

## **OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017.**

### **LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Considerato che:

- l'art. 227, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 prevede che il rendiconto di gestione sia deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo;
- l'art. 38 della L.R. n. 18/2015 prevede che i Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia adottino i documenti contabili fondamentali entro i termini previsti dalla normativa statale, salvo diversa previsione della legge regionale;
- l'art. 11, co. 1, del D.Lgs. 118/2011 prevede che lo schema del rendiconto della gestione venga predisposto secondo l'allegato n. 10 a tale decreto legislativo;

Considerato inoltre che:

- con deliberazione consiliare n. 9 del 06.03.2017 è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019;
- al Bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 sono state apportate n. 6 variazioni di competenza consiliare, comprensive della variazione di assestamento generale effettuata nel mese di luglio 2017, e n. 1 variazione di competenza del responsabile del servizio finanziario;
- non è stato effettuato da parte della Giunta Comunale nessun prelevamento dal fondo di riserva;
- dalle operazioni come sopra evidenziate è derivato un pareggio di bilancio pari ad euro 2.566.592,04;
- con deliberazione consiliare n. 20 del 27.07.2017 è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio e la verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- l'Economo comunale Valentina Jarc ha regolarmente presentato in data 24.01.2018 il conto della propria gestione per l'anno 2017;
- il Tesoriere comunale Banca Popolare di Cividale S.C.p.A. ha regolarmente presentato in data 30.01.2018 il conto della propria gestione per l'anno 2017;
- le risultanze del Conto del Tesoriere coincidono esattamente con quelle del Comune;
- con deliberazione giuntale n. 30 del 29.03.2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 228, co. 3, del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione giuntale n. 35 del 26.04.2018 sono stati approvati la Relazione della Giunta comunale e lo Schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017;

Vista la succitata relazione della Giunta Comunale al rendiconto di gestione di cui agli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000 (allegato "A");

Visto l'elaborato contabile (allegato "B") predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, il cui "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" presenta le seguenti risultanze finali:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	Euro	Euro	Euro
Fondo cassa al 01.01.2017			720.803,15
Riscossioni	326.269,62	1.570.543,35	1.896.812,97
Pagamenti	252.595,13	1.443.966,88	1.696.562,01
Fondo cassa al 31.12.2017			921.054,11

Residui attivi	67.236,25	354.188,49	421.424,74
Residui passivi	80.025,41	246.201,33	326.226,74
FPV per spese correnti			58.346,71
FPV per spese in conto capitale			264.188,98
Avanzo di amministrazione			693.716,42

Considerato inoltre che:

- in base ai conteggi effettuati la gestione dell'esercizio 2017 si è quindi chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 693.716,42, di cui: euro 154.239,47 accantonati, euro 82.046,67 vincolati, euro 130.754,11 destinati per spese di investimento ed euro 326.676,17 disponibili;
- con deliberazione consiliare n. 36 del 25.11.2015 il Comune di Doberdò del Lago si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 232, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, di rinviare la tenuta della contabilità economico-patrimoniale al 2017;
- la commissione ARCONET dd. 11.04.2018 (FAQ n. 30) ha interpretato l'articolo di cui sopra nel senso che i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possano applicare la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2018;
- stando a tale interpretazione ed ai sensi dell'art. 227, co. 3, del D.Lgs. 267/2000, i Comuni che si sono avvalsi di tale facoltà di rinvio non sono tenuti a predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale per l'anno 2017;
- alla chiusura dell'esercizio non esistevano debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000, come da dichiarazioni pervenute dai responsabili di area in data 19.04.2018;
- sulla base delle risultanze derivanti dal conto del bilancio gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 sono stati rispettati;
- sono stati predisposti e/o acquisiti tutti gli allegati necessari al Rendiconto, tra cui l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio di provenienza e per capitolo alla data del 31.12.2017 (predisposto ai sensi dell'art. 11, co. 4, del D.Lgs. 118/2011), il piano degli indicatori e risultati di bilancio (predisposto ai sensi dell'art. 227, co. 5, del D.Lgs. 267/2000), la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, i prospetti SIOPE, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute, i prospetti sulla verifica dei crediti e debiti con le società partecipate, gli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto delle società partecipate;
- è stata consegnata la relazione al rendiconto della gestione 2017 da parte del Revisore dei Conti, dott. Vittorio Pella (allegato "C");
- è stato notificato ai componenti dell'Organo consiliare in data 04.05.2018 prot. 2071 il deposito del Rendiconto stesso, rispettando i termini stabiliti dall'art. 227, co. 2, del D.Lgs. 267/2000;
- avverso la proposta di Rendiconto della gestione anno 2017 non sono state presentate denunce o reclami;

