

# **RELAZIONE SULLA PERFORMANCE**

**ANNO 2023**

Approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

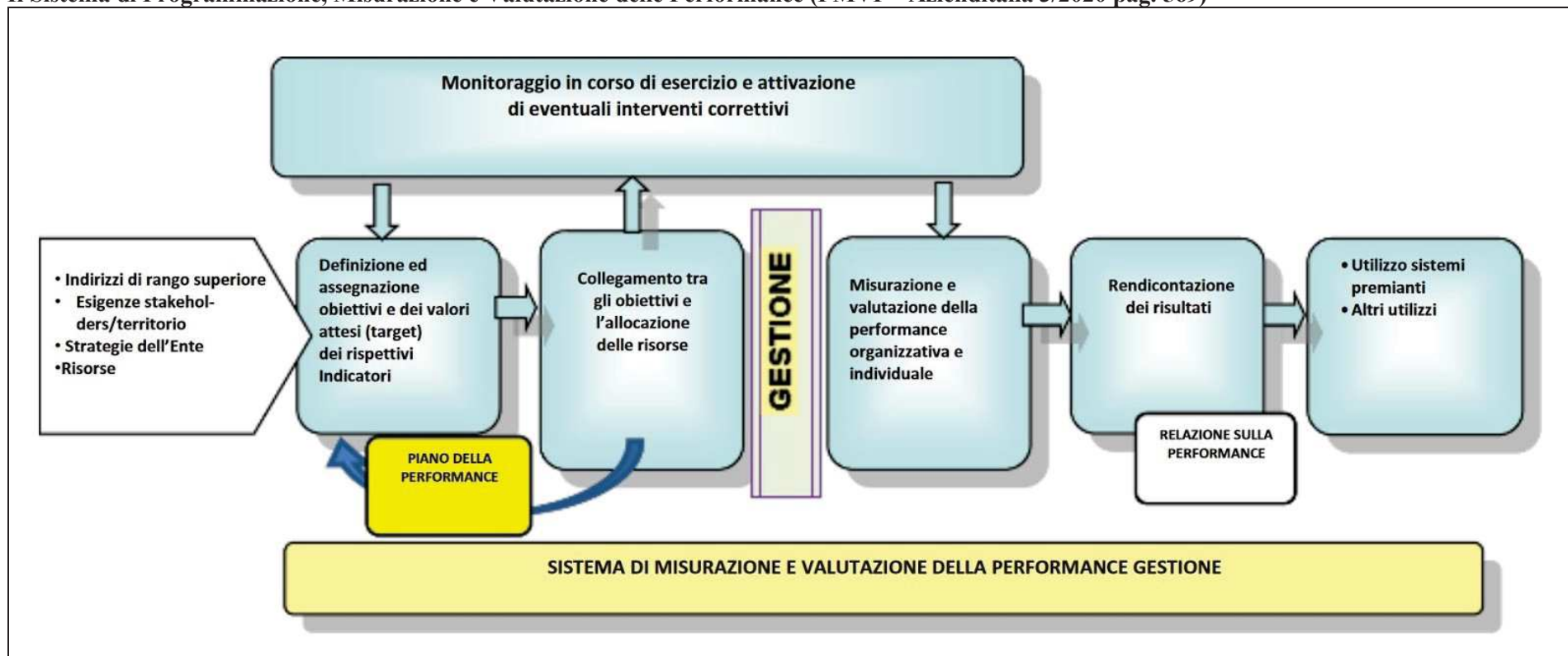
## Sommaro

PREMESSA.....	3
<b>Contenuti della Relazione annuale sulla performance</b> .....	5
DATI GENERALI AL 31.12.2023 (*) .....	7
Notizie varie.....	7
<b>Assetto del territorio e problemi dell'ambiente</b> .....	7
<b>Popolazione</b> .....	8
<i>Movimento naturale della popolazione</i> .....	10
<i>Flussi migratori</i> .....	10
<i>Cittadini stranieri San Michele al Tagliamento 2022</i> .....	11
<i>Popolazione per età, sesso e stato civile (piramide dell'età)</i> .....	12
<i>Popolazione per classi di età scolastica</i> .....	13
<b>Presenze turistiche annuali 2017-2023 - Dati imposta di Soggiorno</b> .....	15
<i>Dati imposta di soggiorno – Statistiche entrate annuali 2017-2023</i> .....	19
ASSETTO ORGANIZZATIVO .....	23
<b>Organigramma</b> .....	24
<b>Dotazione organica</b> .....	25
<b>Risorse umane 31.12.2023</b> .....	26
<b>Personale per genere (a tempo indeterminato)</b> .....	27
<b>Personale per fasce d'età (a tempo indeterminato)</b> .....	28
<b>Personale a tempo indeterminato per titolo di studio al 31.12.2023</b> .....	29
<b>Personale effettivo in servizio in servizio al 31.12.2023 (compresi i tempi determinati)</b> .....	29
<b>Giorni di assenza del personale 2023</b> .....	30
FORMAZIONE .....	33
PRODOTTI PER AREA DI INTERVENTO (T20 - relazione al Conto Annuale) - ANNO 2023 .....	35
DATI FINANZIARI E DI BILANCIO .....	37
<i>Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2017)</i> .....	37
<i>Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2018)</i> .....	38
<i>Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2019)</i> .....	39
<i>Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2021)</i> .....	40
<b>Riepilogo dati finanziari</b> .....	41
<b>Risultato della gestione di cassa</b> .....	43
<b>Risultato della gestione di competenza</b> .....	45
<b>Conto Economico</b> .....	54
<b>Stato patrimoniale</b> .....	57
<b>Indicatore di tempestività dei pagamenti e ammontare dei debiti</b> .....	59
APPLICAZIONE SISTEMA DI MISURAZIONE DELLA PERFORMANCE - QUADRO GENERALE.....	60
<b>La misurazione della performance</b> .....	63
<b>Il contenuto del Piano della performance approvato nel 2023</b> .....	64
CRITICITA' E OPPORTUNITA' .....	65
RISULTATI.....	66
PARI OPPORTUNITA' .....	67
IL PROCESSO DI REDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA PERFORMANCE .....	67

