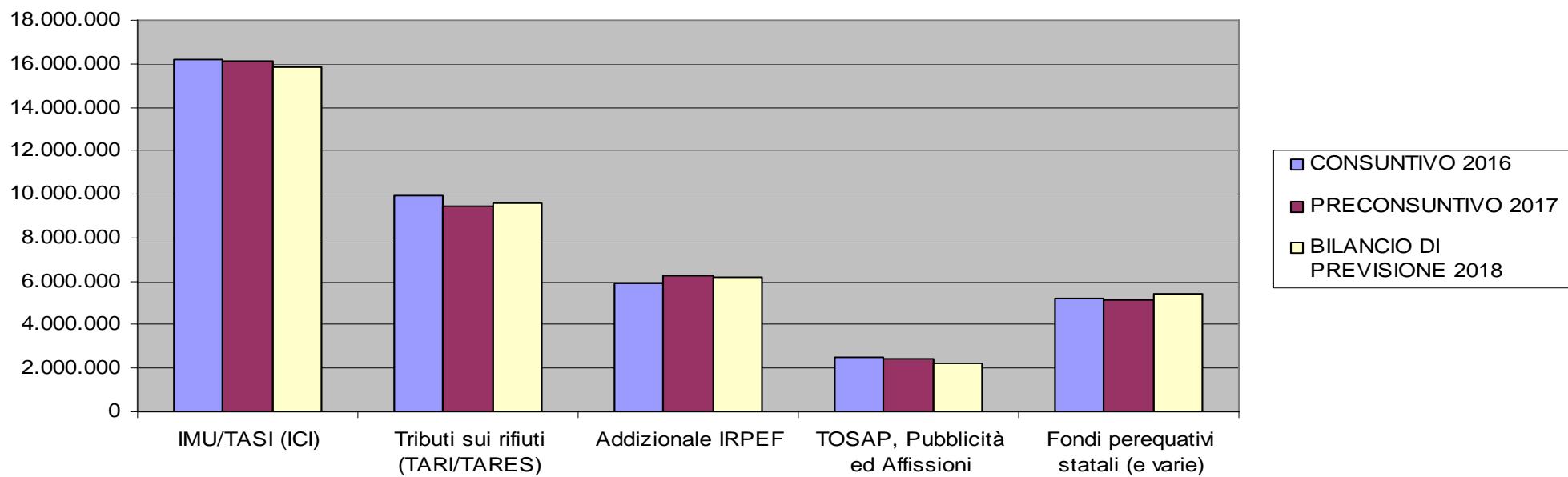


L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE NEL PERIODO 2016-2018

Rispetto all'esercizio 2017 le entrate tributarie si prevedono sostanzialmente stabili a fronte dell'invarianza di aliquote; la leggera riduzione del gettito IMU/TASI (246mila euro) è imputabile alla variabilità legata ai recuperi da evasione e, nel caso, alla riduzione dei recuperi ICI per cui nel 2017 sono scaduti i termini di accertamento. Il gettito dell'Addizionale Irpef 2016 risulta inferiore all'effettivo in relazione a maggiori incassi pervenuti successivamente alla chiusura del rendiconto ed a seguito della correzione degli errori riscontrati nei codici di ripartizione del tributo fra le diverse annualità.

ENTRATE TRIBUTARIE	CONSUNTIVO 2016	PRECONS. 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018
IMU/TASI (ICI)	16.179.787	16.097.379	15.850.000
Tributi sui rifiuti (TARI/TARES)	9.940.936	9.455.670	9.588.068
Addizionale IRPEF	5.925.327	6.232.568	6.200.000
TOSAP, Pubblicità ed Affissioni	2.501.216	2.431.399	2.235.000
Fondi perequativi statali (e varie)	5.190.209	5.153.033	5.387.000
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	39.737.475	39.370.050	39.260.068

ANDAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE NEL PERIODO 2016-2018

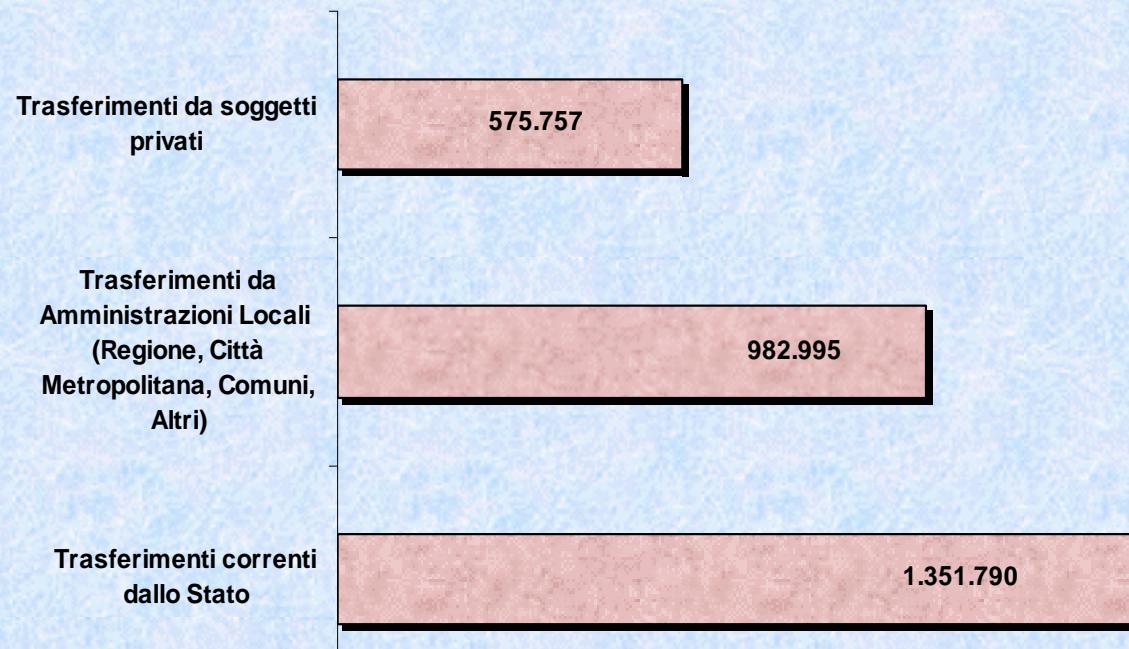


I TRASFERIMENTI CORRENTI

Anche a seguito della riclassificazione dei fondi perequativi statali fra le entrate tributarie, i trasferimenti correnti hanno ormai rilevanza residuale (5,5% del totale entrate correnti); di questi il 46,4% è di provenienza statale, il 33,8% proviene da Regione, Città Metropolitana ed altri Enti Locali, il 19,8% da altri soggetti.