Visti i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n.267/00 e s.m.i., in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/00 e s.m.i.;

### **PROPONE**

1. in ossequio all'art. 232, co. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, così come interpretato dalla Commissione ARCONET in data 11.04.2018 (FAQ n. 30), di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato all'annualità 2018 e di approvare quindi il rendiconto 2017 mediante applicazione della sola contabilità finanziaria;
2. di approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 nelle seguenti risultanze finali:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	Euro	Euro	Euro
Fondo cassa al 01.01.2017			720.803,15
Riscossioni	326.269,62	1.570.543,35	1.896.812,97
Pagamenti	252.595,13	1.443.966,88	1.696.562,01
Fondo cassa al 31.12.2017			921.054,11
Residui attivi	67.236,25	354.188,49	421.424,74
Residui passivi	80.025,41	246.201,33	326.226,74
FPV per spese correnti			58.346,71
FPV per spese in conto capitale			264.188,98
Avanzo di amministrazione			693.716,42

3. di dare atto che in base ai conteggi effettuati la gestione dell'esercizio 2017 si è quindi chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 693.716,42, di cui: euro 154.239,47 accantonati, euro 82.046,67 vincolati, euro 130.754,11 destinati per spese di investimento ed euro 326.676,17 disponibili;
4. di approvare la relazione della Giunta Comunale al rendiconto 2017 (allegato "A") e l'elaborato contabile redatto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dall'art. 11, co. 1, del D.Lgs. 118/2011 (allegato "B");
5. di approvare l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio di provenienza e per capitolo alla data del 31.12.2017 (allegato "D") ed il piano degli indicatori e risultati di bilancio (allegato "E");
6. di approvare i conti degli agenti contabili interni e del Tesoriere comunale, come specificati in premessa;
7. di dare atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 sulla base delle risultanze derivanti dal conto del bilancio (saldo di finanza pubblica, riduzione del debito e contenimento della spesa di personale);
8. di dare atto che il Comune non è ente dissestato e non presenta situazioni deficitarie, come risulta dall'apposita tabella allegata;
9. di dare atto che con deliberazione giuntale n. 30 del 29.03.2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, con le seguenti risultanze: residui attivi riaccertati per euro 67.236,25, residui attivi di nuova formazione per euro 354.188,49, residui passivi riaccertati per euro 80.025,41, residui passivi di nuova formazione per euro 246.201,33;
10. di approvare la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, i prospetti SIOPE, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute, tutti allegati al presente atto (allegato "F");
11. di dare atto che al 31.12.2017 non esistevano debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi di legge;
12. di dare atto che, ai sensi dell'art. 227, co. 6-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, il Rendiconto della gestione 2017 verrà pubblicato sul sito internet dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente";
13. di dare atto che il Rendiconto di gestione 2017 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione;
14. di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, comma 19, della L.R.21/2003.

## **ZADEVA: Odobritev letnega poročila za poslovno leto 2017.**

### **VODJA FINANČNE SLUŽBE**

#### **OB UPOŠTEVANJU, DA:**

- 2. odstavek 227. člena Zakonodajnega odloka št. 267/2000 določa odobritev letnega poročila s strani Občinskega sveta do 30. aprila naslednjega leta;
- 38. člen Deželnega zakona št. 18/2015 določa, da občine v deželi Furlaniji-Juljski krajini sprejmejo temeljne računovodske izkaze do predpisanih rokov, razen če deželni zakon ne navaja drugače;
- 1. odstavek 11. člena zak. odl. 118/2011 predvideva, da je treba predlogo obračuna izdelati v skladu s priložo 10 a omenjenega zak. odloka;

