

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, NOTA INTEGRATIVA ED ALLEGATI.

LA TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA AREA CONTABILITA'

PREMESSO che il D.Lgs. n. 126/2014 ha modificato ed integrato il D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge n. 42/2009;

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, ed in particolare il comma 14 il quale prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

CONSIDERATO che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;

DATO ATTO che l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;

CONSIDERATO che dal 01/01/2015 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;

DATO ATTO pertanto che, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio, negli schemi di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce "di cui FPV", l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;

DATO ATTO inoltre che sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

DATO ATTO che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate nello schema di bilancio in base alle richieste dei Responsabili dei servizi e sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione, tenuto conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per gli anni 2019-2021;

VISTA la deliberazione consiliare n. 15 del 29/05/2018, esecutiva, con cui è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'anno finanziario 2017;

RICHIAMATO l'art. 1, comma 169, L. n. 296/06 (Legge finanziaria 2007) ai sensi del quale "Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno";

RICHIAMATA la deliberazione consiliare di data odierna con cui sono state confermate per l'anno 2019 le aliquote tributarie relative ad addizionale comunale all'IRPEF, IMU e TASI;

RICHIAMATE le deliberazioni consiliari di data odierna con le quali sono stati approvati il Piano Economico Finanziario relativo alla TARI e le aliquote per l'anno 2019;

RICHIAMATA la deliberazione giunta n. 11 del 01/02/2019 relativa al riparto ed alla destinazione delle quote provenienti dalle sanzioni amministrative ex art. 208 del codice della strada per l'anno 2019;

RICHIAMATA la deliberazione giunta n. 87 del 29/11/2018 relativa al Programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021, elenco annuale 2019, elenco dei lavori di importo inferiore ad € 100.000,00 e programma biennale forniture e servizi;

RICHIAMATA la deliberazione consiliare di data odierna relativa al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l'anno 2019;

RICHIAMATA la deliberazione consiliare di data odierna relativa alla verifica della quantità e della qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie cedibili nel corso del 2019;

RICHIAMATA la deliberazione giunta n. 6 del 25/01/2019 relativa alla determinazione delle tariffe per il servizio di assistenza vittuaria domiciliare per l'anno 2019;

RICHIAMATA la deliberazione giunta n. 13 del 01/02/2019 relativa alla determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2019;

DATO ATTO che il Comune di Doberdò del Lago non è ente strutturalmente deficitario o in dissesto e pertanto non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall'art. 243 comma 2 lettera a) del D.Lgs 267/2000;

DATO ATTO che il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 61,82%;

RICHIAMATE le deliberazioni giuntali n. 15 e n. 16 del 11/02/2019 relative rispettivamente alla Ricognizione del personale in esubero ed alla Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2019-2021;

RICHIAMATA la deliberazione giunta n. 12 del 01/02/2019 relativa alla determinazione delle tariffe ed aliquote tributarie di competenza giunta per l'anno 2019;

VISTA la deliberazione consiliare n. 23 del 10/12/2018 con cui è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021;

DATO ATTO che con deliberazione consiliare di data odierna è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP che si configura quale schema di DUP definitivo;

DATO ATTO che le previsioni di spesa sul personale inserite nella bozza di bilancio allegata garantiscono il rispetto del vincolo di spesa sul personale di cui all'art. 22 della L.R. 18/2015 e s.m.i.;

RICHIAMATI i commi da 819 a 826 dell'art. 1 della L. 145/2018 che sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza tra le entrate finali e le spese finali in vigore dal 2016 e pongono come vincolo il solo rispetto di un risultato di competenza non negativo così come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto;

VISTO l'elenco dei mutui in ammortamento nel triennio 2019-2021, e verificata la capacità di indebitamento dell'ente entro i limiti stabiliti dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000, così come dimostrato nel DUP 2019-2021;

VISTO il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, allegato alla presente deliberazione, per farne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 11/02/2019 sono stati approvati lo schema del Bilancio di previsione finanziario 2019-2021, la Nota integrativa, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e gli altri allegati previsti dalla normativa;

VISTO il parere favorevole del revisore dei conti dott. Vittorio Pella sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 e documenti allegati (prot. 747 del 14/02/2019) (allegato G);

CONSIDERATO che con nota prot. 749 del 14/02/2019 il Sindaco ha comunicato ai consiglieri comunali il deposito presso la segreteria comunale, per un termine non inferiore a giorni 10 dalla notifica, dello schema di bilancio di previsione e relativi allegati;

DATO ATTO che il decreto del Ministero dell'Interno del 07 dicembre 2018 ha differito al 28 febbraio 2019 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021;

DATO ATTO che il decreto del Ministero dell'Interno del 25 gennaio 2019 ha ulteriormente differito al 31 marzo 2019 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTA la Legge Regionale n. 21/2003;