TRASFERIMENTI CORRENTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	%
Trasferimenti correnti dallo Stato	1.351.790	46,4%
Trasferimenti da Amministrazioni Locali (Regione, Città Metropolitana, Comuni, Altri)	982.995	33,8%
Trasferimenti da soggetti privati	575.757	19,8%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	2.910.542	100,0%

COMPOSIZIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

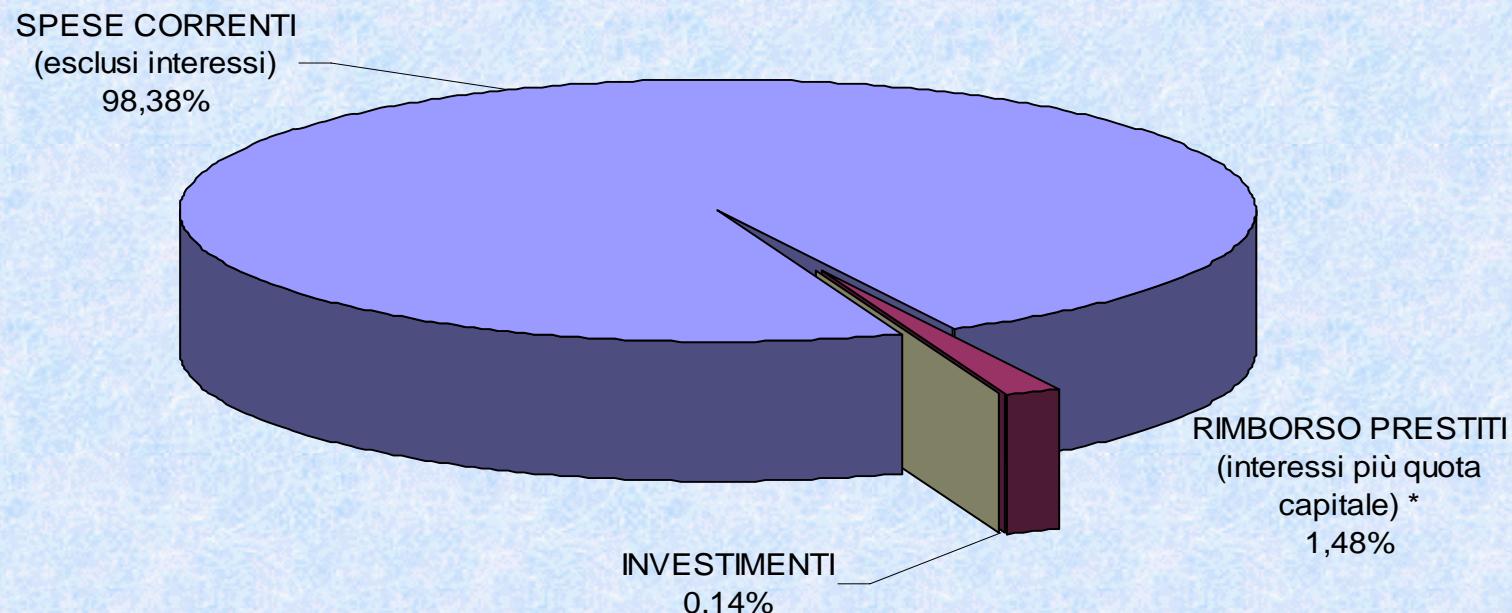


LA PRINCIPALE DESTINAZIONE DELLE ENTRATE CORRENTI

La quasi totalità delle entrate correnti (98,4%) sono destinate alla copertura delle spese correnti ed in minima parte (1,5%) al servizio del debito (quota capitale e quota interessi). Il residuo 0,1% è costituito dalla quota vincolata da proventi da contravvenzioni al codice della strada destinata ad investimenti. Per la parte residua, le spese correnti sono coperte da FPV di entrata (690mila euro), quota oneri di urbanizzazione (670mila euro) ed avanzo vincolato applicato (260mila euro).

TIPOLOGIA DI SPESA DI DESTINAZIONE	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
SPESE CORRENTI (esclusi interessi)	51.900.096	98,4%
RIMBORSO PRESTITI (interessi più quota capitale) *	781.900	1,5%
INVESTIMENTI	72.548	0,1%
TOTALE ENTRATE CORRENTI (INCLUSO AVANZO, ONERI DI URB. E DIFFERENZA FPV)		
	52.754.544	100,0%
FPV DI PARTE CORRENTE	689.819	
AVANZO APPLICATO A PARTE CORRENTE	259.362	
PERMESSI DI COSTRUIRE A PARTE CORRENTE		
	670.000	

