

OBČINA DOBERDOB/COMUNE DI DOBERDO'
DEL LAGO

Pokrajina Gorica/Gorizia

MNENJE REVIZORJA

GLEDE OCENE

PRORAČUNA ZA LETO 2015

IN PRILOGE

© CNDCEC -ANCREL – 2015

REVIZOR

Dott. Omero Leiter

MNENJE GLEDE OCENE PRORAČUNA ZA LETO 2015

Revizor je, ob pregledu ocene proračuna za leto 2015, z zakonsko predvidenimi prilogami;

In upoštevajoč:

- Zakonodajno uredbo št. 267 z dne 18. avgusta 2000, «Enotno zakonsko besedilo o ureditvi Lokalne samouprave (TUEL)»;
- Uredbo predsednika Republike Italije št. 194 z dne 31. januarja 1996;
- Zakonodajno uredbo št. 118 z dne 23.6.2011;
- računovodske standarde, ki veljajo za lokalno samoupravo in jih je izdal Nadzorni organ za finance in računovodstvo lokalne samouprave;
- aplicirane finančne računovodske standarde (priloga št. 4/2 Zak. uredbe št. 118/2011);
- standarde za nadzor in pregled, ki ga opravlja revizor za lokalno samoupravo in jih je sprejel Državni svet zapriseženih računovodij in računovodskih izvedencev;
- statut in računovodski pravilnik;

Predložil

poročilo z mnenjem glede ocene proračuna za leto 2015 Občine Doberdob/Comune di Doberdò del Lago, ki predstavlja bistven in sestavni del predmetnega zapisnika.

Doberdob/Doberdò del Lago, dne 14.05.015

NEODVISNI REVIZOR

Povzetek

UVODNA PREVERJANJA

PREVERJANJE RAČUNOVODSKIH RAVNOVESIJ

RAVNOVESJA V POSLOVODNEM RAČUNOVODSTVU ZA LETO 2014

ZAČETEK AMORTIZACIJE

OCENA PRORAČUNA ZA LETO 2015

- 1. Preverjanje finančne izravnane in ustreznosti storitev do tretjih oseb*
- 2. Preverjanje trenutnega ravnovesja in ravnovesja kapitalskega računa (plačilne bilance) za leto 2015*
- 3. Preverjanje korelacije med prilivi za specifične in zakonsko vezane namene ter stroški, ki se iz slednjih financirajo*
- 4. Preverjanje dejanskega tekočeračunskega ravnovesja*
- 5. Preverjanje ravnovesja izrednih prilivov*
- 6. Preverjanje vpisa in uporabe presežkov*

VEČLETNI PRORAČUN

- 7. Preverjanje trenutnega ravnovesja v večletnem proračunu*

PREVERJANJE SKLADNOSTI OCENE

- 8. Preverjanje interne skladnosti*
- 9. Preverjanje eksterne skladnosti*

PREVERJANJE VERODOSTOJNOSTI IN SKLADNOSTI OCENE ZA LETO 2015

TEKOČI PRILIVI

TEKOČI STROŠKI

KAPITALSKI STROŠKI

UDELEŽENE ORGANIZACIJE

ZADOLŽENOST

PREVERJANJE VERODOSTOJNOSTI IN SKLADNOSTI VEČLETNEGA PRORAČUNA 2015-2017

SHEMA USKLAJENEGA PRORAČUNA

OPŽANJA IN PREDLOGI

UVODNA PREVERJANJA

Spodaj podpisani Omero Leiter, dipl. in revizor po določili 234. člena in sledečih členov Enotnega besedila o ureditvi Lokalne samouprave (TUEL):

- po prejemu sheme ocene proračuna za leto 2015 dne 12.05.2015, ki ga je sprejel Občinski odbor dne 11.05.2015 s sklepom št. 30 in ostalimi obveznimi prilogami:
 - večletnega proračuna 2015/2017;
 - poročila o napovedih in programu, ki ga je pripravil Občinski odbor;
 - proračunske sheme po poslanstvih in programu, kot je predviden v prilogi št. 9 in skladno z Zakonodajno uredbo št. 118 iz leta 2011, ki je bila dopolnjena in popravljena z zakonodajno uredbo št. 126 iz leta 2014, za namene ugotovitvenega postopka;
 - bilanca poslovnega leta 2013;
 - podatkov konsolidiranih bilanc in izkazov stanja za poslovno leto 2013 specifičnih podjetij, konzorcijev, inštitucij ter kapitalskih družb, ki so bile ustanovljene z namenom izvajanja javnih storitev;
 - triletnega programa javnih del in letnega seznama javnih del, o katerih je govora v 128. členu Zakonodajne uredbe št. 163/2006;
 - sklepa o sprejetju triletnega programa o potrebah po osebju (91. člen Zakonodajne uredbe št. 267/2000 - Enotno besedilo TUEL -, 4. odstavek 35. člena Zakonodajen uredbe št. 165/2001 in 8. odstavek 19. člena Zakona št. 448/2001);
 - sklepa Občinskega odbora o dodelitvi zakonsko obvezanega dela dobička iz naslova kazni za prekrške cestno-prometnih predpisov;
 - sklepa o preverjanju količine in namembnosti območij ter objektov za stanovanjske hiše, proizvodne dejavnosti ter terciarne dejavnosti, ki vključuje določitev cene v primeru predaje vsake posamezne tipologije območij ali objektov;
 - predloga sklepa za sprejem občinske davčne doklade Irpef;
 - predloga sklepa Občinskega sveta za sprejem alikvotnih delov Enotnega lokalnega davka I.M.U., kot to dopuščajo 6. do 10. odstavek 13. člena Zakonodajne uredbe št. 201 z dne 6.12.2011;
 - predloga sklepa Občinskega sveta za sprejem alikvotnega dela TASI, kot to dopušča 676. odstavek prvega člena Zakona št. 147/2013;
 - predloga sklepa Občinskega sveta o uskladitvi tarif TARI na podlagi določil v 641. do 668. odstavkih prvega člena Zakona št. 147/2013;
 - sklepov, s katerimi se je za poslovno leto 2015 določilo tarife, alikvotne dele davkov in morebitne povišice odtegljajev, spremembe meje osebnih dohodkov za namene lokalne obdavčitve in javnih storitev, kakor tudi storitev za posameznike, stopnjah odstotnega kritja stroškov upravljanja samih storitev;
 - razpredelnice s primerjalnimi parametri o deficitarni strukturni situaciji (Uredba-MNZ z dne 18.02.2013);
 - pregleda letnih in večletnih napovedi, ki vključujejo mešane dohodke relevantnih agregatov za namene internega pakta o stabilnosti;
 - načrta prodaj in oceni nepremičnin (prvi odstavek 58. člena Zakonodajne uredbe št. 112/2008);

in sledečih dokumentov, ki so bili dani na razpolago:

