
Comune di Albiano d'Ivrea

Provincia di Torino

VERIFICA STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Esercizio 2023 - 2025

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

Riepilogo Entrate per Titoli

Titolo	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
1	F.P.V. per Spese Correnti									
	2023	0,00	67.170,81	67.170,81	0,00	67.170,81				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	F.P.V. per Spese in Conto Capitale									
	2023	0,00	47.940,35	47.940,35	0,00	47.940,35				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione									
	2023	0,00	0,00	0,00	11.158,20	11.158,20				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
	2023	944.500,00	-2.356,18	942.143,82	0,00	942.143,82	-0,25 %	724.203,13	76,87 %	160.540,23
	2024	952.500,00	0,00	952.500,00	0,00	952.500,00	0,00 %			
	2025	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
2	Trasferimenti correnti									
	2023	149.988,05	4.419,00	154.407,05	11.012,82	165.419,87	10,29 %	29.903,88	18,08 %	13.693,28
	2024	75.842,85	0,00	75.842,85	0,00	75.842,85	0,00 %			
	2025	75.842,85	0,00	75.842,85	0,00	75.842,85	0,00 %			
3	Entrate extratributarie									
	2023	148.427,00	6.620,00	155.047,00	41.480,33	196.527,33	32,41 %	157.477,48	80,13 %	80.889,03
	2024	148.427,00	0,00	148.427,00	0,00	148.427,00	0,00 %			

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

4	Entrate in conto capitale	2025	148.427,00	0,00	148.427,00	0,00	148.427,00	0,00 %	91.061,90	29,89 %	53.419,88
		2023	245.316,00	59.318,27	304.634,27	0,00	304.634,27	24,18 %			
		2024	83.000,00	0,00	83.000,00	0,00	83.000,00	0,00 %			
		2025	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00 %			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
6	Accensione prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %	146.662,88	32,45 %	79.950,98
		2024	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %			
		2025	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLI	2023	1.940.131,05	68.001,09	2.008.132,14	52.493,15	2.060.625,29	6,21 %	1.149.309,27	55,77 %	388.493,40
		2024	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00 %			
		2025	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00 %			
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2023	1.940.131,05	183.112,25	2.123.243,30	63.651,35	2.186.894,65	12,72 %	1.149.309,27	52,55 %	388.493,40
		2024	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00 %			
2025		1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00 %				

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

Riepilogo per Missioni

MISSIONI GESTITE DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2023-2025 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>
	Disavanzo di Amministrazione 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	2023	708.856,15	86.269,50	795.125,65	18.754,00	813.879,65	14,82 %	502.045,85	61,69 %	177.578,49
	2024	486.609,15	0,00	486.609,15	0,00	486.609,15	0,00 %			
	2025	488.572,65	0,00	488.572,65	0,00	488.572,65	0,00 %			
Missione 02	Giustizia									
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza									
	2023	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00 %	35.131,40	92,45 %	16.836,07
	2024	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00 %			
	2025	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00 %			
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio									
	2023	133.950,00	387,00	134.337,00	0,00	134.337,00	0,29 %	89.340,02	66,50 %	56.737,24
	2024	133.950,00	0,00	133.950,00	0,00	133.950,00	0,00 %			

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2025	133.950,00	0,00	133.950,00	0,00	133.950,00	0,00 %	571,00	10,44 %	571,00
		2023	4.471,00	0,00	4.471,00	1.000,00	5.471,00	22,37 %			
		2024	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00 %			
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2025	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00 %	14.238,44	83,22 %	7.940,54
		2023	15.110,00	0,00	15.110,00	2.000,00	17.110,00	13,24 %			
		2024	15.110,00	0,00	15.110,00	0,00	15.110,00	0,00 %			
Missione 07	Turismo	2025	15.110,00	0,00	15.110,00	0,00	15.110,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %			
		2024	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %			
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2025	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00 %	23.497,10	70,15 %	0,00
		2023	0,00	23.497,10	23.497,10	10.000,00	33.497,10	100,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	209.420,98	90,62 %	77.482,43
		2023	220.800,00	7.300,00	228.100,00	3.000,00	231.100,00	4,66 %			
		2024	219.800,00	0,00	219.800,00	0,00	219.800,00	0,00 %			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2025	219.800,00	0,00	219.800,00	0,00	219.800,00	0,00 %	138.915,44	83,89 %	44.825,57
		2023	148.100,00	7.368,25	155.468,25	10.126,33	165.594,58	11,81 %			
		2024	138.400,00	0,00	138.400,00	0,00	138.400,00	0,00 %			
Missione 11	Soccorso civile	2025	140.900,00	0,00	140.900,00	0,00	140.900,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	78.947,03	77,68 %	20.516,46
		2023	75.890,00	13.634,68	89.524,68	12.112,82	101.637,50	33,93 %			
		2024	79.590,00	0,00	79.590,00	0,00	79.590,00	0,00 %			