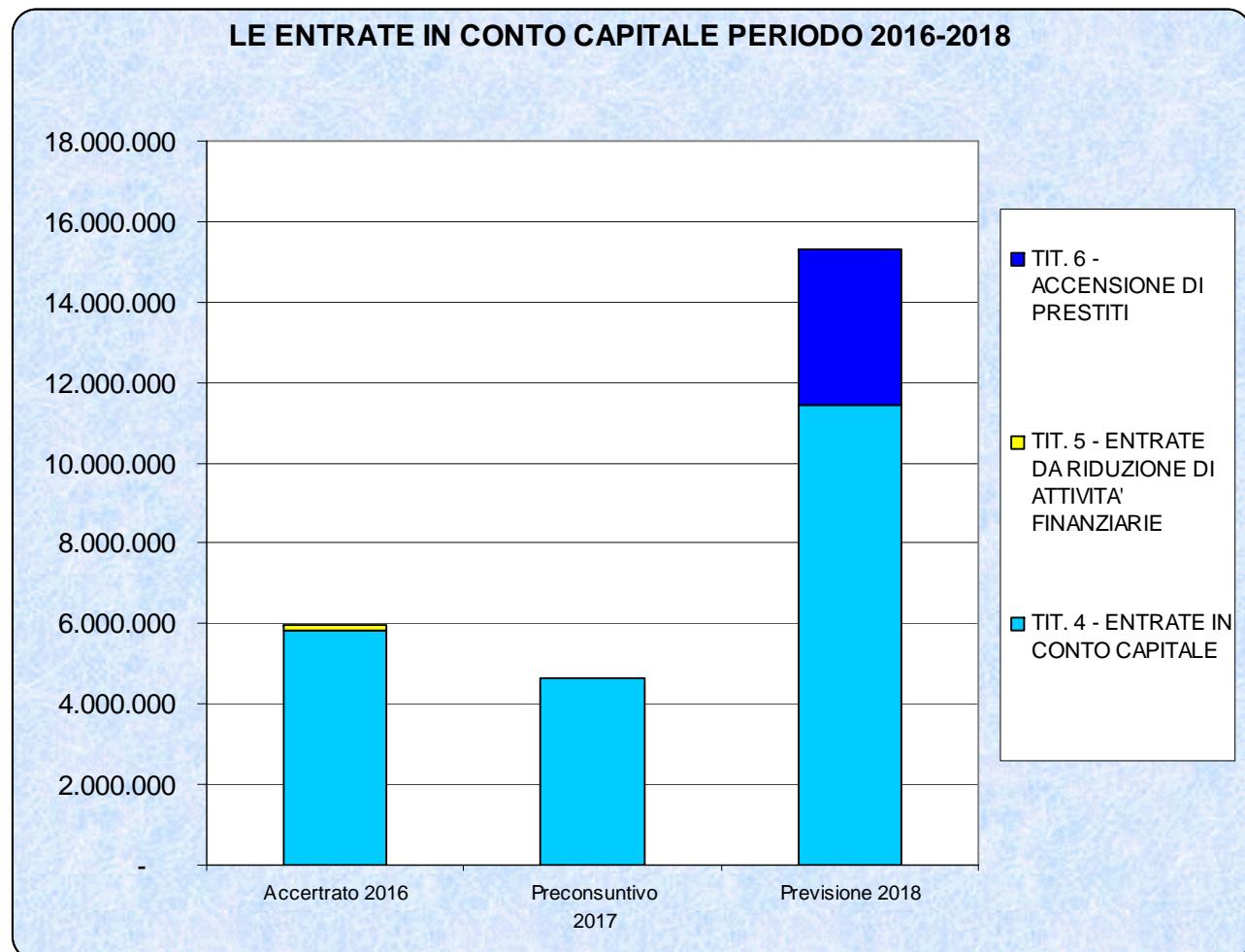
TIPOLOGIA DI SPESA DI DESTINAZIONE



LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono destinate in via prioritaria al finanziamento degli investimenti. Fa eccezione la quota di 670mila euro di oneri di urbanizzazione destinata a copertura di spese correnti per le finalità consentite dalla legge (manutenzioni ordinarie urbanizzazioni primaria e secondaria). La previsione 2018 di assunzione di mutui per 3,87 milioni di euro è stata inserita solamente allo scopo di consentire una corretta programmazione degli investimenti con riguardo agli spazi finanziari disponibili; tale importo verrà quindi sostituito dall'impiego dell'avanzo di amministrazione che si renderà disponibile a seguito dell'approvazione del consuntivo 2017. I vigenti principi contabili, salvo casi eccezionali (es. i contributi finalizzati confluiti in avanzo), non consentono infatti l'impiego di avanzo di amministrazione antecedentemente all'approvazione del consuntivo dell'esercizio precedente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONSUNTIVO 2016	PRECONSUNTIVO 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.851.943	4.666.531	11.441.214
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	100.837	-	-
TIT. 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	3.870.000
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.952.781	4.666.531	15.311.214



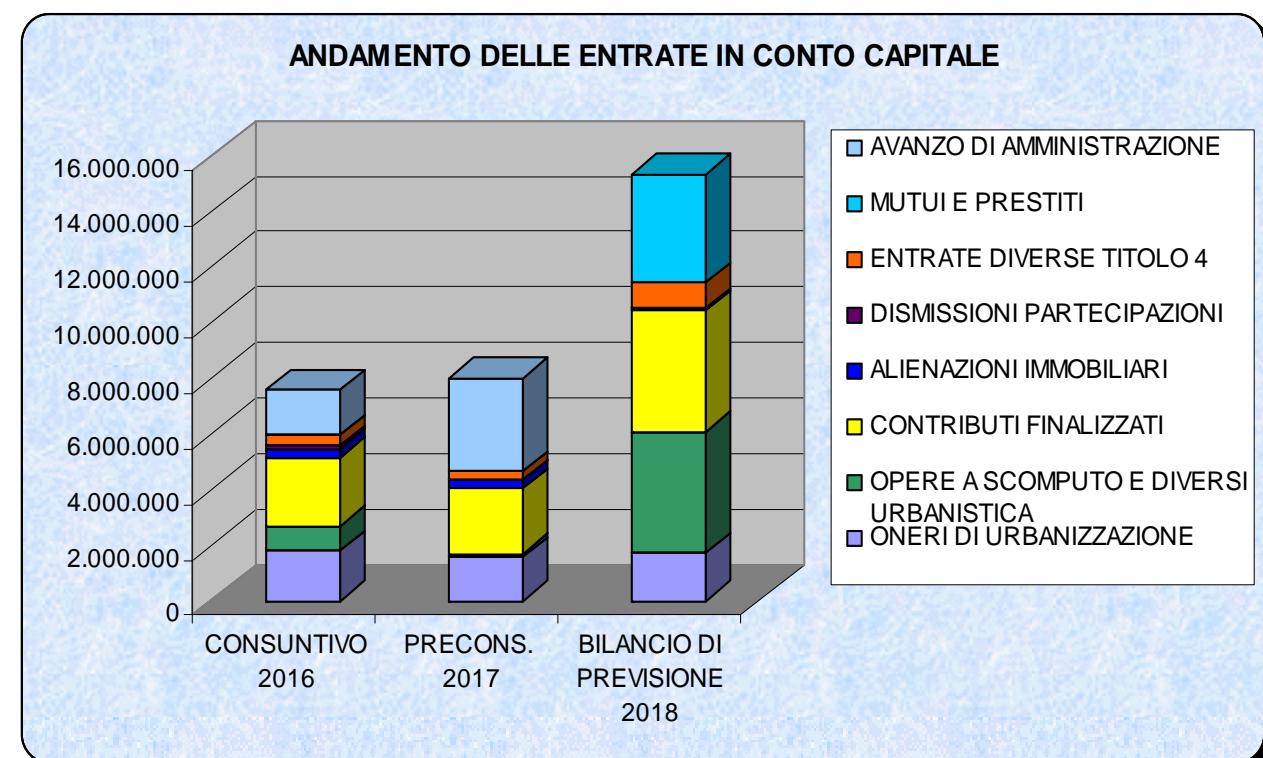
L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le principali entrate in conto capitale sono costituite dai contributi (52%) che risultano allocati fra i vari esercizi in relazione alle opere sottostanti (modalità "a rendicontazione") o secondo le previsioni di effettivo incasso; i principali riguardano 2,4 milioni di euro per Integration machine, 353mila di euro per mobilità sostenibile, nuovi alloggi contratto di quartiere per 1,5 milioni di euro (contributo regionale girato direttamente ad Aler Milano in quanto soggetto appaltante l'opera e reiscritto a bilancio in relazione ai nuovi principi contabili che prevedono la contabilizzazione di opere anche in assenza di effettiva movimentazione finanziaria). Gli oneri di urbanizzazione costituiscono l'11% delle entrate in conto capitale (di tale importo 670mila euro sono destinati a finanziamento delle esigenze di parte corrente).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONSUNTIVO 2016	PRECONS. 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.782.976	1.568.259	1.700.000	11,1%
OPERE A SCOMPUTO E DIVERSI URBANISTICA	907.990	130.396	4.378.273	9,8%
CONTRIBUTI FINALIZZATI	2.457.680	2.368.534	4.329.941	52,0%
ALIENAZIONI IMMOBILIARI	320.833	262.252	71.000	0,5%
DISMISSIONI PARTECIPAZIONI	100.837	0	0	0,0%
ENTRATE DIVERSE TITOLO 4	382.465	337.091	962.000	1,3%
MUTUI E PRESTITI*	0	0	3.870.000	25,3%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.952.781	4.666.531	15.311.214	100,0%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**	1.648.925	3.337.000		
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.601.706	8.003.531	15.311.214	100,0%