#### **Ob upoštevanju dejstev, da:**

- je bil s sklepom Občinskega sveta št. 9 z dne 06.03.2017 sprejet proračun za poslovno leto 2017-2019;
- je bilo k proračunu za obdobje 2017-2019 sprejetih 6 sprememb v pristojnosti občinskega sveta, vključno s splošnim rebalansom proračuna iz julija 2017, in 1 sprememba v pristojnosti odgovorne osebe za finančno službo;
- občinski odbor ni sklenil nobenega dviga iz rezervnega sklada;
- je bilo iz zgornjih preverjanj ugotovljeno, da je proračun uravnotežen v višini 2.566.592,04 evrov;
- sta bila s sklepom Občinskega sveta št. 20 z dne 27.07.2017 preverjena usklajenost proračuna in stanje izvajanje programov;
- je občinska računovodja, ga. Valentina Jarc dne 24.01.2018 redno podala poročilo o svojem delu za leto 2017;
- je občinski blagajnik, banka Banca Popolare di Cividale S.C.p.A., dne 30.01.2018 redno podal poročilo o svojem delu za leto 2017;
- izidi računa blagajnika sovpadajo z občinskim;
- se je s sklepom Občinskega odbora št. 30 z dne 29.03.2018 vnovič preverjalo aktivne in pasivne ostanke v skladu s 4. odstavkom 3. člena Zakonodajnega odloka št. 118/2011 in 3. odstavka 228. člena Zakonodajnega odloka št. 267/2000;
- sta bila s sklepom Občinskega odbora št. 35 z dne 26.04.2018 odobrena poročilo Občinskega odbora in obrazec letnega poročila za poslovno leto 2017;

ob upoštevanju zgoraj omenjenega letnega poročila Občinskega odbora, skladno s 151. in 231. členom Zakonodajnega odloka št. 267/2000 (priloga "A");

Glede na računovodske izkaze (priloga »B«), ki jih je izdelala odgovorna oseba finančne službe, in glede na naslednje zaključke, ki izhajajo iz »prospekta o rezultatu upravljanja«:

	OSTANKI	PRISTOJNOST	SKUPAJ
	Eur	Eur	Eur
Likvidna sredstva na dan 01.01.2017			720.803,15
Izterjave	326.269,62	1.570.543,35	1.896.812,97
Plačila	252.595,13	1.443.966,88	1.696.562,01
Likvidna sredstva na dan 31.12.2017			921.054,11
Aktivni ostanki	67.236,25	354.188,49	421.424,74
Pasivni ostanki	80.025,41	246.201,33	326.226,74

Večletni vezani sklad za tekoče stroške			58.346,71
Večletni vezani sklad za naložbe			264.188,98
Presežek			693.716,42

Ob upoštevanju dejstev, da:

- se je na osnovi obračunov poslovno leto 2017 zaključilo s presežkom v višini 693.716,42 Eur, od katerih 154.239,47 Eur za rezervacije, 82.046,67 Eur za vezane zneske, 130.754,11 Eur za investicije in 326.676,17 Eur na razpolago;
- se je s sklepom občinskega sveta št. 36 z dne 25.11.2015 Občina Doberdob poslužila možnosti, ki jo predvideva 2. odstavek 232. člena zak. odloka 267/2011, da se vodenje ekonomskega in premoženjskega knjigovodstva prenese na leto 2017;
- je komisija ARCONET dne 11.4.2018 (FAQ št. 30) zgoraj navedeni člen tolmačila v smislu, da lahko občine z manj kot 5000 prebivalci izdelajo računovodske izkaze ekonomskega in premoženjskega stanja od leta 2018 dalje;
- glede na to razlago in v skladu s 3. odst. 227 člena zak. odloka 267/2000 občine, ki so se odločile za omenjeno preložitve, niso zavezane k izdelavi izkaza poslovnega izida in bilance stanja za leto 2017;
- na koncu poslovnega leta ni bilo izvenproračunskih dolgov, skladno s 194. členom Zakonodajnega odloka št. 267/00, na osnovi izjav s strani vodij služb na dan 19.04.2018;
- je na podlagi zaključkov izkaza poslovnega izida Občina dosegla javnofinančne cilje za leto 2017;
- je Občina izdelala in/ali pridobila vse potrebne priloge k obračunu, med katerimi seznam aktivnih ali pasivnih ostankov, ločenih glede na leto izvora in stroškovno postavko na dan 31.12.2017 (izdelan v skladu s 4. odstavkom 11. člena zak. odloka 118/2011), načrt kazalnikov in proračunskih rezultatov (izdelan v skladu s 5. odstavkom 227. člena zak. odloka 267/2000), tabelo parametrov o stanju strukturnega primanjkljaja, prospekte SIOPE, seznam nastalih stroškov reprezentance, prospekte s pregledom terjatev in kreditov do družb v občinski lasti, spletne strani, na katerih so objavljeni obračuni omenjenih občinskih družb;
- je revizor, dr. Vittorio Pella, poslal letno poročilo za poslovno leto 2017 (priloga "C");
- je bilo poročilo 04.05.2018 prot. št. 2071 vročeno članom Občinskega sveta, ob upoštevanju rokov iz 2. odstavka 227. člena Zakonodajnega odloka št. 267/2000;
- zoper letno poročilo 2017 ni bilo prejetih pritožb;