- dokumenti in pregledi, ki jih predvideva statut in računovodski pravilnik;
 - seznam izrednih prihodkov in stroškov;
 - analitična slika prihodkov in stroškov, ki so predvideni za storitve in prikaz odstotne pokritosti (javne storitve na zahtevo in proizvodne storitve);
 - analitičen pregled stroškov osebja, ki so predvideni v proračunu skladno s 557. odstavkom prvega člena Zakona št. 296/2006;
 - pregled stroškov, ki so financirani s prilivi iz naslova kazni zaradi prekrškov cestno-prometnih predpisov;
 - podroben pregled prenosov iz državne blagajne;
 - nazoren pregled posojil v amortizaciji, s prikazom kapitalskih in obrestnih kvot;
 - seznam stroškov, ki bi jih bilo potrebno financirati preko najema posojil;
-
- glede na zakonska določila, ki določajo lokalne finance, s posebnim poudarkom na Enotnem besedilu o ureditvi lokalne samouprave (TUEL);
 - glede na statut organa, s posebnim poudarkom na funkcijah, ki so dodeljene organu za revizijo;
 - glede na računovodski pravilnik;
 - glede na pravilnike o občinskih prispevkih;
 - glede na mnenje, ki ga je izrazila oseba odgovorna za Finančno službo dne 11.05.2015 v povezavi z verodostojnostjo napovedi prilivov in združljivosti napovedi stroškov za različne storitve, ki so vpisane v letni oziroma večletni proračun;

sem opravil sledeča preverjanja z namenom priprave argumentiranja presoje o doslednosti, verodostojnosti in računovodski ter programski in projektni skladnosti, kot je predvideno v prvem odstavku 239. člena, točka b) enotnega besedila TUEL.

PREVERJANJE RAČUNOVODSKIH RAVNOVESIJ

RAVNOVESJA V POSLOVODNEM RAČUNOVODSTVU ZA LETO 2014

Občinski svet še ni sprejel proračuna za poslovno leto 2014.

Izven bilančni dolgovi in potencialna pasiva

Iz prejetih obvestil niso razvidni izven bilančna posojila, ki bi jih bilo potrebno priznati in financirati.

Kontrola plačila dolgov

Organ je spoštoval določila 7. bis člena Zakonske uredbe št. 35 z dne 08.04.2013, ki se nanašajo začnši s 01.07.2014 na vsakomesečno poročanje najkasneje do 15. dne v mesecu glede gotovih dolgov, denarnih sredstev in terjatev iz naslova preskrbe, dobave in zakupov, kakor tudi iz naslova obveznosti do strokovnega dela, za katerega je bil v preteklem mesecu prekoračen rok za odložilne obresti (4. člen zakonodajne uredbe št. 231/2002). Pri preverjanju pravilnega izvajanja ukrepov niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Zaključki glede predhodnega poslovnega računovodstva

Organ za revizijo meni, da je na podlagi zgoraj navedenega, skupno poslovno računovodstvo za leto 2014 v ravnovesju in da je ustanova spoštovala predvidene javno-finančne cilje.

ZAČETEK RAČUNOVODSKEGA USKLAJEVANJA**Prekvalifikacij poslanstev ter programov po poglavjih Izvršilnega načrta upravljanja (PEG)**

Zaradi priprave razumljive ocene proračuna po posameznih poslanstvih in programih, ki bo spremljala odobreno oceno proračuna, pripravljeno skladno z veljavno shemo za leto 2014, se je ustanova odločila prekvalificirati poglavja in člene upravnega proračuna/PRO po poslanstvih in programih, pri čemer se je poslužila za to določenega besednjaka (priloga št. 4/2 Zakonodajne uredbe št. 118/2011). Nova klasifikacija bo spremljala staro, tako da bo mogoča, začevši s samim upravnim proračunom/PRO, priprava ocene proračuna skladno z dvema shemama.

Stanje v proračunski blagajni in določanje zakonsko obvezane proračunske blagajne

Na dan 31. decembra je bilo stanje v blagajni ustanove za zadnja tri poslovna leta sledeče:

	2012	2013	2014
Razpoložljiva sredstva	€ 874.774,81	€ 840.859,85	€ 597.361,02
Predujmi	0,00	0,00	0,00

Pri izvajanju računovodskega standarda št. 10.6 in z namenom pravilnega izvajanja 195. člena enotnega zakonskega besedila TUEL je ustanova izračunala in formalno sporočila blagajniku znesek zakonsko obvezanih prejemkov na dan 31. decembra 2014, da jih je lahko "obvezal".

Na dan 31.12.2014 je bilo v obvezani blagajni 17.168,39 EUR in 580.192,63 EUR v prosti blagajni.

Ponovno izredno preverjanje preostalih sredstev in obveznosti, vzporedno z rednim preverjanjem za namene izkaza finančnega stanja za leto 2014.

Zato da bi se omogočilo redno preverjanje preostalih sredstev in obveznosti, kot to predvideva 7. odstavek 3. člena zakonodajne uredbe št. 118/2011 ter sledečih sprememb in dopolnitev, je ustanova začela s prepoznavanjem vsem preostalih sredstev in obveznosti na dan 31. decembra 2014, ki služi za opravljanje rednega ponovnega preverjanja (se izvaja na podlagi veljavne računovodske zakonodaje v letu 2014), kakor tudi izrednega ponovnega preverjanja (se izvaja na podlagi reforme).

Na podlagi rezultatov prepoznavanja bo ustanova določila večleten zakonsko obvezan sklad in izid upravljanja na dan 1. januarja 2015.