* : prestiti anno 2018 previsti nelle more applicazione avanzo di amministrazione.

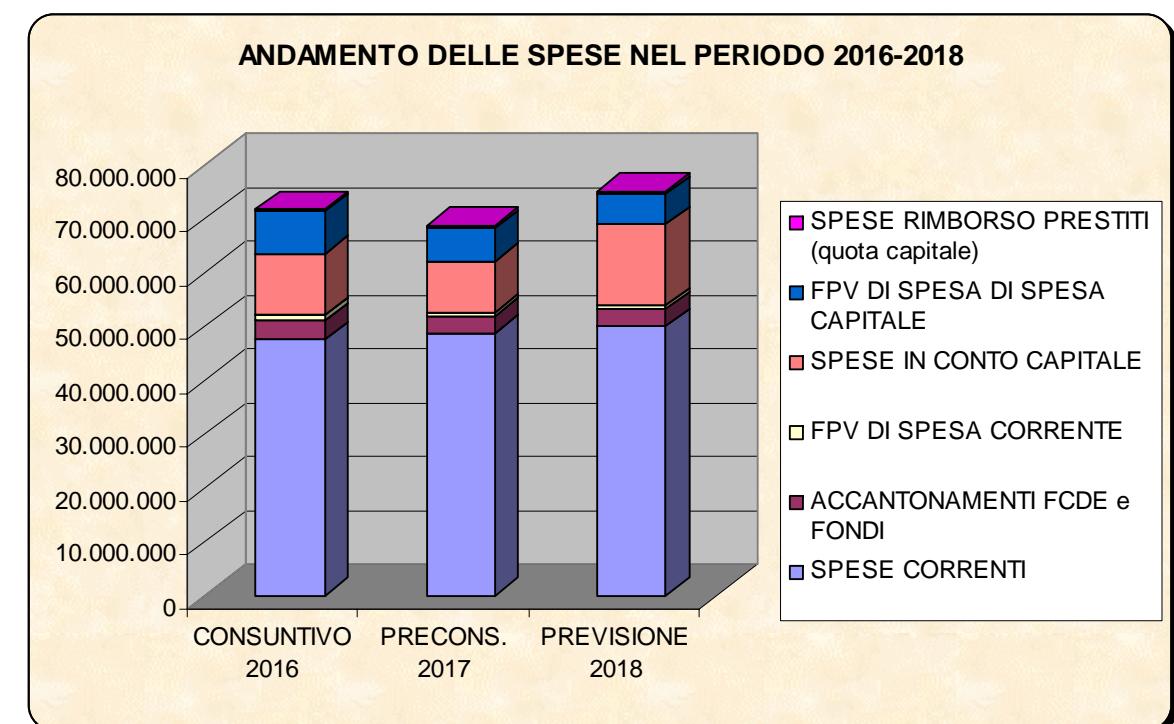
** : avanzo di amministrazione non applicabile a bilancio di previsione antecedentemente approvazione consuntivo anno precedente.



L'ANDAMENTO DELLE SPESE

La "nuova" contabilità ha reso difficili i confronti fra i vari esercizi, sia in relazione agli stanziamenti (in gran parte obbligatori) ai vari fondi (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, Fondo contenzioso, ecc.) che a fine esercizio, non essendo "impegnabili", vengono cancellati dalle scritture per confluire nell'avanzo di amministrazione, sia in relazione al meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) che trasla spese da un esercizio all'altro in relazione al momento di esigibilità (compimento prestazione). Confrontando dati resi in qualche modo omogenei, le spese correnti 2018 crescono di circa 1,1 milioni di euro rispetto all'impegnato 2017 soprattutto con riferimento agli oneri del rinnovo contrattuale (circa 660mila euro inclusi arretrati), il maggior accantonamento di legge al FCDE (+ 256mila euro), la ricostituzione del fondo di riserva (306 mila euro), i minori impegni vari registrati a preconsuntivo 2017. Quanto riportato per le spese correnti vale a maggior ragione per le spese in conto capitale che, oltre alla abituale variabilità fra i diversi anni, subiscono importanti fluttuazioni da FPV in relazione alle tempistiche di realizzazione delle opere ed alla ripartizione delle spese correlate a contributi finalizzati.

