



COMUNE DI PISA

Direzione Finanze Provveditorato Aziende

Allegato "C"

RELAZIONE TECNICA

sulla proposta di delibera consiliare di variazione del bilancio di previsione 2019-2021

La presente relazione tecnica illustra sinteticamente gli aspetti finanziari della proposta di variazione in oggetto, soffermandosi sui movimenti contabili di maggiore consistenza.

Si ricorda che il Bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato con Deliberazione del C.C. n. 57 del 22.12.2018. Detto bilancio è stato finora oggetto delle variazioni che di seguito si riepilogano:

- con Deliberazione della G.C. n. 26 del 15.03.2019 è stato approvato il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 3, commi 4 e 5, del D.Lgs. 118/2011, e la contestuale variazione del bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e), del D.Lgs. 267/2000;
- con Deliberazione del C.C. n. 10 del 28.03.2019 è stata approvata una variazione di competenza al Bilancio di previsione 2019-2021;
- con Deliberazione della G.C. n. 50 del 11.04.2019 è stata approvata una variazione di cassa al Bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d), del D.Lgs. 267/2000;
- con Deliberazione del C.C. n. 34 del 30.07.2019 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e la contestuale variazione di assestamento generale;
- con Deliberazione della G.C. n. 129 del 01.08.2019 è stata approvata una variazione di cassa al Bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d), del D.Lgs. 267/2000.

Con Deliberazione del C.C. n. 17 del 30.04.2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018. Il risultato di amministrazione 2018 ammontava a complessivi € 98.431.629,43 di cui € 71.808.526,00 di fondi accantonati, € 6.284.633,52 di fondi vincolati, € 4.327.099,57 di fondi destinati agli investimenti ed € 16.011.370,34 di fondi disponibili.

Come previsto dall'art. 175, comma 8, e dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, entro il termine del 31 luglio scorso è stata approvata la variazione di assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio (Deliberazione del C.C. n. 34 del 30.07.2019).

Si ricorda, in particolare, che, in sede di assestamento, l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è stato applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2019 per complessivi € 21.499.031,27 di cui € 5.292.263,69 destinati alla parte corrente ed € 16.206.767,58 destinati agli investimenti.

L'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 prevede che il bilancio di previsione può essere oggetto di variazioni nel corso dell'esercizio, da approvare entro il 30 novembre dello stesso salvo le eccezioni previste dalla legge.

Pertanto, sulla base delle sopravvenute esigenze gestionali e delle scelte dell'Amministrazione Comunale, è stata predisposta la proposta di variazione in commento.

Come descritto nelle premesse dello schema dell'atto deliberativo, non sussistono elementi e circostanze che abbiano evidenziato il venir meno degli equilibri finanziari e la necessità di conseguenti interventi straordinari di riequilibrio generale ferma restando l'esigenza di apportare le variazioni di cui alla presente deliberazione.

In una fase ormai avanzata dell'esercizio 2019 qual è quella attuale, la variazione riguarda l'adeguamento delle previsioni di competenza - che è possibile effettuare in relazione alle informazioni oggi disponibili - nonché l'applicazione di quota dell'avanzo dell'esercizio 2018.

La parte corrente del bilancio è interessata sia da storni di spesa (prevalentemente connessi all'assestamento delle previsioni relative alla spesa di personale, oneri riflessi ed IRAP), sia da variazioni di entrata collegate a corrispondenti variazioni di spesa di pari importo, anche relative all'assegnazione all'Ente di contributi a specifica destinazione, sia da alcune maggiori/minori previsioni di competenza la cui necessità è sopravvenuta nel corso della gestione.

Inoltre, la proposta di variazione in esame prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 al bilancio di previsione 2019 per un saldo complessivo di € 5.065.000,00 (di cui € 230.000,00 alla parte corrente ed € 4.835.000,00 alla parte investimenti), come da variazioni di seguito elencate:

- applicazione di € 650.000,00 di avanzo vincolato ex art. 208, comma 4, lett. A), del C.d.S. e destinazione agli investimenti nel rispetto del relativo vincolo di legge;
- applicazione di € 370.000,00 di avanzo vincolato ex art. 208, comma 4, lett. B), del C.d.S. e destinazione agli investimenti nel rispetto del relativo vincolo di legge;
- applicazione di € 680.000,00 di avanzo vincolato ex art. 208, comma 4, lett. C), e comma 5-bis, del C.d.S. e destinazione agli investimenti nel rispetto del relativo vincolo di legge;
- riduzione di € 960.000,00 dell'avanzo vincolato ISCOPI già applicato al bilancio di previsione 2019 per la realizzazione di investimenti, corrispondente a contestuale eliminazione dal bilancio 2019 della correlata previsione di spesa;
- applicazione di € 30.000,00 di fondi accantonati per trasferimenti all'INPS per sistemazioni contributive e destinazione alla parte corrente del bilancio nel rispetto dell'originario accantonamento;
- applicazione di € 4.095.000,00 di fondi liberi e destinazione degli stessi al finanziamento di investimenti; in particolare, la quota di € 3.745.000,00 consente lo stanziamento di spesa di importo corrispondente per acquisto di porzioni immobiliari;
- applicazione di € 200.000,00 di fondi liberi e destinazione degli stessi al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente.

Si precisa che le variazioni di bilancio che riguardano la parte in conto capitale sono correlate con la proposta di modifica del Programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 (id. 1874058 del 12.11.2019), predisposta dalla competente Direzione ed alla quale si rinvia, la cui approvazione da parte del Consiglio Comunale costituisce presupposto per l'approvazione della delibera di variazione al bilancio.

Infine, la composizione degli equilibri interni di bilancio a seguito della variazione è riportata in dettaglio nel prospetto allegato "B", al quale si rinvia.

Pisa, 12 novembre 2019

Il Dirigente
Dr. Claudio Sassetti