VISTO l'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000 e accertata la competenza;

PROPONE

1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 (allegato A), unitamente a tutti gli allegati previsti dalla normativa, dando atto che ai sensi del comma 14 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 dal 2016 tale schema rappresenta l'unico documento contabile con pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria;

2) **DI APPROVARE** la Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario 2019-2021 (allegato B);

3) **DI APPROVARE** il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2019-2021 (allegato C);

4) **DI DARE ATTO** che, ai fini conoscitivi, l'ufficio finanziario ha predisposto anche le stampe del bilancio con articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati (allegato D);

5) **DI APPROVARE** inoltre tutti gli allegati previsti dall'art. 172 del D.Lgs. 267/2000, tra i quali:

a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco (allegato E);

b) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (allegato F);

6) **DI APPROVARE** il Piano triennale dei lavori pubblici 2019-2021 e l'elenco annuale dei lavori 2019, già allegato alla deliberazione giunta n. 87 del 29/11/2018;

7) **DI DARE ATTO** che il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 61,82%;

8) **DI DARE ATTO** che, ai sensi dell'art. 174, co. 4, del D.Lgs. n. 267/2000, il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 verrà pubblicato sul sito internet dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente";

9) **DI DARE ATTO** che il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione;

10) **DI DICHIARARE** la deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, co. 19, della L.R. 21/2003.

Predlog sklepa vodje finančne službe

Zadeva: ODOBRITEV PRORAČUNA 2019-2021, DOPOLNILO IN PRILOGE.

NOSILEC ORGANIZACIJSKIH NALOG NA PODROČJU RAČUNOVODSTVA ZNOTRAJ ORGANIZACIJE

GLEDE NA TO, da je bil z Zakonodajnim odlokom št. 126/2014 spremenjen in dopolnjen Zakonodajni odlok št. 118/2011 v zvezi z računovodskimi sistemi in osnutki proračunov dežel ter lokalnih in drugih oblasti, v skladu s 1. in 2. členom Zakona št. 42/2009;

OB UPOŠTEVANJU 11. člena Zakonodajnega odloka št. 118/2011, spremenjenega in dopolnjenega z Zakonodajnim odlokom št. 126/2014 in zlasti s 14. odstavkom, s katerim se zahteva, da z letom 2016 vse lokalne oblasti sprejmejo osnutke proračuna, ki jih določa 1. odstavek (usklajeni osnutki), s čimer postanejo polnopravno veljavni, tudi kar zadeva pooblaščenje;

GLEDE NA TO, da usklajeni osnutki k prilogi 9 Zakonodajnega odloka št. 118/2011 narekujejo razporeditev postavk za misije in programe, kot je navedeno v 13. in 14. členu omenjenega Zakonodajnega odloka št. 118/2011 in ponovno uvedbo napovedi blagajniških prejemkov, kar pomeni sočasno tudi omejitvev plačila izdatkov;

OB UPOŠTEVANJU, da je soglasna odobritev finančnega okvira proračuna sestavljena iz vrst dohodkov in programov odhodkov;

GLEDE NA TO, da morajo javne ustanove od 1. januarja 2015 voditi računovodske evidence na osnovi splošnih načel, natančneje v skladu s splošnim načelom št. 16 finančne pristojnosti, na osnovi katere se zakonsko določene pasivne in aktivne obveznosti vpišejo v računovodske evidence in pripišejo poslovnemu letu, v katerem zapadejo;

OB UPOŠTEVANJU, da se napovedi prihodkov in odhodkov iz proračuna v osnutkih iz priloge 9 k Zakonodajnemu odloku št. 118/2011, v skladu s splošnim načelom finančne pristojnosti, nanašajo na ugotovitve in obveznosti, ki bodo prevzete v vsakem poslovnem letu, na katerega se proračun nanaša in da bodo zneski, ki se jih namerava prenesti v naslednja poslovna leta, unovčljivi v istih poslovnih letih s postavko "Večletni vezani sklad FPV";

OB UPOŠTEVANJU, da so v proračunu prikazane napovedi unovčljivih prihodkov in odhodkov, za katere se odobri plačilo v prvem letu proračuna, brez razlik med unovčenjem in plačilom iz računa pristojnosti in računa ostankov;

GLEDE NA TO, da so napovedi prihodkov in odhodkov določene v osnutku proračuna glede na zahteve vodij občinskih služb in po navodilih uprave, ob upoštevanju potreb občinskih služb in ciljev upravljanja, ki bodo zasledovani v obdobju 2019-2021;

GLEDE NA izvršni sklep sveta št. 15 z dne 29/05/2018, s katerim je bil sprejet proračun za poslovno leto 2017;