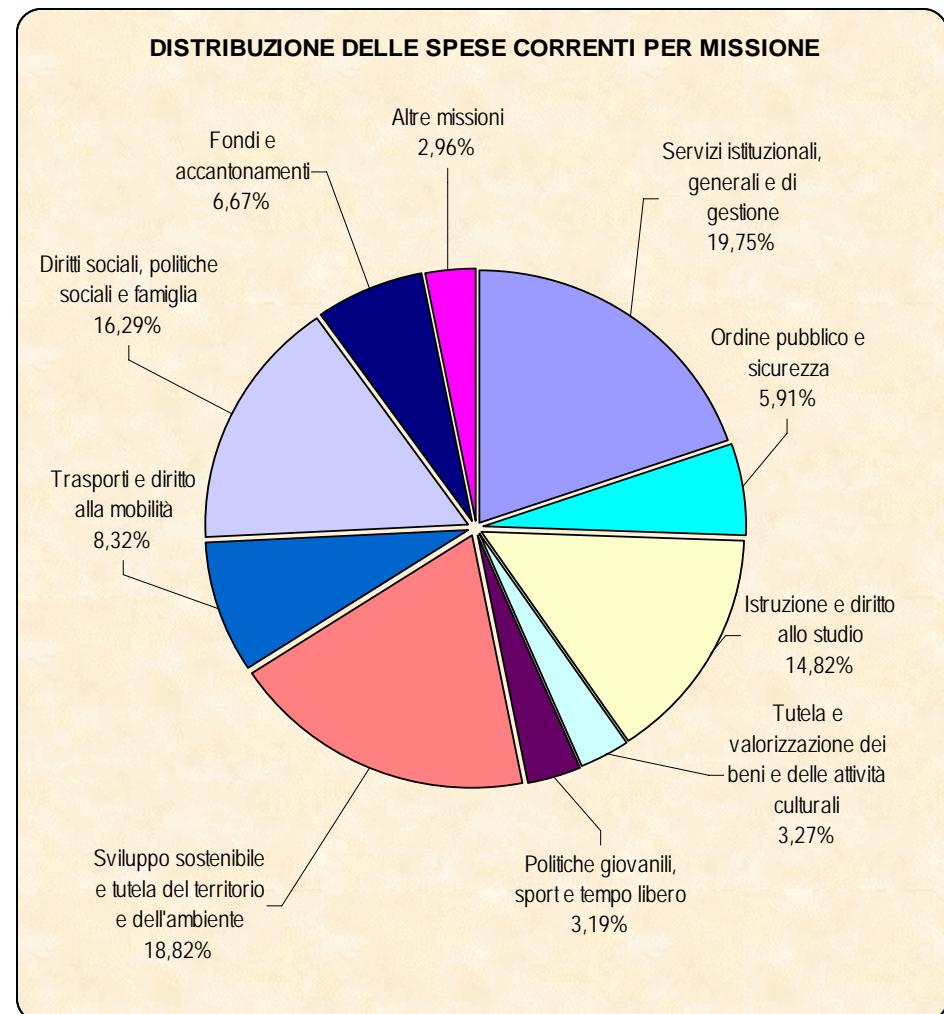
TIPO DI SPESA	CONSUNTIVO 2016	PRECONSUNT. 2017	PREVISIONE 2018
SPESE CORRENTI	47.580.748	48.741.609	49.907.313
ACCANTONAMENTI FCDE e FONDI	3.415.005	3.223.854	3.282.206
FPV DI SPESA	1.038.490	689.820	609.958
TOTALE SPESE CORRENTI OMOGENEIZZATE	52.034.244	52.655.283	53.799.477
SPESE IN CONTO CAPITALE	11.513.475	9.535.080	15.294.523
FPV DI SPESA	7.791.128	6.144.981	5.564.220
TOTALE SPESE CAPITALE OMOGENEIZZATE	19.304.603	15.680.060	20.858.743
SPESE RIMBORSO PRESTITI (quota capitale)	467.378	483.776	501.700
TOTALE SPESE	71.806.225	68.819.119	75.159.920



SPESE CORRENTI PER MISSIONE ANNO 2018

La funzione (missione) più rilevante è quella relativa all'Amministrazione generale (Servizi di segreteria, ragioneria/tributi, uffici tecnici, servizi demografici, servizi del personale, ecc.) che assorbe circa il 20% delle risorse disponibili, segue il territorio e l'ambiente (rifiuti, aree a verde, ecc.) con il 18,8%, il Sociale si colloca al 16,3% e l'istruzione al 14,8%. Queste quattro missioni coprono, da sole, il 70% della spesa corrente complessiva.

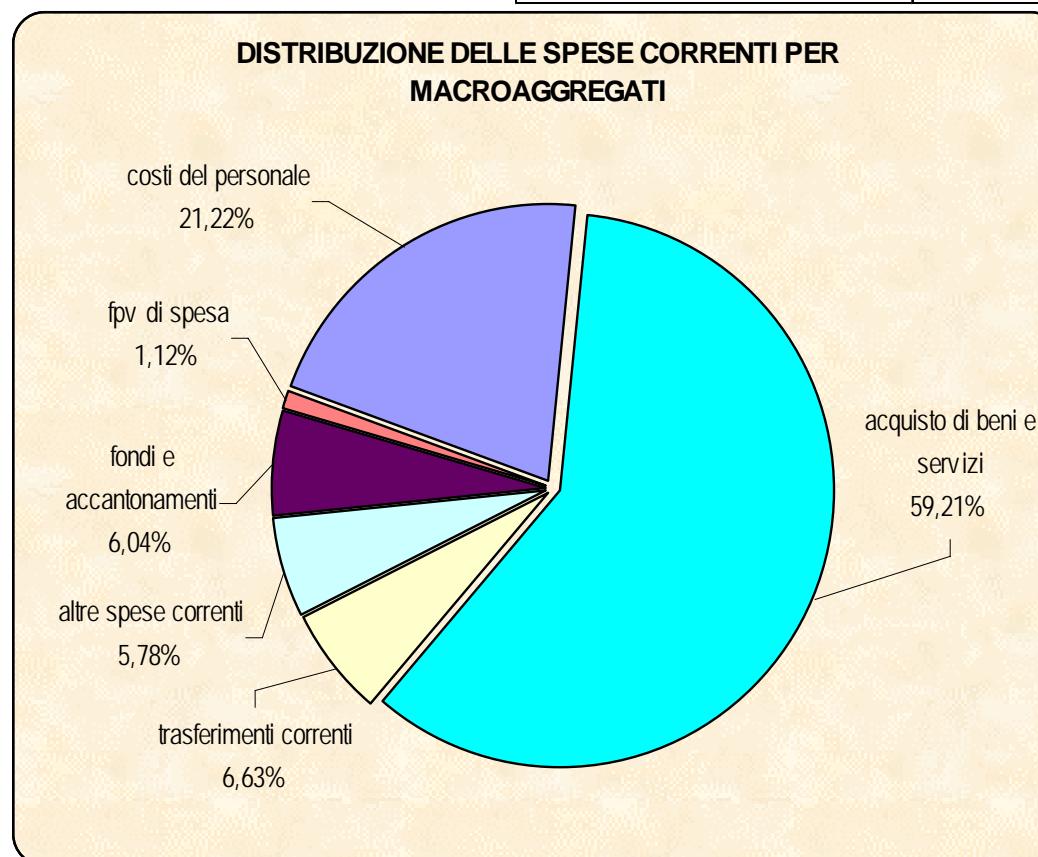
	DESCRIZIONE MISSIONE	PRECONS. 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	10.368.132	10.625.841	19,8%
2	GIUSTIZIA	173.747	191.535	0,4%
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	2.799.759	3.179.869	5,9%
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	7.874.842	7.973.247	14,8%
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	1.751.443	1.757.019	3,3%
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.547.699	1.718.370	3,2%
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	920.701	896.832	1,7%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.229.792	10.123.352	18,8%
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	4.227.388	4.477.789	8,3%
11	SOCCORSO CIVILE	22.200	22.200	0,0%
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	8.880.321	8.763.311	16,3%
13	TUTELA DELLA SALUTE	36.150	47.500	0,1%
14	Sviluppo economico e competitività	288.583	332.656	0,6%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	81.000	81.000	0,2%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	207.949	0	0,0%
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	3.223.854	3.587.856	6,7%
50	Debito pubblico	21.723	21.100	0,0%
TOTALE MISSIONI		52.655.283	53.799.477	100,0%