OCENA PRORAČUNA ZA LETO 2015

1. Preverjanje finančne izravnane in ustreznost storitev v imenu tretjih oseb

Kot je razvidno iz sledečega splošnega povzetka stanja ocene proračuna za leto 2015, je bilanca skladna z načelom finančne izravnave (5. odstavek 162. člena Enotnega besedila TUEL) in ekvivalence med prilivi in stroški za storitve tretjim osebam (168. člen zakonodajne uredbe št. 267 z dne 18.08.2000).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	561.726,56	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.504.547,64
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	823.785,59	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	95.083,12
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	178.450,35		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	95.083,12		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	59.414,86
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	288.866,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	288.866,00
<i>Totale</i>	1.947.911,62	<i>Totale</i>	1.947.911,62
Avanzo amministrazione 2014 presunto		Disavanzo amministrazione 2014 presunto	

Preostali neto znesek znaša:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.659.045,62
spese finali (titoli I e II)	-	1.599.630,76
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	59.414,86

2. Preverjanje trenutnega ravnovesja in ravnovesja kapitalskega računa (plačilne bilance) za leto 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 consuntivo	2014 prev.definitiva	2015 Previsione
Entrate titolo I	465.689,09	549.100,00	561.726,56
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	750.488,23	852.822,50	823.785,59
Entrate titolo III	115.225,24	192.080,00	178.450,35
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.331.402,56	1.594.002,50	1.563.962,50
Spese titolo I (B)	1.277.239,89	1.537.487,79	1.504.547,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	53.766,71	56.514,71	59.414,86
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	395,96	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	395,96	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 Prev.def	2015 Previsione
Entrate titolo IV	100.435,61	87.583,12	95.083,12
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	100.435,61	87.583,12	95.083,12
Spese titolo II (N)	92.048,82	87.583,12	95.083,12
Differenza di parte capitale (P=M-N)	8.386,79	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00

3. Preverjanje korelacije med prilivi za specifične in zakonsko vezane namene ter stroški, ki se iz slednjih financirajo

V bilanci je korelacija med prilivi za specifične in zakonsko vezane namene ter stroški, ki se iz slednjih financirajo, zajamčena kot sledi:

Entrate a destinazione specifica

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	25.000,00	25.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	15.000,00	15.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	14.000,00	7.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	54.000,00	47.000,00

4. Preverjanje dejanskega tekočeračunskega ravnovesja

Na **dejansko** tekočeračunovodsko stanje za leto 2015 vplivajo sledeči prejemki in izredno ter ne ponavljajoči se stroški:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	6.500,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	6.500,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	6.500,00

5. Preverjanje ravnovesja izrednih prilivov

Stroškovno mesto št. II se financira iz sledeče ocene finančnih virov, ki je razdeljena na lastna in druga sredstva:

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2014 (presunto)		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		55.083,12
- contributo permesso di costruire		25.000,00
- altre risorse		
Totale mezzi propri		80.083,12
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		15.000,00
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		15.000,00
TOTALE RISORSE		95.083,12
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		95.083,12

6. Preverjanje vpisa in uporabe presežkov

Domnevni presežek izida upravljanja za leto 2014 ni bil vpisan v bilanco.

VEČLETNI PRORAČUN

7. Preverjanje trenutnega ravnovesja in ravnovesja kapitalskega računa (plačilne bilance) v večletnem proračunu

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	561.726,56	561.726,56
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	827.809,38	829.983,28
Entrate titolo III	166.323,45	166.323,45
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.555.859,39	1.558.033,29
Spese titolo I (B)	1.503.911,71	1.503.566,47
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	51.947,68	54.466,82
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	1.695.540,00	1.940.000,00
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	1.695.540,00	1.940.000,00
Spese titolo II (N)	1.695.540,00	1.940.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00

PREVERJANJE SKLADNOSTI NAPOVEDI**8. Preverjanje interne skladnosti**

Revizijski organ meni, da so cilji, ki so navedeni v poročilu o napovedi in programih ter letni in večletni oceni proračuna, skladni s programskimi akti tekočega mandata (poročilo na začetku mandata in splošen razvojni načrt) in programskimi akti za posamezne sektorje (triletni načrt javnih del, načrtovanje potreb po osebju, načrt prodaj in ocen nepremičninskega premoženja, itd.)

8.1. Dodatno preverjanje obveznih programskih aktov za posamezne sektorje ter njihove skladnosti z oceno proračuna**8.1.1. triletni program javnih del**

Triletni program, kakor tudi letni seznam javnih del, o katerih je govora v 128. členu Zakonodajne uredbe št. 163/2006, sta bila pripravljena skladno z navodili in predlogi iz Uredbe Ministrstva za infrastrukturo in promet z dne 24.10.2014.

Ker je program namenjen specifičnemu sektorju, je skladen s splošnim razvojnim planom občine.

Zneski, ki so navedeni v predlogih in se nanašajo na ukrepe, kjer stroške krije občina, so izpostavljeni v oceni letnega in večletnega proračuna.

8.1.2. načrtovanje potreb po osebju

Načrtovanje potreb po osebju, kot je predvideno v prvem odstavku 39. člena Zakona št. 449/1997 in 6. člena Zakonodajne uredbe št. 165/2001, je bilo odobreno s sklepom Občinskega odbora št. 10 z dne 02.02.2015.

9. Preverjanje eksterne skladnosti**9.1. Temeljna načela usklajevanja javnih financ: Pakt o stabilnosti**

Kot predvideva 18. odstavek 31. člena Zakona št. 183/2011, morajo ustanove, ki so vključene v pakt stabilnosti (*pokrajine in občine z več kot 1.000 prebivalci; od leta 2015 dalje so vključene v pakt stabilnosti tudi občine z manj kot 1.000 prebivalci in ki so se pridružile združenju*), vpisati v bilanco odnosne tekočeračunske prihodke in stroške na način, da bodo omogočile skupaj s predvidenimi finančnimi tokovi iz naslova naložb v osnovna sredstva ter kapitalskih prihodkov, upoštevajoč odbitke zaradi izterjave in odobritve kreditov (naslov št. 4 prihodki in naslov št. 2 izdatki), doseganje programskih ciljev pakta stabilnosti za obdobje 2015-2016 in 2017. Zatorej morajo zagotoviti ocene letnega in večletnega proračuna, vključno s sledečimi spremembami, spoštovanje objektivnega salda.

Iz preverjanja skladnosti ocene letnega in večletnega proračuna s celotnim paktom stabilnosti je razvidno sledeče:

1. povprečni tekočeračunski stroški v letih 2010/2012

anno	spesa corrente	media
2010	511.104	
2011	461.559	
2012	586.879	519.847

2. objektivni saldo ob upoštevanju 6. odstavka 31. člena

anno	spesa corrente media 2010/2012	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2015	519.847	8,6	44.707
2016	519.847	9,15	47.566
2017	519.847	9,15	47.566

3. objektivni saldo z nevtralizacijo zmanjšanja transferjev ter neupoštevanih plačil

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. pag. esclusi	obiettivo da conseguire
2015	0		0
2016	0		0
2017	0		0

4. cilj za leta 2015/2017

Skladno s pojasnili št.28 v rubriki FAQ spletne strani Arconet pri določanju spoštovanja ciljev mešane pristojnosti za leta 2016 in 2017, je znesek iz ocene preverjanj tekočeračunskih presežkov povečan za znesek večletnega obvezanega sklada v tekočeračunskih presežkih, ki je vpisan med prihodke v oceni proračuna in je izvzet dokončen znesek večletnega sklada v tekočeračunskih presežkih, ki je vpisan med stroški iste ocene proračuna.