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

Missione 13	Tutela della salute	2025	79.590,00	0,00	79.590,00	0,00	79.590,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2023	50.000,00	50.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100,00 %	54.948,32	54,95 %	42.419,36
		2024	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 19	Relazioni internazionali	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 20	Fondi e accantonamenti	2023	44.950,90	0,00	44.950,90	6.658,20	51.609,10	14,81 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	45.807,70	0,00	45.807,70	0,00	45.807,70	0,00 %			

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2023 - 2025

Missione 50	Debito pubblico	2025	46.343,20	0,00	46.343,20	0,00	46.343,20	0,00 %	18.923,76	45,43 %	0,00
		2023	47.003,00	-5.344,28	41.658,72	0,00	41.658,72	-11,37 %			
		2024	47.003,00	0,00	47.003,00	0,00	47.003,00	0,00 %			
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	2025	47.004,00	0,00	47.004,00	0,00	47.004,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 99	Servizi per conto terzi	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	138.860,83	30,73 %	74.180,34
		2023	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %			
		2024	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONI	2025	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00	451.900,00	0,00 %	1.304.840,17	59,67 %	519.087,50
		2023	1.940.131,05	183.112,25	2.123.243,30	63.651,35	2.186.894,65	12,72 %			
		2024	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00 %			
	TOTALE GENERALE SPESE	2025	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00 %	1.304.840,17	59,67 %	519.087,50
		2023	1.940.131,05	183.112,25	2.123.243,30	63.651,35	2.186.894,65	12,72 %			
		2024	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00 %			
		2025	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00	1.666.669,85	0,00 %			
		2023	1.940.131,05	183.112,25	2.123.243,30	63.651,35	2.186.894,65	12,72 %			
		2024	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00	1.711.669,85	0,00 %			

Considerazioni Finali

Si è ritenuto di effettuare contestualmente alla delibera di salvaguardia, anche la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

Questi due adempimenti nella versione del Tuel vigente fino al 2014 venivano fissati al 30 settembre di ogni anno. In una FAQ pubblicata sul proprio sito, la commissione Arconet risponde al quesito di un Comune che evidenziava il disallineamento tra l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 e quanto invece disciplinato all'interno del principio sulla programmazione, allegato 4/2 al Dlgs 118/2011. Il paragrafo 4.2, lettera g) di questo principio indica tra gli strumenti di programmazione lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri, da presentare al consiglio entro il 31 luglio. L'articolo 193 del TUEL, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, ha invece separato l'obbligo di verifica dello stato di attuazione dei programmi dalla salvaguardia degli equilibri, lasciandolo al 30 settembre.

Nella risposta alla FAQ, Arconet conferma la differente scadenza dei due obblighi: salvaguardia entro il 31 luglio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi al 30 settembre. Ciononostante reputa la scadenza del 31 luglio il termine più idoneo per verificare lo stato di attuazione dei programmi, come previsto nel controllo strategico. Sotto quest'ultimo profilo, infatti, tutti gli enti con più di 15mila abitanti dal 2015 devono programmare il controllo strategico per rilevare i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi. In questo ambito l'ente deve elaborare rapporti periodici, da sottoporre a giunta e consiglio per la predisposizione di delibere consiliari di ricognizione dei programmi. Va tuttavia tenuto presente che l'anticipo al 31 luglio della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi non rappresenta affatto per gli enti un obbligo di legge.

L'ente a tal fine ha ritenuto opportuno procedere, comunque, alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.ssa Tagliaro Serena