## **PREMESSA**

L'attività di misurazione e valutazione delle performance e delle prestazioni del personale si colloca, come noto, al centro della riforma del lavoro pubblico configurata a partire dagli anni Novanta con le disposizioni normative confluite poi nel D.lgs. n.165/2001 e s.m.i. fino alle disposizioni della Legge n. 15/2009 e del D.Lgs. n. 150/2009 e s.m.i.

Tale ambito è stato confermato dalla Legge n. 124/2015 e dai successivi Decreti Legislativi ed assume ulteriore rilievo anche in relazione alla normativa sulla Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza di cui alla Legge n. 190/2012 e ai successivi decreti attuativi e interpretazioni applicative ANAC. L'impostazione generale della riforma porta al centro dell'azione amministrativa la logica della misurazione e valutazione della performance e dei risultati, il recupero di efficienza e di efficacia, il miglioramento della qualità dell'azione della P.A. e un più ottimale utilizzo delle risorse. Accanto all'obiettivo del miglioramento continuo delle performance pubbliche vi è la finalità ultima di rendere conto alla collettività ed alle comunità territoriali dell'azione e dei risultati dell'attività degli enti preposti alla gestione delle risorse pubbliche. Tali obiettivi possono essere perseguiti solo in un'organizzazione che considera la centralità della persona l'elemento fondante delle politiche organizzative e gestionali e mira a valorizzare e premiare il contributo dei dipendenti al raggiungimento delle finalità istituzionali dell'Ente in un'ottica di miglioramento continuo. Diventa, quindi, fondamentale la costruzione di un sistema di valutazione delle prestazioni del personale in grado di promuovere la corretta attribuzione ed assunzione delle responsabilità, la chiara definizione di obiettivi misurabili mediante un sistema di indicatori quantificabili, la corretta gestione delle risorse umane e finanziarie assegnate, nonché di esplicitare meccanismi trasparenti di incentivazione per i risultati raggiunti in un'ottica di direzione per obiettivi.



La Relazione annuale sulla performance persegue le seguenti finalità:

- la Relazione è uno strumento di miglioramento gestionale grazie al quale l'amministrazione può riprogrammare obiettivi e risorse tenendo conto dei risultati ottenuti nell'anno precedente e migliorando progressivamente il funzionamento del ciclo della performance.<sup>1</sup>
- la Relazione è uno strumento di accountability attraverso il quale l'amministrazione può rendicontare a tutti gli stakeholder, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel periodo considerato e gli eventuali scostamenti – e le relative cause – rispetto agli obiettivi programmati.

<sup>1</sup> Vedi articolo 4, comma 2, lett. a) del d.lgs. 150/2009 come modificato dal d.lgs. 74/2017