OB UPOŠTEVANJU 169. odstavka 1. člena Zakona št. 296/06 (Finančni zakon 2007), v skladu s katerim morajo "Lokalne ustanove določiti tarife in davčne osnove za lastne dajatve do datuma, ki ga narekujejo nacionalni predpisi za izdajo sklepa o proračunu. Ti sklepi, četudi sprejeti po začetku poslovnega leta, vendar pred iztekom prej omenjena roka, stopijo v veljavo 1. januarja referenčnega leta. Če se sklepa do omenjenega roka ne sprejme, se veljavnost tarif in davčnih odmer podaljšajo iz leta v leto;

OB UPOŠTEVANJU današnjega sklepa Občinskega sveta, s katerim so bile za leto 2019 potrjene davčne odmere za dodatni občinski davek na davek IRPEF, enotni občinski davek IMU in davek za nedeljive storitve TASI;

GLEDE NA današnje sklepe, s katerimi je občinski svet potrdil Ekonomski in finančni račun v zvezi z davkom TARI in davčne stopnje za leto 2019;

GLEDE NA sklep občinskega odbora št. 11 z dne 01/02/2019 v zvezi s prerazporeditvijo in dodelitvijo sredstev iz administrativnih kazni za prometne prekrške po 208. členu zakona o cestno-prometnih predpisih za leto 2019;

GLEDE NA sklep odbora št. 87 z dne 29/11/2018 v zvezi s triletnim načrtom javnih investicij za obdobje 2019-2021, seznam za leto 2019, seznam investicij za vrednosti, nižje od 100.000,00 EUR, in dvoletni načrt nabave in storitev;

OB UPOŠTEVANJU današnjega sklepa Občinskega sveta v zvezi z načrtom odtujitve in vrednotenju nepremičnin za leto 2019;

OB UPOŠTEVANJU današnjega sklepa Občinskega sveta v zvezi s preverjanjem količine in kakovosti stanovanjskih, industrijskih in terciarnih zgradb in zemljišč za gradnjo socialnih stanovanj ali proizvodnih in terciarnih con, ki bi jih odtujili v letu 2019;

OB UPOŠTEVANJU sklepa Občinskega odbora št. 6 z dne 25/01/2019 v zvezi z določitvijo cen za socialno storitev dostave hrane na dom za leto 2019;

OB UPOŠTEVANJU sklepa Občinskega odbora št. 13 z dne 01/02/2019 v zvezi z določitvijo cen storitev na prošnjo posameznikov za leto 2019;

GLEDE NA TO, da Občina Doberdob ni strukturno deficitarna ali plačilno nesposobna in da zato ni dolžna upoštevati skrajnega roka za kritje skupnih stroškov za posamezne prošnje, ki v skladu s točko a) 2. odstavka 243. člena Zakonodajnega odloka št. 267/2000 znašajo 36%;

GLEDE NA TO, da znaša višina kritja posameznih prošenj 61,82 %;

OB UPOŠTEVANJU sklepov Občinskega odbora št. 15 in št. 16 z dne 11/02/2019 v zvezi s preverjanjem presežkov delovne sile in triletnim načrtom zaposlovanja za obdobje 2019-2021;

OB UPOŠTEVANJU sklepa občinskega odbora št. 12 z dne 01/02/2019 v zvezi z določitvijo tarif in davčnih stopenj v pristojnosti odbora za leto 2019;

GLEDE NA sklep Občinskega sveta št. 23 z dne 10/12/2018, s katerim je bil sprejet Enotni programski dokument (DUP) 2019-2021;

GLEDE NA TO, da je bil z današnjim sklepom Občinskega sveta sprejet Osnutek posodobitve Enotnega programskega dokumenta, ki je podoben osnutku končnega programskega dokumenta;

OB UPOŠTEVANJU, da proračunske napovedi za zaposlene, vključene v priloženem osnutku proračuna, zagotavljajo spoštovanje proračunskih omejitev za zaposlene v skladu z 22. členom DZ 18/2015 z n.s.d.;

GLEDE NA odstavke 819 do 826 1. člena Zakona št. 145/2018, veljavnega od leta 2016, ki določajo izravnavo med prihodki in odhodki ter zahtevajo upoštevanje poslovnega izida, ki ni negativen, kot je razvidno iz razpredelnice za preverjanje usklajenost proračuna, ki je priložena proračunu;

OB UPOŠTEVANJU seznama odplačljivih posojil za triletno obdobje 2019-2021 in preverjanja kreditne sposobnosti uprave, do meja, ki jih določa 204. člen Zakonodajnega odloka št. 267/2000, tako kot je prikazano v DUP 2019-2021;