LE SPESE CORRENTI PER TIPOLOGIA

L'uso delle risorse correnti può anche essere letto in base alla tipologia economica (macroaggregati) delle spese da sostenere. La quota maggioritaria è legata agli acquisti di beni e servizi con il 59,8% (32,2 milioni di euro, di cui circa 10 milioni il servizio rifiuti, 2,7 milioni la refezione scolastica, 1,3 milioni l'illuminazione pubblica, 1,6 milioni le spese relative al riscaldamento, 1 milione la manutenzione del verde, 861 mila la manutenzione stabili, 335 mila la manutenzione strade). Segue poi il costo del personale, che rappresenta il 21,4% del totale, ed i trasferimenti correnti con il 6,7%.

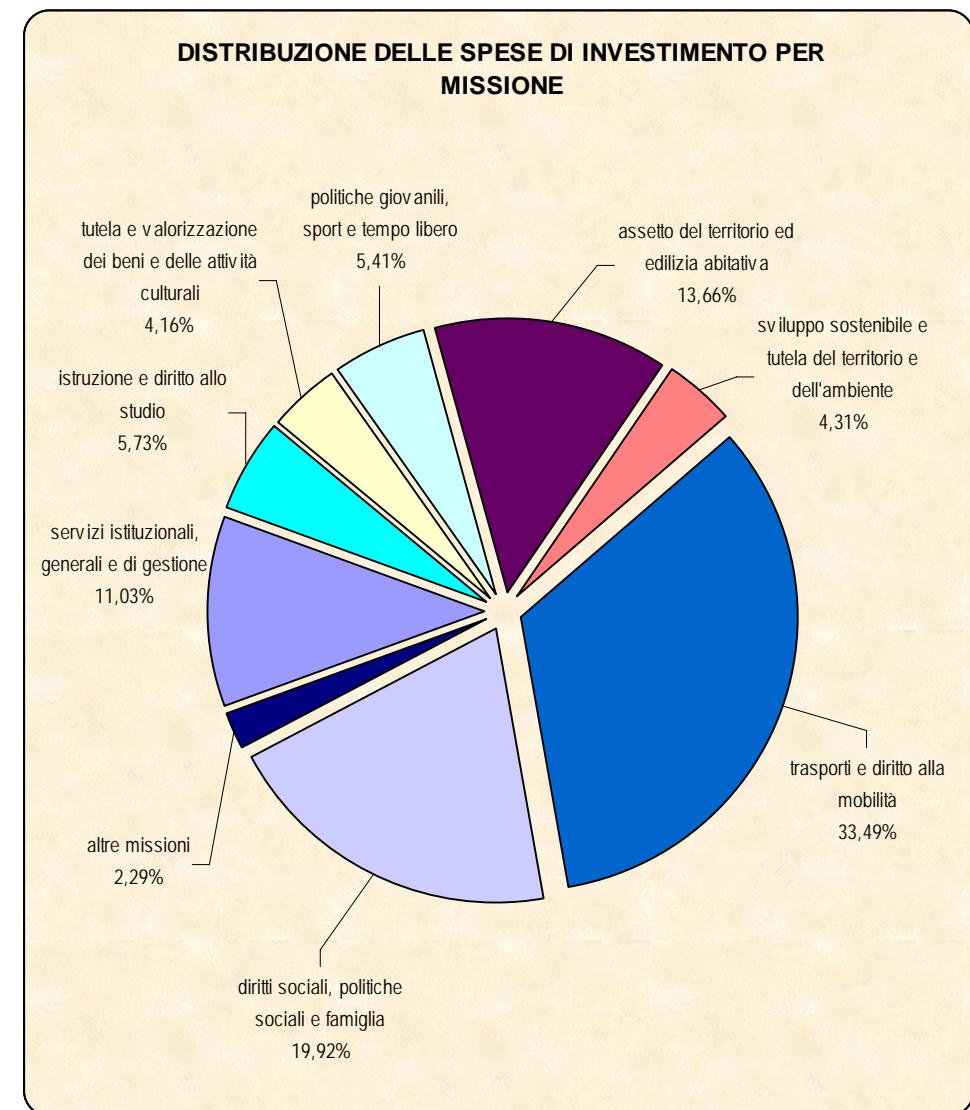
MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE	CONSUNTIVO 2016 INCLUSO FPV	PRECONS. 2017 INCLUSO FPV	BILANCIO DI PREVISIONE 2018
COSTI DEL PERSONALE	10.581.780	10.764.683	11.531.967 21,4%
IMPOSTE E TASSE	804.401	869.330	909.600 1,7%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	30.427.341	31.839.776	32.178.203 59,8%
TRASFERIMENTI CORRENTI	4.307.524	3.885.590	3.603.544 6,7%
INTERESSI PASSIVI	312.870	294.452	280.200 0,5%
ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	8.000	5.190	8.000 0,0%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	278.868	115.415	129.550 0,2%
ALTRÉ SPESE CORRENTI	859.964	967.173	1.815.251 3,4%
FONDI E ACCANTONAMENTI	3.415.005	3.223.854	3.282.206 6,1%
FPV DI SPESA	1.038.490	689.820	609.958 0,1%
TOTALE SPESE CORRENTI COMPRESO FPV	52.034.244	52.655.283	53.799.477 100,0%



SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE ANNO 2018

Come già precedentemente accennato, le spese in conto capitale presentano naturalmente una elevata variabilità di anno in anno in relazione alle scelte compiute dall'Amministrazione pro tempore in carica, oltre che all'ammontare di risorse disponibili e agli spazi finanziari sfruttabili. La funzione relativa alla mobilità (strade, piste ciclabili, ecc.) pesa per oltre un terzo (33,5%) del totale, segue la funzione del sociale con circa il 20% (prevolentemente riqualificazione ex RSA), il territorio/urbanistica con il 13,7% (contabilizzazione 22 nuovi alloggi, opere a scompti ed acquisizioni aree di perequazione, ecc.) ed i servizi generali con l' 11% (manutenzioni stabili comunali e varie).

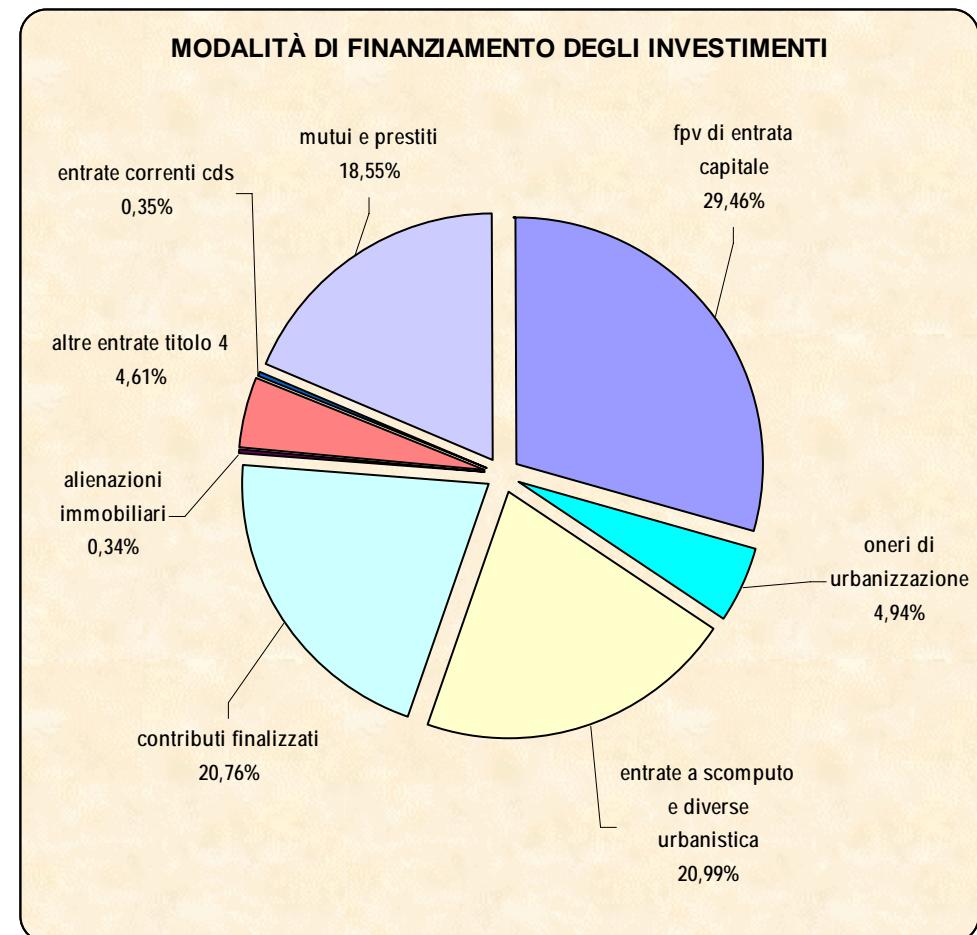
DESCRIZIONE MISSIONE		PRECONS. 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	518.626,64	2.299.779,00	11,0%
2	GIUSTIZIA	-	3.000,00	0,0%
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	489.645,33	377.290,00	1,8%
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.153.004,53	1.194.285,00	5,7%
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	527.720,48	868.689,00	4,2%
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.747.006,58	1.128.870,00	5,4%
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	1.604.345,49	2.848.333,00	13,7%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	353.959,82	899.723,00	4,3%
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	5.774.697,22	6.986.548,00	33,5%
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	3.399.727,38	4.155.378,00	19,9%
13	TUTELA DELLA SALUTE	1.400,00	-	0,0%
14	Sviluppo economico e competitività	109.927,00	96.848,00	0,5%
TOTALEMISSIONI		15.680.060,47	20.858.743,00	100,0%



MODALITA' DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2018

La principale fonte di finanziamento degli investimenti è rappresentata dai contributi finalizzati (RSA, Contratto di quartiere, mobilità sostenibile) che coprono il 20,8% del fabbisogno anche se, in realtà, buona parte dei relativi investimenti sono stati avviati negli esercizi precedenti; gli oneri di urbanizzazione soddisfano il 4,9% ed i mutui il 18,6%, il 21% è dato dalle entrate relative ad opere a scomputo o cessioni in convenzione; seguono altre poste minori (concessioni cimiteriali, donazioni ed acquisizioni gratuite, ecc.). Come già precedentemente esposto, la previsione relativa ai mutui è stata inserita al solo scopo di consentire la corretta esposizione del piano investimenti in relazione agli spazi finanziari disponibili; tale fonte verrà quindi integralmente sostituita dall'impiego dell'avanzo di amministrazione.