Za namene zgoraj navedenega izračuna se navaja večletni sklad v tekočeračunskih presežkih, ki določen kot neto znesek brez prihodkov, ki niso vključene v interni pakt stabilnosti.

Iz preglednice, ki je priložena bilanci, je moč doseči sledeče cilje:

anno	saldo previsto	saldo obiettivo	differenza
2015	44707	44707	0
2016	47566	47566	0
2017	47566	47566	0

Preglednica, ki je priložena oceni proračuna in se nanaša na finančne tokove v blagajni, je bila pripravljena s tesnim sodelovanjem med finančno in tehnično službo, ki je spremljala pravočasno izvajanje plačil na podlagi načrtovanih stroškov pod naslovom št. 2. Kar zadeva stroške, so bila analizirana plačila že začelih in odobrenih del, kakor tudi plačila, ki jih je moč predvideti za izvedbo načrtovanih del v letih 2015/2017, pri čemer se upošteva kronološki program javnih del ter načrtovanih posegov, ki so vključeni v osnovnih sredstvih in so jim že bila dodeljena sredstva iz proračuna, kakor tudi posegi, ki niso bili vključeni med javna dela, saj njihova vrednost ne presega 100.000 EUR.

Ocene prejemkov iz naslova prihodkov pod naslovom št. 4 in plačil stroškov pod naslovom št. 2, bo potrebno spremljati med upravljanjem in tako zagotoviti spoštovanje ciljev, ki so zapisani v internem paktu stabilnosti.

PREVERJANJE VERODOSTOJNOSTI IN SKLADNOSTI NAPOVEDI ZA LETO 2015

Za namene preverjanja verodostojnosti prejemkov, skladnosti predvidenih stroškov za poslovno leto 2015 in v luči operacij, ki jih je pripravila občina, je bil posvečen poseben poudarek pri analizi spodaj navedenih bilančnih postavk.

TEKOČI PRILIVI

Prejemki iz naslova davkov

Ocena prejemkov iz naslova davkov je pokazala sledeče variacije glede na izkaz stanja v poslovnem letu 2013 in glede na dokončno oceno za leto 2014:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto / assestamento 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	133.654,64	125.000,00	126.000,00
I.M.U. recupero evasione	5.744,60	1.500,00	1.500,00
I.C.I. recupero evasione	1.248,31	5.000,00	5.000,00
TASI		70.000,00	77.000,00
TASI recupero evasione		0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Addizionale I.R.P.E.F.	95.947,74	150.000,00	150.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte (imposta comunale energia el)	4.945,41		
<i>Totale categoria I</i>	<i>241.540,70</i>	<i>351.500,00</i>	<i>359.500,00</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	5.901,05	6.000,00	6.000,00
TARI		188.100,00	193.726,56
TA RES	217.130,00	1.000,00	
Recupero evasione tassa rifiuti			
<i>Totale categoria II</i>	<i>223.031,05</i>	<i>195.100,00</i>	<i>199.726,56</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.117,34	2.500,00	2.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
<i>Totale categoria III</i>	<i>1.117,34</i>	<i>2.500,00</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>465.689,09</i>	<i>549.100,00</i>	<i>561.726,56</i>

Lasten občinski davek

Prihodek, določen na podlagi:

- 380. odstavek 1. člena Zakona št. 228 z dne 24.12.2012;
 - od alikvotnega dela, ki ga je potrebno sprejeti za leto 2015
- je predviden prihodek v višini 126.000,00 EUR, z variacijo in sicer:
- 7.654,64 EUR manj v primerjavi z zneskom, ki je bil preverjen za enoten občinski daveč v finančnemu izkazu za poslovno leto 2013;
 - 1.000,00 EUR več v primerjavi z dokončno oceno proračuna za leto 2014.

Prejemek iz naslova nadzorne dejavnosti pri izjavah o enotne občinskem davku ICI/IMU za pretekla leta naj bi predvideno znašal 6.500,00 EUR.

Skladno z 19. odstavkom 31. člena Zakona št. 289 z dne 27.12.2002 bo morala občina obvestiti lastnine o poslovni namembnosti, ki je pripisana zemljiščem v njihovi lasti.

Med stroški je predviden znesek v višini 5.000,00 EUR, ki je namenjen morebitnim vračilom za enoten občinski davek ICI/IMU iz preteklih let.

Občinska davčna doklada Irpef

Občina bo potrdila davčno doklado Irpef, ki se bo za leto 2015 uveljavljala v sledeči višini:

- enoten alikvotni del 0,8 %, ki so ga oproščene osebe s prihodki nižjimi od 12.500,00 EUR.

Višina predvidenega prejemka znaša 150.000,00 EUR.

Občinski solidarnostni sklad

Občinski solidarnostni sklad, o katerem je govora v 380. odstavku 1. člena Zakona št. 228 z dne 24.12.2012, ni predviden.

Namenski davki

Namenski davki niso predvideni.

Davek na prebivališče

Davek na prebivališče ni predviden.

TARI

V proračunu za leto 2015 je občina predvidela prihodek od plačila davkov v višini 193.726,56 EUR, in sicer iz naslova davka za odpadke, ki je bil določen v 641. in 668. odstavku 1. člena Zakona št. 147/2013 (Zakon o stabilnosti 2015).

Tarifa je določena na osnovi celovitega pokrivanja stroškov investicije in izvajanja storitev odvoza odpadkov, vključno s izvedbo in delovanjem odlagališča, pri čemer niso upoštevani stroški za odvoz posebnih odpadkov, ki jih nosijo proizvajalci sami in za kar morajo predložiti ustrezna dokazila.

Določila o uvedbi davka so bila sprejeta s pravilnikom Občinskega sveta.

Občinski svet bo sprejel tarife v okviru roka, ki je predviden za sprejetje ocene proračuna.

TASI

Občina je v proračunu za leto 2015 predvidela prihodke od davkov v višini 77.000,00 EUR, in sicer iz naslova davka na neločljive storitve (TASI), ki je bil določen v 669. in 681. členu 1. člena Zakona št. 147/2013.

Določila o uvedbi davka so bila sprejeta s pravilnikom Občinskega sveta.

T.O.S.A.P. (Davek na uporabo javnega prostora)

Višina prihodka iz naslova davka na uporabo javnega prostora je naj bi znašala 6.000,00 EUR.