GLEDE NA Načrt kazalnikov in pričakovanih proračunskih rezultatov, ki je priložen temu sklepu in je njegov bistveni in sestavni del;

OB UPOŠTEVANJU, da so s sklepom občinskega odbora št. 18 z dne 11/02/2019 sprejeli osnutek finančnega proračuna 2019-2021, Dopolnilno poročilo, Načrt kazalnikov in pričakovanih proračunskih rezultatov ter druge priloge, ki jih predvidevajo predpisi;

GLEDE NA pozitivno mnenje revizorja dr. Vittoria Pelle glede predloga proračuna 2019-2021 in prilog (št. prot. 747 z dne 14/02/2019) (priloga G);

OB UPOŠTEVANJU, da je župan z dopisom št. prot. 749 z dne 14/02/2019 sporočil občinskim svetnikom rok najmanj 10 dni od vročitve, v katerem morajo občinskemu tajništvu predložiti osnutek proračuna in odgovarjajočih prilog;

OB UPOŠTEVANJU, da so z odlokom Ministrstva za notranje zadeve z dne 07. decembra 2018 prestavili na 28. februarja 2019 rok za odobritev finančnega proračuna 2019-2021;

OB UPOŠTEVANJU, da so z odlokom Ministrstva za notranje zadeve z dne 25. januarja 2019 prestavili dodatno na 31. marec 2019 rok za odobritev finančnega proračuna 2019-2021;

OB UPOŠTEVANJU Zakonodajnega odloka št. 267/2000;

OB UPOŠTEVANJU Zakonodajnega odloka št. 118/2011;

OB UPOŠTEVANJU občinskega statuta;

OB UPOŠTEVANJU Deželnega zakona št. 21/2003;

OB UPOŠTEVANJU 48. člena Zakonodajnega odloka št. 267/2000 in po ugotovitvi pristojnosti

PREDLAGA, DA

1) **SE** zaradi zgoraj opisanih razlogov **SPREJME** proračun 2019-2021 (priloga A) z zakonsko določenimi prilogami, ob upoštevanju, da je v skladu s 14. odstavkom 11. člena Zakonodajnega odloka št. 118/2011 od leta 2016 ta osnutek edina polnopravno veljavna računovodska listina, tudi iz naslova dovoljenj;

2) **NAJ SE SPREJME** dopolnilo k proračunu 2019-2021 (priloga B);

3) **NAJ SE ODOBRI** Načrt kazalnikov in pričakovanih proračunskih rezultatov 2019-2021 (priloga C);

4) **SE VZAME NA ZNANJE**, da je finančna služba pripravila tudi tiskane izvode proračuna, z razčlenitvijo vrst na kategorije in programe v makro skupinah (priloga D);

5) **NAJ SE SPREJMEJO** tudi vse priloge, ki jih določa 172. člen Zakonodajnega odloka št. 267/2000, med katerimi:

a) seznam spletnih naslovov za objavo letnega poročila in konsolidirane bilance, ki sta bila sprejeta s sklepom in se nanašata na predzadnje poslovno leto pred tistim, na katerega se nanaša proračun, izkaze in konsolidirane bilance občinskih unij in subjektov v skupini "javnih uprav", na katere se nanaša načelo, uporabljeno pri konsolidirani bilanci, priloženi Zakonodajnemu odloku št. 118 z dne 23. junija 2011 ter naknadnih sprememb, v zvezi s predzadnjim letom pred tistim, na katerega se proračun nanaša. Te računovodske listine so priložene proračunu, če niso v celoti objavljene na spletnih straneh, navedenih v seznamu (priloga E);

b) razpredelnica s potrjenimi parametri deficitarnega stanja, kot določajo veljavni predpisi s tega področja (priloga F);

6) **NAJ SE SPREJMETA** triletni načrt javnih del 2019-2021 in letni seznam del 2019, ki je že priložen sklepu št. 87 z dne 29/11/2018;

7) **GLEDE NA TO**, da znaša delež kritja posameznih prošenj 61,82 %;

8) **NAJ SE VZAME NA ZNANJE**, da bo v skladu s 4. odstavkom 174 člena zak. odloka št. 267/2000 finančni proračun 2019-2021 objavljen na spletni strani občine v razdelku »Preglednost upravljanja«;

9) **NAJ SE VZAME NA ZNANJE**, da bo finančni proračun 2019-2021 poslan v podatkovno bazo javnih uprav (BDAP) v 30 dneh od odobritve;

10) **SE ODREDI** takojšnjo izvršljivost sklepa skladno z 19. odstavkom 1. člena Deželnega zakona št. 21/2003.

Doberdò del Lago/Doberdob, 18/02/2019

La Responsabile dell' Area Contabilità
Dott.ssa Teresa Lamberti
f.to digitalmente