MODALITA' DI FINANZIAMENTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	%
FPV DI ENTRATA CAPITALE	6.144.981	29,5%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.030.000	4,9%
ENTRATE A SCOMPUTO E DIVERSE URBANISTICA	4.378.273	21,0%
CONTRIBUTI FINALIZZATI	4.329.941	20,8%
ALIENAZIONI IMMOBILIARI	71.000	0,3%
ALTRE ENTRATE TITOLO 4	962.000	4,6%
ENTRATE CORRENTI CDS	72.548	0,3%
MUTUI E PRESTITI	3.870.000	18,6%
TOTALE FINANZIAMENTI SPESE IN CONTO CAPITALE	20.858.743	100,0%



ANDAMENTO DEL DEBITO NEL TEMPO

Il Comune di Legnano presenta un grado di indebitamento pro capite fra i più bassi d'Italia (103 euro al 31.12.2017), non avendo assunto nuovi mutui dal 2006 ed avendo provveduto nel tempo ad estinguere anticipatamente alcuni finanziamenti. Anche la previsione di assunzione di nuovi mutui nel 2018 (3,87 milioni di euro) è del tutto teorica in quanto destinata ad essere sostituita dall'avanzo di amministrazione che verrà reso disponibile con l'approvazione del consuntivo 2017. Per tale motivo la tabella sotto riportata espone il previsto calo dello stock di debito senza considerare assunzioni di nuovi mutui.

Anno	Stock del debito
2010	17.654.197
2011	16.553.738
2012	9.537.513
2013	8.689.978
2014	7.952.933
2015	7.185.785
2016	6.718.407
2017	6.234.632
Prev. 2018*	5.732.932
Prev. 2019*	5.213.732
Prev. 2020*	4.675.332



*: dati 2018-2020 nell'ipotesi di non assunzione nuovi mutui ed in assenza di estinzioni anticipate.

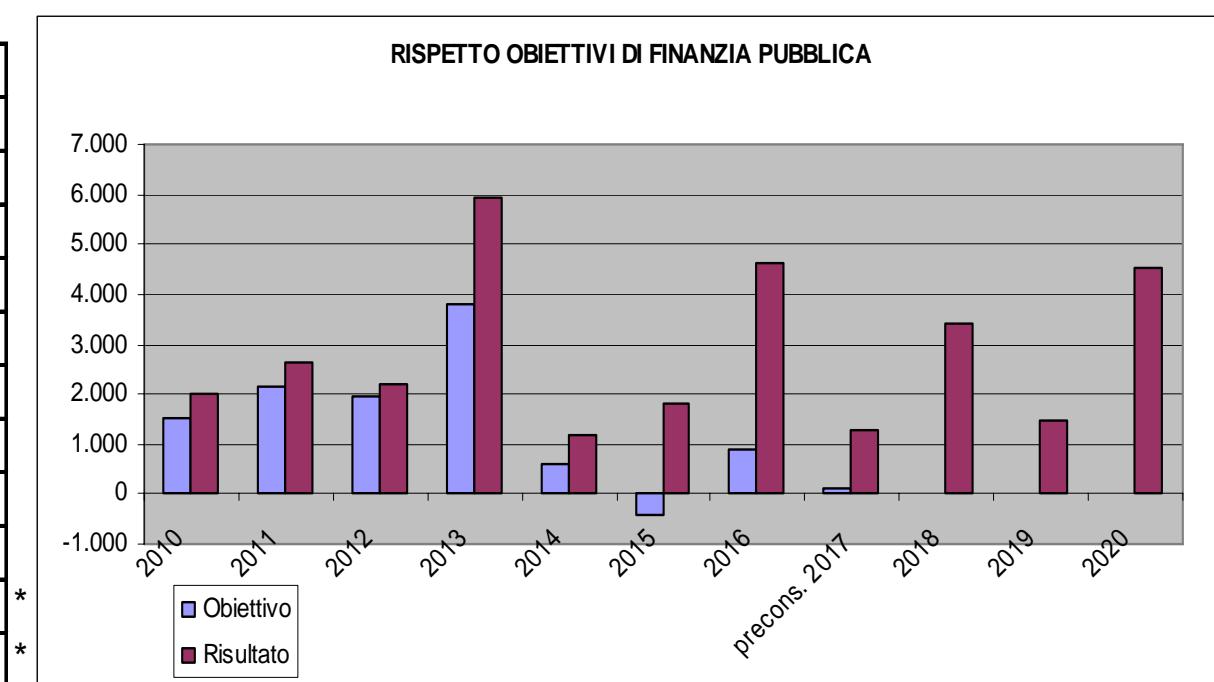
PAREGGIO DI BILANCIO (ex Patto di Stabilità)

A decorrere dal 2016 il patto di stabilità interno è stato sostituito dal nuovo vincolo del pareggio di bilancio. Il nuovo obbligo richiede di conseguire un saldo non negativo (anche pari a zero) calcolato in termini di competenza fra le entrate finali (primi 5 titoli del bilancio armonizzato) e le spese finali (primi 3 titoli del nuovo bilancio); tale saldo può essere eventualmente modificato dall'intervento dello Stato e/o Regione o per tener conto di poste particolari.

A decorrere dal 2017 e fino al 2020 compreso, nelle entrate e nelle spese finali è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento; per tale motivo, gli investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato derivante dagli esercizi precedenti (escluso FPV da indebitamento) risultano ininfluenti sul calcolo del "pareggio di bilancio" fintanto che trovino definitiva realizzazione entro il 2020. Ciò premesso, il Comune di Legnano ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica nel periodo 2010-2017 (preconsuntivo) e le previsioni di bilancio prefigurano il rispetto per le annualità 2018-2020. L'elevato ammontare positivo assunto dai valori 2018-2020 deriva dal combinarsi degli effetti dell'inserimento nelle fonti di finanziamento rispettivamente di mutui (2018) ed alienazioni immobiliari (2019-2020) nelle more di poter impiegare avanzo di amministrazione; quando tale fonte si renderà disponibile i suddetti valori si ridimensioneranno drasticamente tendendo a zero (valore ottimale).

€/000

ANNO	Obiettivo	Risultato	Rispetto
2010	1.508	2.027	SI
2011	2.131	2.620	SI
2012	1.966	2.196	SI
2013	3.783	5.930	SI
2014	578	1.190	SI
2015	-430	1.819	SI
2016	900	4.648	SI
2017 precons.	96	1.291	SI
2018	0	3.435	Previsto
2018	0	1.470	Previsto
2018	0	4.537	Previsto



*: L'ecedenza rispetto all'obiettivo è data dalla previsione di alienazioni immobiliari destinate ad essere sostituite da impiego di avanzo di amministrazione.