Viri, ki se nanašajo na ponovno pridobitev sredstev iz davčne utaje

Prihodki, ki izvirajo iz dejavnosti nadzora nad davčnimi napovedmi, bodo imeli sledeče variacije:

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Rapp. 2014/2013	Previsione 2015	Rapp. 2015/2014
Recupero evasione ICI/IMU	6.992,91	6.500,00	92,95%	6.500,00	100,00%
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	6.992,91	6.500,00	92,95%	6.500,00	100,00%

Tekoči državni transferji

Prihodek iz naslova državnih transferjev je bil določen na podlagi dopisa Ministrstva za notranje zadeve.

Prispevki za funkcije deželnih predstavnikov

Prispevki za funkcije deželnih predstavnikov znašajo 25.000,00 EUR in so v okviru stroškov določeni v enakem znesku.

Prispevki s strani evropskih in mednarodnih organizacij

Prispevki s strani evropskih in mednarodnih organizacij niso predvideni.

Dobiček iz naslova javnih storitev

V nadaljevanju sledi podroben opis ocene prejemkov in stroškov občine za storitve, ki so razdeljene med storitve za posameznike, nepogrešljive storitve ter drugače razvrščene storitve:

	Entrate/prov. prev. 2015	Spese/costi prev. 2015	% copertura 2015	% copertura 2014
Asilo nido			#DIV/0!	
Impianti sportivi	11.879,00	24.762,00	47,97%	45,38%
Mattatoi pubblici			#DIV/0!	
Mense scolastiche	29.100,00	41.300,00	70,46%	59,80%
Stabilimenti balneari			#DIV/0!	
Pasti a domicilio	8.000,00	15.000,00	53,33%	28,35%
Trasporto scolastico	5.400,00	10.560,00	51,14%	22,78%
Altri servizi	2.000,00	950,00	210,53%	205,33%
Totale	56.379,00	92.572,00	60,90%	n.d.

Izvršni organ je s sklepom št. 28 z dne 11.05.2015, ki je priložen k proračunu občine, določil da občina skupno krije 60,90% stroškov storitev za posameznike.

Revizor je upošteval dejstvo, da je Občina uskladila tarife, ki se nanašajo na storitev dostave obrokov na dom.

Administrativne sankcije zaradi kršitev Cestno-prometnih predpisov

Dobiček iz naslova administrativnih sankcij zaradi kršitev cestno-prometnih predpisov za leto 2015 naj bi dosegel nominalno vrednosti 14.000,00 EUR.

S sklepom Občinskega odbora št. 29 z dne 11.05.2015 je bil dodeljen znesek v višini 50% dobička, upoštevajoč že stroške izterjave ter deležev, ki pripadajo drugim ustanovam, in sicer v okviru stroškovnih ukrepov za namene, ki so opredeljeni v 142. in 208. členu, 4. odstavek Zakona št. 120 z dne 29.07.2010.

Za prejeme je mogoče izpostaviti sledeči trend:

Accertamento 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015
23.000,00	20.000,00	14.000,00

Cosap (Protiplačilo za uporabo javnega prostora)

Občina ni predvidela vpeljavo protiplačila Cosap.

Neto dobiček specifičnih podjetij in podjetij, kjer ima občina delež, dividende gospodarskih družb

Za izplačilo dobička in dividend je predviden znesek v višini 3.500,00 EUR.

TEKOČI STROŠKI

Sledi podroben opis ocene tekočeračunskih stroškov, ki so določeni za poseg in so primerjane s podatki iz izkaza stanja za poslovno leto 2013 ter dokončno oceno za poslovno leto 2014:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 - Personale	422.467,64	429.507,00	442.661,07	13.154,07	3,06%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	51.566,98	40.447,00	40.109,91	-337,09	-0,83%
03 - Prestazioni di servizi	516.676,67	608.061,73	576.349,86	-31.711,87	-5,22%
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.800,00	3.800,00	3.900,00	100,00	2,63%
05 - Trasferimenti	201.194,64	368.467,15	346.233,39	-22.233,76	-6,03%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	43.340,19	40.597,00	37.692,04	-2.904,96	-7,16%
07 - Imposte e tasse	30.025,37	31.720,00	36.280,00	4.560,00	14,38%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.168,40	9.762,00	5.600,00	-4.162,00	-42,63%
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		500,00	5.721,37	5.221,37	1044,27%
11 - Fondo di riserva		4.625,91	10.000,00	5.374,09	116,17%
Totale spese correnti	1.277.239,89	1.537.487,79	1.504.547,64	-32.940,15	1,17

Stroški zaposlenih

Za leto 2015 znaša predviden strošek zaposlenih 442.661,07 EUR in se nanaša na 11 zaposlenih, kar je 40.241,92 EUR za posameznega zaposlenega. Pri tem je upoštevano načrtovanje potreb po osebju, skladno z načrtom o zaposlovanju in:

- ❑ omejitvami iz 5. odstavka 3. člena zakonodajne uredbe št. 90/2014 o zaposlovanju osebja za nedoločen čas;
- ❑ omejitvami, ki veljajo od 01.01.2013 po 28. odstavku 9. člena Zakonodajne uredbe št. 78/2010 o stroških za zaposlene za določen čas, zaposlene na podlagi sporazumov ter pogodb o koordiniranem ter trajnem sodelovanju;
- ❑ zahteve po krčenju stroškov za zaposlene, kot določa 557. odstavek 1. člena Zakona št. 296/2006;
- ❑ stroški decentraliziranih pogodb v višini 30.110,00 EUR, kar znaša 6,80% stroškov za ukrep št. 01.

Skladno z 8. točko 19. člena Zakona 448/2001 je revizor preveril, ali so programski dokumenti o potrebi po zaposlenih zastavljeni skladno z načelom krčenja stroškov, kot to predvideva 39. člen Zakona št. 449/1997.

Revizor je med drugim preveril, kot je določeno v 10. bis odstavku 3. člena zakonodajne uredbe št. 90/2014:

- a) spoštovanje omejitve pri zaposlovanju, ki je določeno v 5. odstavku 3. člena zakonodajne uredbe št. 90/2014;
- b) spoštovanje zmanjšanja stroškov za osebje, kot je določeno v 5.bis odstavku 3. člena citirane zakonodaje uredbe št. 90/2014.

Stroški predvidenih decentraliziranih pogodb za obdobje med 2015 in 2017 ne presegajo odgovarjajoči znesek iz leta 2010 in so samodejno proporcionalno zmanjšani z zmanjšanjem

zaposlenega osebja, kot je določeno v 9. členu Zakonodajne uredbe št. 78/2010.

Skupna višina predvidenih ekonomskih plač za obdobje med 2015 in 2017 na posameznega zaposlenega ne presega ekonomske plače določene v letu 2010, kot navaja prvi odstavek 9. člena Zakonodajne uredbe št. 78/2010.