## Contenuti della Relazione annuale sulla performance

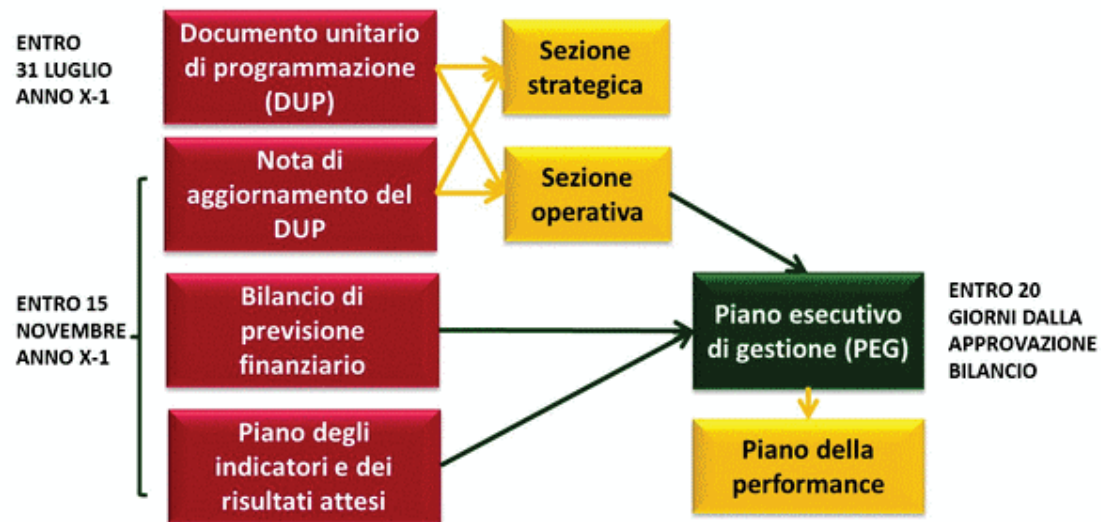
La Relazione annuale sulla performance è il documento attraverso il quale l'amministrazione rendiconta i risultati raggiunti in relazione agli obiettivi programmati e inseriti nel Piano della performance dell'anno precedente, evidenziando le risorse utilizzate e gli eventuali scostamenti registrati a consuntivo rispetto a quanto programmato.

Nel documento sono riportati unicamente i risultati raggiunti in relazione a:

- gli obiettivi organizzativi (specifici triennali e annuali) inseriti nel Piano stesso;
- gli obiettivi individuali dei dirigenti che hanno contribuito direttamente al raggiungimento degli obiettivi organizzativi oggetto della programmazione annuale e che in quanto tali sono stati a loro volta inseriti nel Piano.

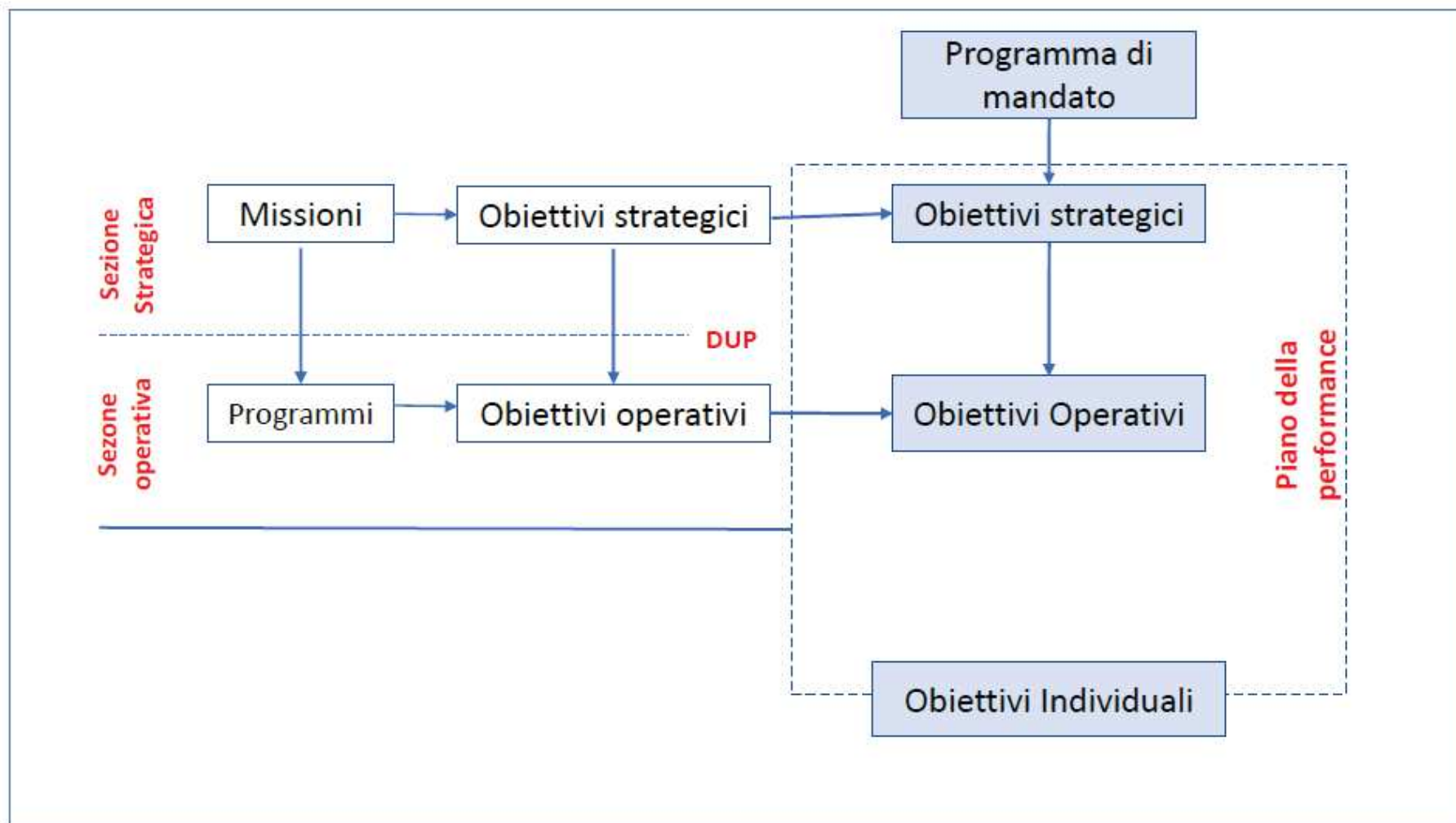
Di seguito si evidenziano gli strumenti di programmazione previsti dalla normativa vigente<sup>2</sup>.

### GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE



<sup>2</sup> Art. 162 e seguenti del D.lgs. n. 267/2000.

# Programmazione finanziaria e di bilancio



## DATI GENERALI AL 31.12.2023 (\*)

(\*) dati non validati ISTAT

<b>Notizie varie</b>	
<b>Descrizione Voci</b>	<b>Dati</b>
Popolazione residente (ab.)	11.347
Nuclei familiari (n)	5.297
Circoscrizioni (n)	0
Frazioni geografiche	7
Superficie totale del Comune (ha)	11.400
Superficie urbana (2) (ha)	869
Lunghezza delle strade esterne (3) (Km)	100
Di cui: in territorio montano (4) (Km)	0
Lunghezza delle strade interne centro abitato (Km)	165
Di cui: in territorio montano (4) (Km)	0

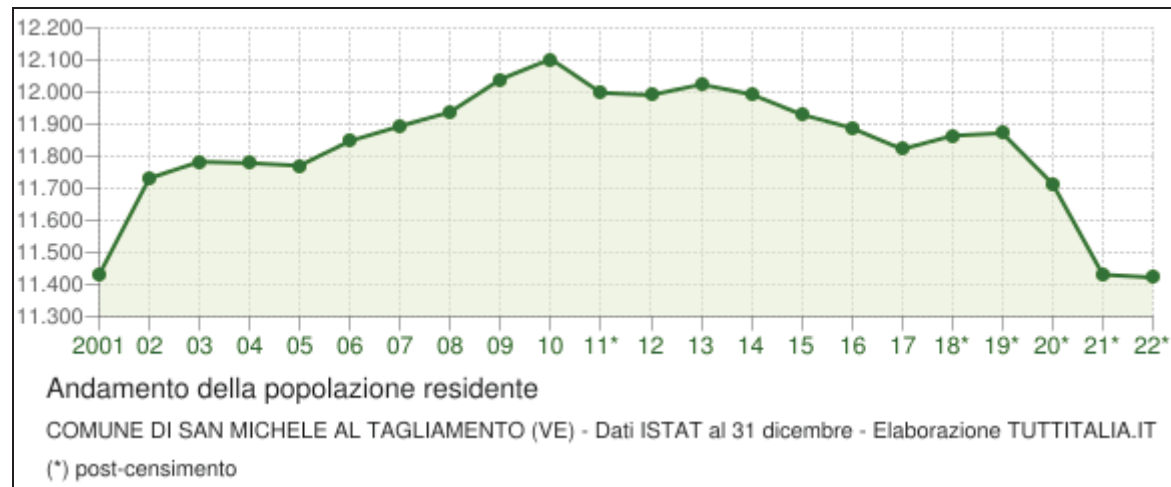
<b>Assetto del territorio e problemi dell'ambiente</b>	
<b>Descrizione Voci</b>	<b>Dati</b>
Piano regolatore approvato	S
Piano regolatore adottato	S
Programma di fabbricazione	N
Programma pluriennale di attuazione	N
Piano edilizia economica e popolare	S
Piano per gli insediamenti produttivi:	S
- industriali	N
- artigianali	S
- commerciali	N
Piano delle attività commerciali	S
Piano urbano del traffico	S
Piano energetico ambientale comunale	N
Piano Particolareggiato dell'Arenile	S

## Popolazione

(\*) dati non validati ISTAT

<b>Andamento demografico</b>		
Popolazione al 01-01-2023	(+)	<b>11.422</b>
Nati dell'anno	(+)	54
Deceduti nell'anno	(-)	159
Saldo naturale		-105
Immigrati nell'anno	(+)	274
Emigrati nell'anno	(-)	244
Saldo migratorio		30
<b>Popolazione residente al 31.12.2023</b>		<b>11.347</b>

Andamento demografico della popolazione residente nel comune di **San Michele al Tagliamento** dal 2001 al 2022. Grafici e statistiche su dati ISTAT al 31 dicembre di ogni anno.





