

---

# Comune di Gressoney-Saint-Jean

---

Regione Autonoma Valle d'Aosta

## VERIFICA STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

*Esercizio 2017 - 2019*

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

### PREMESSA

L'articolo 193 del D.lgs. 267/2000, così come modificato dal D.lgs. 118/2011, al comma 2 dispone che, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede alla verifica degli equilibri di bilancio.

Preso atto che il D.M. 1 DICEMBRE 2015 ha espunto dal paragrafo 4.2 del principio contabile sulla programmazione (allegato 4/1 al D.LGS 118/2011) la verifica dello stato di attuazione dei programmi quale fase contestuale alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e che la FAQ nr. 7 della apposita sezione ARCONET presente sul sito della Ragioneria Generale dello Stato suggerisce che tale verifica debba essere effettuata in sede di esame del DUP per il triennio successivo, anche al fine di dare attuazione al controllo strategico di cui all'art. 147-ter del D.lgs. 267/2000.

Risultano pertanto modificati i termini e le modalità per la verifica degli equilibri, per lo stato di attuazione dei programmi e l'assestamento (31 luglio), mentre la normativa precedente stabiliva le date del 30 settembre per la verifica degli equilibri e lo stato di attuazione dei programmi e del 30 novembre per l'assestamento di bilancio.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare lo stato di attuazione dei programmi generali stabiliti nel DUP.

L'attività è stata condotta quanto a livello di programmazione operativa sulla base del DUP 2017/2019, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 125 del 28.10.2016 e con deliberazione del Consiglio comunale n. 29 12.12..2016 ai sensi dell'articolo 170, comma 1 del D.lgs. 267/2000 così sostituito dall'articolo 74 del D.lgs. n. 118/2011 e del D.lgs. 126/2014. L'aggiornamento del DUP, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 del 18.03.2017 e dal Consiglio comunale con atto n. 4 del 30.03. 2017.

Secondo la definizione attribuita dal principio contabile la sezione operativa del DUP ha lo scopo di costituire "il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2, allegato 4/1 D.lgs. 118/2011).

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

**Riepilogo Entrate per Titoli**

Titolo	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Impegnato / Assestato finale	Incassato
	<b>F.P.V. per Spese Correnti</b>									
	2017	1.176,70	55.753,99	56.930,69	0,00	56.930,69				
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>F.P.V. per Spese in Conto Capitale</b>									
	2017	0,00	338.770,76	338.770,76	0,00	338.770,76				
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>									
	2017	0,00	388.419,60	388.419,60	0,00	388.419,60				
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
	2017	3.017.277,05	39.934,81	3.057.211,86	0,00	3.057.211,86	1,32 %	1.358.039,12	44,42 %	1.304.047,22
	2018	3.013.477,05	0,00	3.013.477,05	0,00	3.013.477,05	0,00 %			
	2019	3.013.477,05	0,00	3.013.477,05	0,00	3.013.477,05	0,00 %			
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>									
	2017	793.269,64	0,00	793.269,64	0,00	793.269,64	0,00 %	651.652,71	82,15 %	80.650,06
	2018	793.269,64	0,00	793.269,64	0,00	793.269,64	0,00 %			
	2019	771.091,76	0,00	771.091,76	0,00	771.091,76	0,00 %			
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>									
	2017	475.805,81	7.739,68	483.545,49	0,00	483.545,49	1,63 %	303.256,68	62,72 %	253.714,91
	2018	438.228,42	0,00	438.228,42	0,00	438.228,42	0,00 %			

### Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	2019	432.748,73	0,00	432.748,73	0,00	432.748,73	0,00 %			
		2017	291.493,33	655.206,68	946.700,01	0,00	946.700,01	224,78 %	749.791,63	79,20 %	149.540,74
		2018	540.859,33	0,00	540.859,33	0,00	540.859,33	0,00 %			
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	2019	140.859,33	0,00	140.859,33	0,00	140.859,33	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2019	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00 %			
		2017	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00 %	357.517,51	42,92 %	287.449,56
		2018	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00 %			
<b>TOTALI TITOLI</b>		<b>2017</b>	<b>5.410.845,83</b>	<b>702.881,17</b>	<b>6.113.727,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.113.727,00</b>	<b>12,99 %</b>	<b>3.420.257,65</b>	<b>55,94 %</b>	<b>2.075.402,49</b>
		<b>2018</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00 %</b>			
		<b>2019</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00 %</b>			
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>2017</b>	<b>5.412.022,53</b>	<b>1.485.825,52</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>0,00</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>27,45 %</b>	<b>3.420.257,65</b>	<b>49,58 %</b>	<b>2.075.402,49</b>
		<b>2018</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00 %</b>			
		<b>2019</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00 %</b>			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

Dal quadro di cui sopra si può notare che la % di accertato/assestato finale del totale titoli è pari a 55,94%, quindi risulta accertato più del 50% delle entrate previste.

Il Titolo 1 “*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*” ha una percentuale di accertato/assestato finale pari al 44,42% in quanto risultano ancora da accertare la TARI 2017 e il saldo IMU 2017.

L'ufficio tributi dell'Unité des Communes Valdôtaines Walser ha comunicato che entro la fine del mese corrente provvederà a emettere gli avvisi di accertamento relativi all'IMU degli esercizi precedenti.

**Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019**

***Riepilogo per Missioni***

***MISSIONI GESTITE DAL COMUNE***

Le spese del Bilancio di previsione 2017-2019 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in Salvaguardia</i>	<i>Assestato Finale</i>	<i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i>	<i>Impegnato</i>	<i>% Impegnato / Assestato finale</i>	<i>Pagato</i>
	<b>Disavanzo di Amministrazione 2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>Missione 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
	2017	1.830.812,12	293.729,87	2.124.541,99	0,00	2.124.541,99	16,04 %	759.664,33	35,76 %	469.817,21
	2018	2.496.526,00	0,00	2.496.526,00	0,00	2.496.526,00	0,00 %			
	2019	1.849.526,00	0,00	1.849.526,00	0,00	1.849.526,00	0,00 %			
<b>Missione 02</b>	<b>Giustizia</b>									
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>									
	2017	105.265,00	6.246,20	111.511,20	0,00	111.511,20	5,93 %	59.926,63	53,74 %	48.120,87
	2018	104.965,00	0,00	104.965,00	0,00	104.965,00	0,00 %			
	2019	104.965,00	0,00	104.965,00	0,00	104.965,00	0,00 %			
<b>Missione 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>									
	2017	133.090,58	246.717,50	379.808,08	0,00	379.808,08	185,38 %	138.102,67	36,36 %	70.332,18
	2018	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

<b>Missione 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	2019	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00 %			
		2017	54.800,00	9.376,00	64.176,00	0,00	64.176,00	17,11 %	40.735,64	63,47 %	30.772,04
		2018	49.150,00	0,00	49.150,00	0,00	49.150,00	0,00 %			
<b>Missione 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	2019	49.150,00	0,00	49.150,00	0,00	49.150,00	0,00 %			
		2017	584.534,00	203.693,17	788.227,17	0,00	788.227,17	34,85 %	459.885,14	58,34 %	307.056,87
		2018	384.900,00	0,00	384.900,00	0,00	384.900,00	0,00 %			
<b>Missione 07</b>	<b>Turismo</b>	2019	484.900,00	0,00	484.900,00	0,00	484.900,00	0,00 %			
		2017	245.980,00	3.000,00	248.980,00	0,00	248.980,00	1,22 %	214.562,97	86,18 %	82.418,96
		2018	229.980,00	0,00	229.980,00	0,00	229.980,00	0,00 %			
<b>Missione 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	2019	229.980,00	0,00	229.980,00	0,00	229.980,00	0,00 %			
		2017	32.500,00	10.056,36	42.556,36	0,00	42.556,36	30,94 %	16.201,08	38,07 %	4.684,92
		2018	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00 %			
<b>Missione 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	2019	27.500,00	0,00	27.500,00	0,00	27.500,00	0,00 %			
		2017	122.210,00	335.618,50	457.828,50	0,00	457.828,50	274,62 %	346.632,45	75,71 %	124.193,56
		2018	75.210,00	0,00	75.210,00	0,00	75.210,00	0,00 %			
<b>Missione 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	2019	80.210,00	0,00	80.210,00	0,00	80.210,00	0,00 %			
		2017	544.350,00	369.588,15	913.938,15	0,00	913.938,15	67,90 %	770.935,49	84,35 %	225.157,53
		2018	379.950,00	0,00	379.950,00	0,00	379.950,00	0,00 %			
<b>Missione 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	2019	499.950,00	0,00	499.950,00	0,00	499.950,00	0,00 %			
		2017	13.800,00	0,00	13.800,00	0,00	13.800,00	0,00 %	5.267,03	38,17 %	3.101,56
		2018	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00 %			
<b>Missione 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2019	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00 %			
		2017	29.500,00	3.817,96	33.317,96	0,00	33.317,96	12,94 %	16.612,16	49,86 %	7.336,09
		2018	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