Sklad za kredite z vprašljivo izterljivostjo

Sklad za kredite z vprašljivo izterljivostjo

Pri izvajanju točke 3.3 in primera št.5 v računovodskem standardu, priloga 4.2 zakonodajni uredbi št. 118/2011, je v oceni proračuna namenjena specifična računovodska postavka, poimenovana kot "Preložitev v sklad za kredite z vprašljivo izterljivostjo" in katere višina je določena ob upoštevanju obsega investicij za odnosne kredite, določenih tekom poslovnega leta, ob upoštevanju njihove narave ter trenda, ki je bil za omenjeni pojav zabeležen v preteklih petih poslovnih letih (povprečno razmerje med prejemki in preverjanji za vsako posamezno tipologijo prejemkov).

Med prvo uvedbo računovodskega standarda se lahko v bilanci določi minimalna kvota v višini 36% zneska za preložitve, ki je bila izračunana z vidika sklada za kredite z vprašljivo izterljivostjo, ki je priložen oceni proračuna. V sledečih poslovnih letih je v bilanci predviden sledeč minimalen odstotek :

2015	2016	2017	2018	2019
36%	55%	70%	85%	100%

Višina sklada je bila določena ob apliciranju sledečih alikvotnih delov v nominalni vrednosti za predvidene kategorije prejemkov, pri katerih ni izključena vprašljiva izterljivost:

Kategorija prilivov	aliquotni del	Skupni sklad	Predvidena kvota 2015	Predvidena kvota 2016	Predvidena kvota 2017
TARI	7,48%	14.492,69	5.217,37	7.970,98	10.144,88

Rezervni sklad

Konsistenca rednega rezervnega sklada je v mejah, ki so predvidene v 166. členu enotnega zakonskega besedila **TUEL**, in v okviru meja, ki jih predvideva računovodski pravilnik, in sicer 0,66% tekočih stroškov.

KAPITALSKI STROŠKI

Višina kapitalskih stroškov 95.083,12 EUR se izravna s prejemki, ki za zanje namenjeni, in sicer upoštevajoč specifične zakonske namembnosti, kot izhaja iz 5. točke preverjanj računovodskih ravnotežij.

Financiranje stroškov investicije z zadolževanjem

V letu 2015 ni predvideno zatekanje k zadolževanju.

UDELEŽENE ORGANIZACIJE

Operativni načrt za racionalizacijo podjetij in poslovnih deležev v gospodarskih družbah

Občina je sprejela operativni načrt skladno z določili 612. odstavka 1. člena Zakona št. 190/2014, ki mu je priloženo tehnično poročilo o racionalizaciji podjetij in poslovnih deležev v gospodarskih družbah, ki jih ima občina posredno oziroma neposredno v lasti. V poročilu so opredeljeni načini, časovni razmah za uresničevanje ter podroben opis prihrankov, ki jih je potrebno doseči.

Načrt in poročilo sta bila predložena Deželni nadzorni službi Računskega sodišča in objavljan na spletni strani občine.

ZADOLŽENOST

Omejene možnosti zadolževanje

Za leto 2015 je znesek posojil, ki so predvidena za financiranje stroškov investicije, skladen z omejenimi možnostmi zadolževanja, ki so določene v 204. členu enotnega zakonskega besedila 204 del TUEL in kot to dokazuje izračun, ki je naveden v sledeči preglednici.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013		<i>Euro</i>	1.331.402,56
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	<i>Euro</i>	133.140,26
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	37.692,04
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	2,83%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	95.448,22

Davčna obremenitev pasivnih obresti, vključno s tistimi, ki izhajajo iz izdanih garancij za poročila, na tekoče prejeme v predzadnjem finančnem izkazu in na prejemkih v oceni proračuna je v mejah določil iz citiranega 204. člena enotnega zakonskega besedila TUEL;

	2015	2016	2017
Interessi passivi	37.692,04	34.806,50	32.287,36
entrate correnti penultimo anno prec.	1.331.402,56	1.331.402,56	1.331.402,56
% su entrate correnti	2,83%	2,61%	2,43%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Pasivne obresti in druge finančne obveznosti

Na podlagi povzetka odgovorne osebe za finančno službo ostaja ocena stroškov za pasivne obresti in druge finančne obveznosti v višini 37.692,04 EUR primerna z vidika posojil, ki so bila sklenjena do današnjega dne, in ostaja v mejah zadolževanja, ki jih določa 204. člen enotnega zakonskega besedila TUEL, kot je bilo spremenjeno z 8. členom Zakona št. 183/2011.

Zadolževanje občine ima sledeči razvoj:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	897.420,89	852.232,55	798.465,84	741.951,49	682.536,63	630.588,95
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	-45.188,34	-53.766,71	-56.514,35	-59.414,86	-51.947,68	-54.466,82
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	852.232,55	798.465,84	741.951,49	682.536,63	630.588,95	576.122,13

Finančni stroški za amortizacijo posojil in vračanje slednjih v osnovnih sredstvih kažejo sledeč razvoj:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	42.842,06	43.340,19	40.592,55	37.692,04	34.806,50	32.287,36
Quota capitale	45.188,34	53.766,71	56.514,35	59.414,86	51.947,68	54.466,82
Totale fine anno	88.030,40	97.106,90	97.106,90	97.106,90	86.754,18	86.754,18

Predujmi likvidnosti Blagajna za depozite in posojila za plačilo dolgov

Občina ni zahtevala predujmov likvidnosti.

ODVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI

Trenutno občina nima odvedenih finančnih instrumentov.

POGODBE O LEASING-U

Trenutno občina nima podpisanih pogodb o leasing-u.

Ponovno pogajanje o posojilih in druga pravila o zadolževanju

Iz 537. odstavka 1. člena zakona št. 190/2014 izhaja, da čas trajanja ponovnih pogajanj za že obstoječo pasivo, ne sme preseči dobe 30 let od datuma izpolnitve pogodbe o leasing-u.

PREVERJANJE VERODOSTOJNOSTI IN SKLADNOSTI VEČLETNEGA PRORAČUNA 2015-2017

Večleten proračun je pripravljen skladno z določili 171. člena enotnega zakonskega besedila TUEL in skladno s predlogom, ki je bil odobren z Uredbo Predsednika Republike Italije št. 194/1996.

Poglavje v dokumentu, ki je namenjeno stroškom, je razvrščeno po programih, naslovih, storitvah in ukrepih.

Tekočeračunski stroški so razdeljeni med konsolidirane in razvojne stroške.

Investicije, ki so predvidene v večletnem proračunu, sovpadajo v prvem letu z investicijami v letnem proračunu in so podojene z odobritvami, kar predstavlja omejitve v višini stroškov.