<b>Anno</b>	<b>Data rilevamento</b>	<b>Popolazione residente</b>	<b>Variazione assoluta</b>	<b>Variazione percentuale</b>	<b>Numero Famiglie</b>	<b>Media componenti per famiglia</b>
<b>2001</b>	31 dicembre	<b>11.430</b>	-	-	-	-
<b>2002</b>	31 dicembre	<b>11.731</b>	+301	+2,63%	-	-
<b>2003</b>	31 dicembre	<b>11.783</b>	+52	+0,44%	4.620	2,54
<b>2004</b>	31 dicembre	<b>11.779</b>	-4	-0,03%	4.722	2,48
<b>2005</b>	31 dicembre	<b>11.771</b>	-8	-0,07%	4.692	2,50
<b>2006</b>	31 dicembre	<b>11.848</b>	+77	+0,65%	4.789	2,46
<b>2007</b>	31 dicembre	<b>11.894</b>	+46	+0,39%	4.887	2,42
<b>2008</b>	31 dicembre	<b>11.938</b>	+44	+0,37%	4.945	2,40
<b>2009</b>	31 dicembre	<b>12.040</b>	+102	+0,85%	5.014	2,39
<b>2010</b>	31 dicembre	<b>12.103</b>	+63	+0,52%	5.061	2,38
<b>2011 (¹)</b>	8 ottobre	<b>12.121</b>	+18	+0,15%	5.104	2,37
<b>2011 (²)</b>	9 ottobre	<b>12.028</b>	-93	-0,77%	-	-
<b>2011 (³)</b>	31 dicembre	<b>11.998</b>	-105	-0,87%	5.118	2,33
<b>2012</b>	31 dicembre	<b>11.991</b>	-7	-0,06%	5.169	2,31
<b>2013</b>	31 dicembre	<b>12.024</b>	+33	+0,28%	5.130	2,34
<b>2014</b>	31 dicembre	<b>11.993</b>	-31	-0,26%	5.142	2,32
<b>2015</b>	31 dicembre	<b>11.930</b>	-63	-0,53%	5.156	2,31
<b>2016</b>	31 dicembre	<b>11.888</b>	-42	-0,35%	5.157	2,30
<b>2017</b>	31 dicembre	<b>11.822</b>	-66	-0,56%	5.158	2,28
<b>2018*</b>	31 dicembre	<b>11.864</b>	+42	+0,36%	5.167,37	2,29
<b>2019*</b>	31 dicembre	<b>11.872</b>	+8	+0,07%	5.195,56	2,28
<b>2020*</b>	31 dicembre	<b>11.714</b>	-158	-1,33%	5.255,00	2,22
<b>2021*</b>	31 dicembre	<b>11.431</b>	-283	-2,42%	5.137,00	2,22
<b>2022*</b>	31 dicembre	<b>11.422</b>	-9	-0,08%	5.173,00	2,20

(¹) popolazione anagrafica al 8 ottobre 2011, giorno prima del censimento 2011.

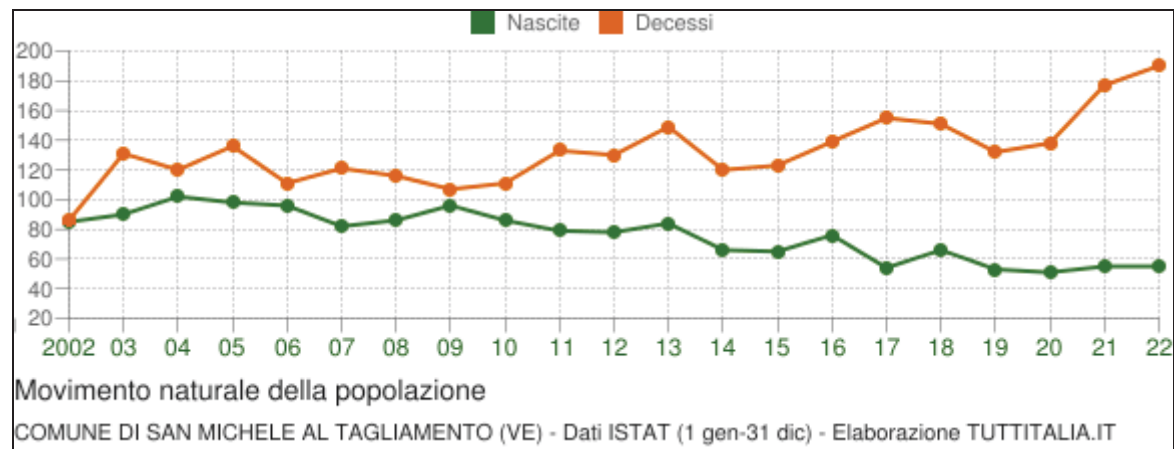
(²) popolazione censita il 9 ottobre 2011, data di riferimento del censimento 2011.