Glede na pozitivna mnenja, izražena v skladu z 49. členom Zakonodajnega odloka št. 267/00 z naknadnimi spremembami in dopolnitvami, glede tehnične in računovodske pravilnosti tega akta; ob upoštevanju veljavnega računovodskega pravilnika;

ob upoštevanju Zakonodajnega odloka št. 267/00 ter naknadnih sprememb in dopolnitev;

### **PREDLAGA, da**

1. skladno z 2. odstavkom 232. člena zak. odl. 267/2000 in glede na tolmačenje komisije ARCONET z dne 11.4.2018 (FAQ št. 30), da se potrditev izkazov ekonomskega in premoženjskega stanja in konsolidirane bilance prenese na leto 2018 ter da se potrdi letno poročilo za 2017 samo na podlagi izkaza finančnega stanja;
2. se odobri letno poročilo za leto 2017 z naslednjimi končnimi izsledki:

	OSTANKI	PRISTOJNOST	SKUPAJ
	Eur	Eur	Eur
Likvidna sredstva na dan 01.01.2017			720.803,15
Izterjave	326.269,62	1.570.543,35	1.896.812,97
Plačila	252.595,13	1.443.966,88	1.696.562,01

Likvidna sredstva na dan 31.12.2017			921.054,11
Aktivni ostanki	67.236,25	354.188,49	421.424,74
Pasivni ostanki	80.025,41	246.201,33	326.226,74
Večletni vezani sklad za tekoče stroške			58.346,71
Večletni vezani sklad za naložbe			264.188,98
Presežek			693.716,42

3. se opozori, da se je na osnovi obračunov poslovno leto 2017 zaključilo s presežkom v višini 693.716,42 Eur, od katerih; 154.239,47 Eur za rezervacije, 82.046,67 Eur vezanih zneskov, 130.754,11 Eur za investicije in 326.676,17 Eur na razpolago;
4. da se potrdi poročilo občinskega odbora k obračunu 2017 (priloga »A«) in računovodske izkaze, ki so bili izdelani v skladu s predlogo obračuna po 1. odstavku 11. člena zak. odloka 118/2011 (priloga »B«);
5. da se potrdi seznam aktivnih ali pasivnih ostankov, ločenih glede na leto izvora in stroškovno postavko na dan 31.12.2017 (priloga »D«), ter načrt kazalnikov in proračunskih rezultatov (priloga »E«);
6. se odobri izsledke notranjih računovodij in občinskega blagajnika, kot je bilo omenjeno uvodoma;
7. da se sprejme na znanje, da je Občina dosegla javnofinančne cilje za leto 2017 na podlagi zaključkov izkaza poslovnega izida (javnofinančni saldo, zmanjšanje zadolževanja in omejevanje stroškov za zaposlene);
8. da se sprejme na znanje, da Občina ne beleži finančnih težav ali finančnega primanjkljaja, kot je razvidno iz priložene tabele;
9. se sprejme, da je bilo s sklepom Občinskega odbora št. 30 z dne 29.03.2018 vnovič izvedeno redno preverjanje aktivnih in pasivnih ostankov s sledečimi izsledki: ugotovljeni aktivni ostanki v višini 67.236,25 Eur, novo nastali aktivni ostanki v višini 354.188,49 Eur, ugotovljeni pasivni ostanki v višini 80.025,41 Eur, novo nastali pasivni ostanki v višini 246.201,33 Eur;
10. se odobri razpredelnico s potrjenimi parametri deficitarnega stanja, prospekte SIOPE, seznam stroškov reprezentance, od katerih so vsi priloženi temu aktu (priloga »F«);
11. glede na to, da na dan 31.12.2017 ni bilo zunajbilančnih dolgov, ugotovljenih v skladu z zakonom;
12. da se sprejme na znanje, da bo v skladu s 6. bis odstavkom 227. člena zak. odloka št. 267/2000 obračun objavljen na spletni strani Občine v rubriki »Preglednost uprave«;
13. da se sprejme na znanje, da bo obračun 2017 poslan v podatkovno bazo javnih uprav (BDAP) v 30 dneh od njegove odobritve;
14. odredi se takojšnjo izvršljivosti tega sklepa, skladno z 19. odstavkom 1. člena Deželnega zakona 21/2003.