Ocena prihodkov in stroškov, ki vpisan v večletni proračun, upošteva:

- ☐ spoštovanje proračunskih načel po 162. členu enotnega zakonskega besedila TUEL in podmene računovodskih standardov za lokalne ustanove ter računovodski standard št. 1;
- ☐ finančna sredstva, ki so namenjena kritju tekočih stroškov ter financiranju stroškov investicije;
- ☐ izkaz sposobnosti črpanja iz finančnih virov skladno s 204. členom enotnega zakonskega besedila Tuel;
- ☐ predvidene stopnje inflacije;
- ☐ že sprejetih stroškov skladno s 183. členom ter 6. in 7. odstavkom 200. člena in drugim odstavkom 201. člena enotnega zakonskega besedila Tuel;
- ☐ programske smernice za ukrepe in projekte, ki se bodo izvajali in ki so bili predstavljeni občinskemu organu skladno s tretjim odstavkom 46. člena enotnega zakonskega besedila Tuel;
- ☐ poročilo z začetka mandata skladno s 4. členom zakonodaje uredbe št. 149/2011;
- ☐ splošni razvojni načrt občine;
- ☐ napovedi, ki so vključene v triletnem programu in letnem seznamu javnih del;
- ☐ napovedi, ki so vključene v urbanističnih aktih;
- ☐ ekonomsko-finančne načrte, ki so bili sprejeti, ter njihove učinke na sledeče triletnje;
- ☐ davčne in tarifne operacije, ki so bile sprejete in jih je moč izvesti skladno z veljavno zakonodajo;
- ☐ triletni program potreb po osebju, o katerem je govora v 91. členu enotnega zakonskega besedila Tuel;
- ☐ spoštovanje internega pakta stabilnosti in omejitev javnih financ;
- ☐ načrt prodaj in ovrednotenj nepremičnin;
- ☐ zmanjšanje transferjev ter omejitev stroškov za zaposlovanje osebja.

Večletna ocena proračuna za obdobje 2015-2017 je razdeljena po poglavjih in prikazuje sledeči razvoj:

Entrate	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	561.726,56	561.726,56	561.726,56	1.685.179,68
Titolo II	823.785,59	827.809,38	829.983,28	2.481.578,25
Titolo III	178.450,35	166.323,45	166.323,45	511.097,25
Titolo IV	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00	3.730.623,12
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma	1.659.045,62	3.251.399,39	3.498.033,29	8.408.478,30
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo plurienn. vincolato				
Totale	1.659.045,62	3.251.399,39	3.498.033,29	8.408.478,30

Spese	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.504.547,64	1.503.911,71	1.503.566,47	4.512.025,82
Titolo II	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00	3.730.623,12
Titolo III	59.414,86	51.947,68	54.466,82	165.829,36
Somma	1.659.045,62	3.251.399,39	3.498.033,29	8.408.478,30
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.659.045,62	3.251.399,39	3.498.033,29	8.408.478,30

Ocene tekočeračunskih stroškov večletnega proračuna so razdeljene po posameznih ukrepih in prikazujejo sledeči razvoj:

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var.% su 2015	Previsioni 2017	var.% su 2016
01 - Personale	442.661,07	442.661,07	0,00%	442.661,07	0,00%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	40.109,91	40.109,91	0,00%	40.109,91	0,00%
03 - Prestazioni di servizi	576.349,86	576.349,86	0,00%	576.349,86	0,00%
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.900,00	3.900,00	0,00%	3.900,00	0,00%
05 - Trasferimenti	346.233,39	346.233,39	0,00%	346.233,39	0,00%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	37.692,04	34.806,50	-7,66%	32.287,36	-7,24%
07 - Imposte e tasse	36.280,00	36.280,00	0,00%	36.280,00	0,00%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.600,00	5.600,00	0,00%	5.600,00	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00		#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	5.721,37	7.970,98	39,32%	10.144,88	27,27%
11 - Fondo di riserva	10.000,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%
Totale spese correnti	1.504.547,64	1.503.911,71	-0,04%	1.503.566,47	-0,02%

Glede stroškov osebja je predviden trend, ki je skladen z napovedmi v triletnem programskem dokumentu za potrebe po osebju in ponovno določa organizacijsko shemo občine.

Stroški v osnovnih sredstvih, kot jih predvideva večletni proračun, se bodo financirali na sledeči način:

Občina Doberdob/Comune di Doberdò del Lago

<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Previsioni 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
----------------------------	----------------------------	----------------------------	------------------------

Titolo IV

Alienazione di beni	55.083,12	15.000,00	15.000,00	85.083,12
Trasferimenti c/capitale Stato				0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	15.000,00	1.655.540,00	1.900.000,00	3.570.540,00
Trasferimenti da altri soggetti	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
Totale	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00	3.730.623,12

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
Totale	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00	3.730.623,12

Spesa titolo II	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00	3.730.623,12
------------------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Na podlagi napovedi je mogoče opaziti:

- a) financiranje s prodajo nepremičnin
Predvideni dobički so verodostojni z vidika določitve nepremičnin za prodajo in ocen tržne vrednosti, ki jih je opravila občina;
- b) kapitalski transferji
Predvideni kapitalski transferji so verodostojni;
- c) financiranje iz naslova posojil.
Financiranja iz naslova posojil niso predvidena.

Finančni viri iz naslova zadolževanja niso predvideni.

OSNUTEK USKLAJENE BILANCE

V nadaljevanju je prikazana proračunska shema za naloge in program, ki je predviden v prilogi št. 9 k zakonodajni uredbi št. 118 z leta 2011, dopolnjeni in popravljeni z zakonodajno uredbo št. 126 iz leta 2014:

1. Prihodki pristojne ocene

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	561.726,56	561.726,56	561.726,56
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	825.785,59	829.809,38	831.983,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	176.450,35	164.323,45	164.323,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	55.000,00	1.695.540,00	1.940.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	40.083,12	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	288.866,00	288.866,00	288.866,00
TOTALE TITOLI		1.947.911,62	3.540.265,39	3.786.899,29
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.947.911,62	3.540.265,39	3.786.899,29

2. Stroški pristojne ocene

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.504.547,64	1.503.911,71	1.503.566,47
		<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)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	95.083,12	1.695.540,00	1.940.000,00
		<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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	59.414,86	51.947,68	54.466,82
		<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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	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)
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	288.866,00	288.866,00	288.866,00
		<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)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.947.911,62	3.540.265,39	3.786.899,29
		<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
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.947.911,62	3.540.265,39	3.786.899,29
		<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