(³) la variazione assoluta e percentuale si riferiscono al confronto con i dati del 31 dicembre 2010.

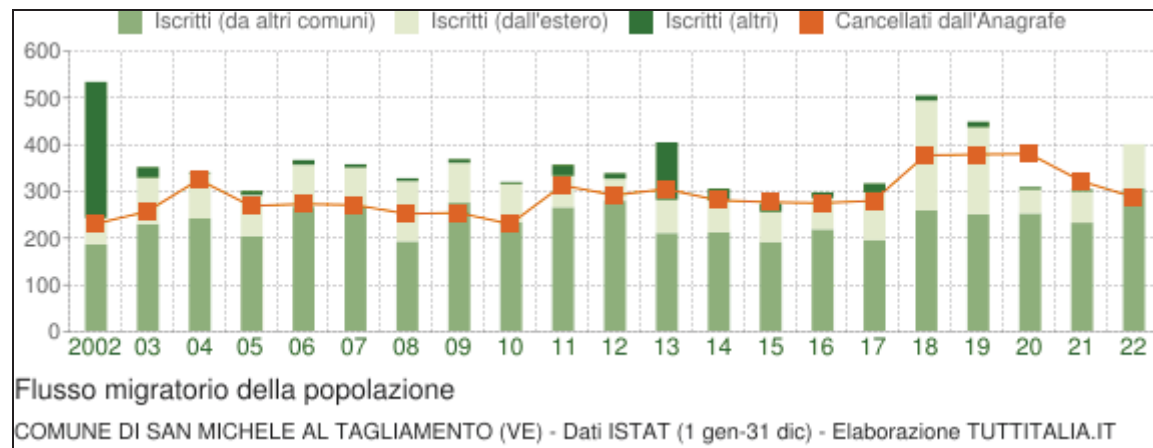
(\*) popolazione post-censimento

(v) dato in corso di validazione

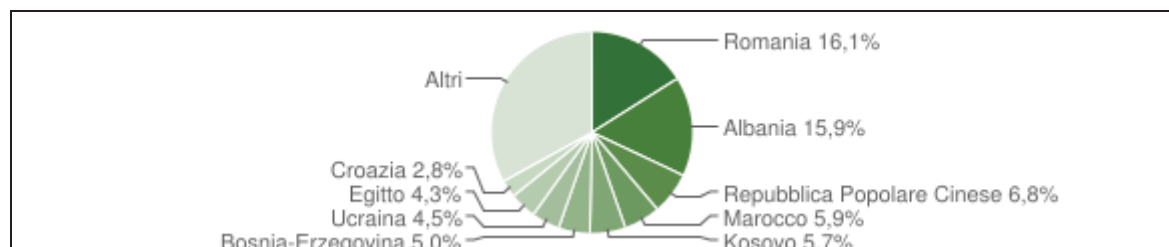
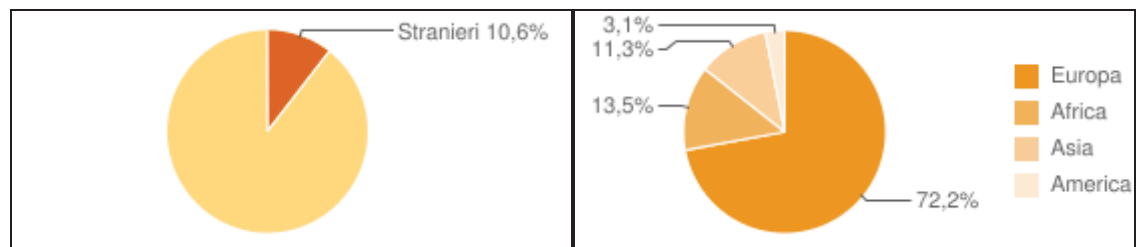
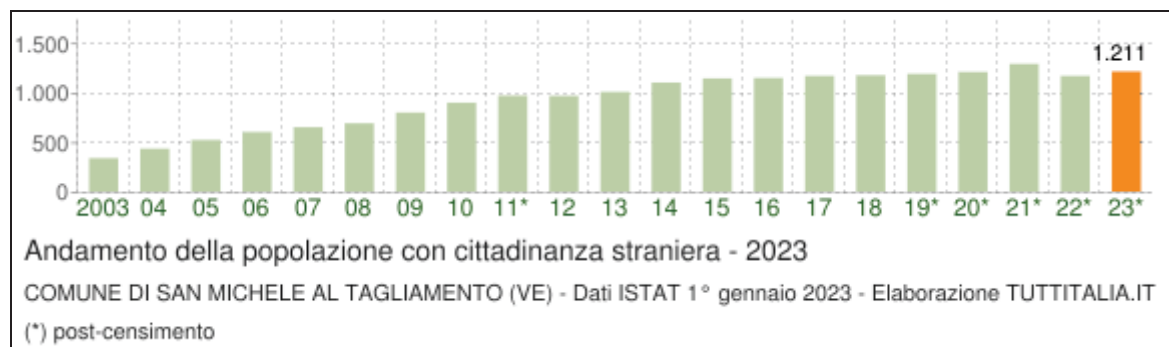
## Movimento naturale della popolazione