<b>Missione 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	2019	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00 %	224,46	29,93 %	99,84
		2017	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00 %			
		2018	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00 %			
		2019	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00 %			
<b>Missione 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	2017	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %	488,00	44,36 %	0,00
		2018	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %			
		2019	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	2019	4.800,00	1.000,00	5.800,00	0,00	5.800,00	20,83 %	5.000,00	86,21 %	3.750,00
		2017	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00 %			
		2018	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00 %			
		2019	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00 %			
<b>Missione 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2017	635.871,60	3.472,52	639.344,12	0,00	639.344,12	0,55 %			
2018	649.844,21	0,00	649.844,21	0,00	649.844,21	0,00 %					
2019	651.908,98	0,00	651.908,98	0,00	651.908,98	0,00 %					
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %					
<b>Missione 18</b>	<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2017	84.553,89	0,00	84.553,89	0,00	84.553,89	0,00 %			
		2018	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	2017	84.553,89	0,00	84.553,89	0,00	84.553,89	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			

### Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2017 - 2019

<b>Missione 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	2019	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00	77.253,89	0,00 %	80.424,26	52,02 %	80.424,26
		2017	155.105,34	-490,71	154.614,63	0,00	154.614,63	-0,32 %			
		2018	155.105,34	0,00	155.105,34	0,00	155.105,34	0,00 %			
<b>Missione 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	2019	127.383,00	0,00	127.383,00	0,00	127.383,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	357.517,51	42,92 %	290.676,02
		2017	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00 %			
		2018	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00	833.000,00	0,00 %			
<b>TOTALI MISSIONI</b>		2017	<b>5.412.022,53</b>	<b>1.485.825,52</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>0,00</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>27,45 %</b>	<b>3.908.051,42</b>	<b>56,66 %</b>	<b>2.065.877,71</b>
	2018	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00 %</b>				
	2019	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00 %</b>				
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		2017	<b>5.412.022,53</b>	<b>1.485.825,52</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>0,00</b>	<b>6.897.848,05</b>	<b>27,45 %</b>	<b>3.908.051,42</b>	<b>56,66 %</b>	<b>2.065.877,71</b>
	2018	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00</b>	<b>5.618.834,44</b>	<b>0,00 %</b>				
	2019	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.176,87</b>	<b>0,00 %</b>				

Dal quadro di cui sopra si può notare:

- che la % di impegnato/assestato finale del totale missioni è pari a 56,66%, quindi risulta accertato più del 50% della spesa prevista;
- lo stato di impegno delle spese rispetto alle previsioni iniziali suddiviso per missione ( colonna 10 "Impegnato").

***Considerazioni Finali***

Nella ulteriore fase conclusiva della gestione, l'Amministrazione comunale si impegnerà ad attivare ogni azione utile per aumentare o realizzare il gettito previsto delle entrate e per il contenimento degli impegni di spesa, tenuto conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti in bilancio senza determinare squilibri di carattere finanziario.

Gressoney-Saint-Jean, 27.07.2017

Il Segretario/Responsabile del Servizio Finanziario Ferruccio PARISIO