OPAZOVANJA IN PREDLOGI

Ob zaključku predloženih preverjanj je revizor izpostavil sledeče opazke:

a) Glede ocene tekočeračunskih presežkov za leto 2015

1) Napovedi stroškov in napovedanih prihodkov so dosledne ter verodostojne na podlagi:

- končnih rezultatov finančnega izkaza za leto 2013;
- dokončnih napovedi za leto 2014;
- priznanja stanja izvajanja programov ter varovanja ravnovesij, ki je bilo opravljeno skladno s 193. členom enotnega zakonskega besedila TUEL;
- bilance posebnih podjetij, konzorcijev, institucij ter gospodarskih družb, kjer ima občina poslovni delež;
- ocene dejansko preverljivega prihodka po posameznih virih dohodkov;
- posledic stroškov, ki so jih določali zakoni, pogodbe in drugi akti, ki so pravno obvezujoči za občino;
- posledic finančnih operacij, ki jih je občina uvedla na področju prihodkov in stroškov;
- omejitev stroškov ter zmanjšanja državnih transferjev;
- omejitev, ki so bile postavljene za spoštovanje internega pakta stabilnosti in norm glede udeležbe lokalnih ustanov pri izvajanju javno finančnih ciljev.

b) Glede ocene večletnih tekočeračunskih presežkov

Napovedi večletnega proračuna so dosledne ter verodostojne, saj izpostavljajo:

- odsevom že sprejetih odločitev in tisti, ki jih je potrebno sprejeti ter so opisane v napovednem in programskem poročilu ter v triletnem načrtom potreb po zaposlovanju osebja;
- obveznosti, ki izhajajo iz stroškov v osnovnih sredstvih;
- obveznosti, ki izhajajo iz jemanja posojil.

c) Glede ocen investicij

Napoved sredstev za finančno kritje ter stroške investicij je skladna z letnim seznamom ukrepov ter triletnim načrtom za javna dela, ki je priložen k proračunu.

Ocena stroškov za investicije je dosledna z administrativnim programom, splošnim razvojnim načrtom občine, triletnim načrtom javnih del in programiranjem plačil, pri čemer se sklepa, da bo izvajanje ukrepov, ki so predvideni za leto 2015 mogoče, pod pogojem da so konkretno pridobljena odnosna finančna sredstva.

d) Glede javno-finančnih ciljev (pakt stabilnosti)

Z napovedmi, ki so opisane v proračunskem predlogu, lahko občina doseže v obdobju med 2015, 2016 in 2017 zastavljene javno finančne cilje.

e) Varovanje ravnotežij

Zaradi obvarovanja ravnotežij se bodo lahko spremenile tarife in alikvotni deli davkov v pristojnosti občine, ne upoštevajoč 169. odstavek 1. člena Zakona št. 296/2006.

Zaradi obvarovanja ravnotežij se bodo lahko dobički prodaje uporabili, zgolj za namene ponovne vzpostavitve ravnotežij v osnovnih sredstvih.

f) Dolžnosti objave

Občina mora spoštovati dolžnost objave, ki je določena z 29. in 33. členom zakonodajen uredbe št. 33 z dne 14.03.2013:

- proračuna in priloženih dokumentov, v strnjeni, združeni ter poenostavljeni obliki, in sicer najkasneje v roku 30 dni od datuma sprejema
- podatkov, ki se navezujejo na prihodke in stroške v oceni proračuna, in sicer v obliki odprte razpredelnice, skladno z dokončnim predlogom, ki je določen z Uredbo predsednika občinskega sveta z dne 22.09.2014;
- kazalnikov lastnih rokov plačila za nakup dobrin, storitev ter dobav, in sicer po trimesečjih skladno s predlogom, ki je določen z Uredbo predsednika občinskega sveta z dne 22.09.2014;

g) Izvršitve za izpolnjevanje računovodske harmonizacije

Tekom leta 2015 bo morala občina začeti potrebne aktivnosti, s katerimi bo dosegla izpolnitev računovodskega usklajevanja, ki je bilo preneseno na leto 2016, s posebnim poudarkom na:

- ažuriranju računalniških postopkov, ki so potrebne za opravljanje premoženjsko ekonomskega računovodstva;
- ažuriranju inventarja;
- ureditvi inventarja skladno s premoženjskim načrtom integriranih bilanc (priloga št. 6 zakonodajni uredbi št. 118/2011);
- ocena računovodskih postavk v aktivu in pasivu na podlagi apliciranega računovodskega standarda za premoženjsko ekonomsko računovodstvo;
- priznavanje obsega javno upravne skupina za namene konsolidirane bilance.

h) Uporaba zakonsko ne obvezanega presežka

Kot je navedeno v računovodskem standardu, ki se aplicira na finančno računovodstvo, priloženemu zakonodajni uredbi št. 118/2011, prosti delež administrativnega rezultata se lahko uporabi oceno proračuna oziroma z ukrepom za spremembo proračuna, šele po sprejetju finančnega izida, in sicer zaradi sledečih prioritet:

- a) za pokrivanje izven bilančnih dolgov;
- b) za ukrepe, ki so potrebni za ohranitev bilančnih ravnovesij (kot to predvideva za javne ustanove 193. člen enotnega zakonskega besedila TUEL), v kolikor to ni mogoče s pomočjo drugih rednih sredstev;
- c) za financiranje stroškov investicije;
- d) za financiranje tekočih, ne stalnih stroškov;
- e) za predčasno poplačilo posojil.

ZAKLJUČKI

V povezavi z razlogi, ki so navedeni v predmetnem mnenju in sklicujoč se na 239. člen enotnega zakonskega besedila TUEL in upoštevajoč:

- ☐ mnenje, ki ga je izrazila odgovorna oseba za finančno službo
- ☐ spremembe v primerjavi s predhodnim letom

je revizor:

- preveril, da je bil proračun pripravljen upoštevajoč zakonska določila, občinski statut, računovodski pravilnih, standarde, ki so določeni s 162. členom, enotnega zakonskega besedila TUEL, trditve iz računovodskih standardov za javne ustanove ter računovodski princip št. 1 za lokalne ustanove;
- izpostavil interno skladnost ter računovodsko primernost ter verodostojnost ocene proračuna ter programov in projektov;
- izpostavil zunanjo skladnost, s posebnim poudarkom na možnosti, da predlagani predlogi spoštujejo v predvideni meji pakt stabilnosti ter določila, ki se nanašajo na udeležbo lokalnih ustanov pri uresničevanju javno finančnih ciljev

in je potemtakem izrazil pozitivno mnenje glede predloga ocene proračuna za leto 2015 in odnosnih prilog.

SAMOSTOJNI REVIZOR