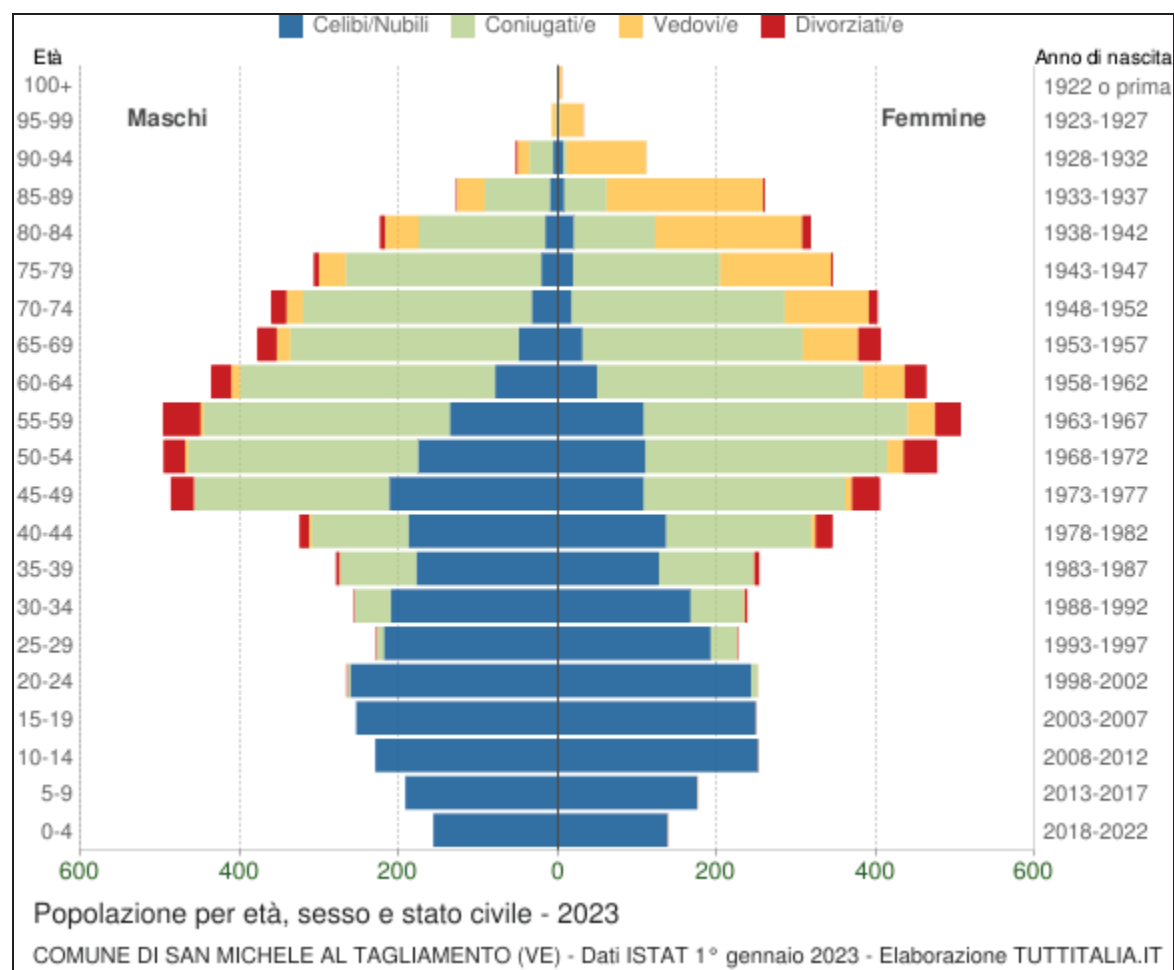
## Flussi migratori



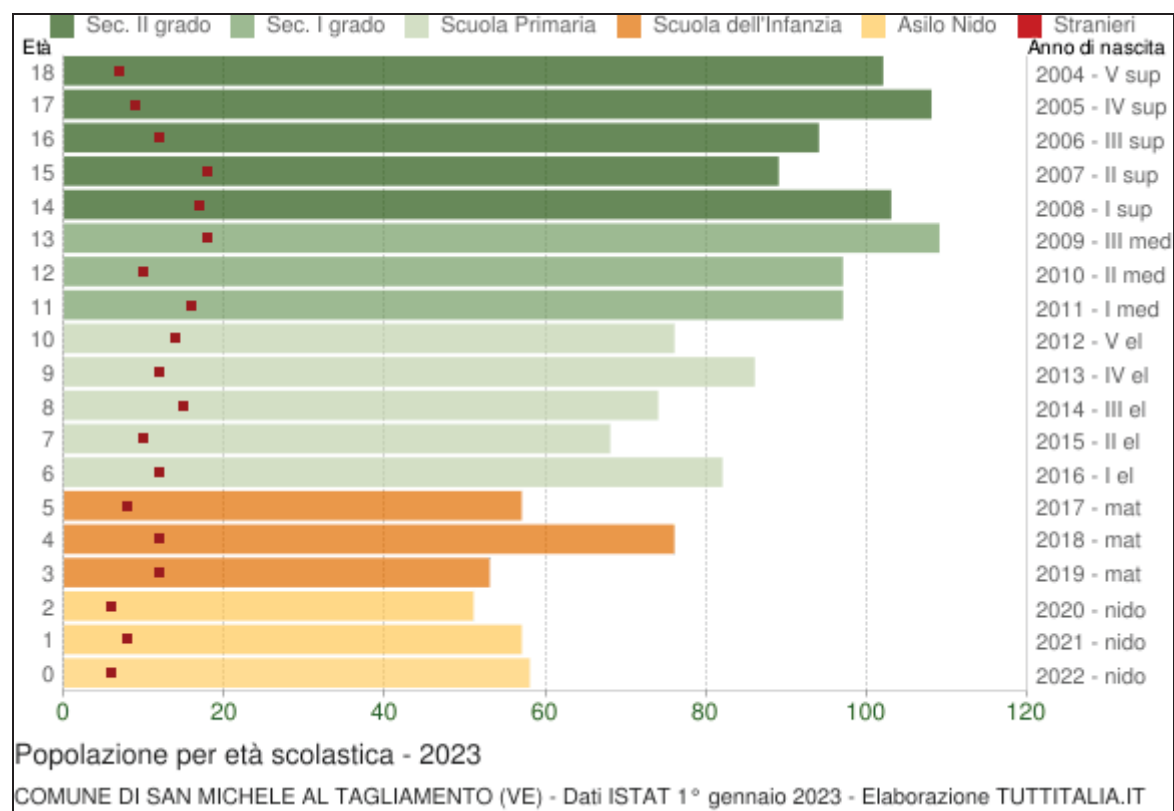
## Cittadini stranieri San Michele al Tagliamento 2022



*Popolazione per età, sesso e stato civile (piramide dell'età)*



## Popolazione per classi di età scolastica



**Distribuzione della popolazione per età scolastica 2023**

Età	Totale Maschi	Totale Femmine	Totale Maschi+Femmine	di cui stranieri			
				Maschi	Femmine	M+F	%
0	32	26	58	2	4	6	10,3%
1	32	25	57	5	3	8	14,0%
2	26	25	51	2	4	6	11,8%
3	26	27	53	5	7	12	22,6%
4	41	35	76	5	7	12	15,8%
5	35	22	57	3	5	8	14,0%
6	40	42	82	9	3	12	14,6%
7	38	30	68	7	3	10	14,7%
8	40	34	74	7	8	15	20,3%
9	39	47	86	8	4	12	14,0%
10	32	44	76	5	9	14	18,4%
11	52	45	97	12	4	16	16,5%
12	42	55	97	5	5	10	10,3%
13	49	60	109	9	9	18	16,5%
14	55	48	103	11	6	17	16,5%
15	44	45	89	12	6	18	20,2%
16	48	46	94	7	5	12	12,8%
17	52	56	108	6	3	9	8,3%
18	50	52	102	4	3	7	6,9%

## Presenze turistiche annuali 2017-2023 - Dati imposta di Soggiorno

ANNO 2017	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	28.020	92.251	116.959	485.073	120.271	602.032
Alberghi 3 stelle e res.	47.450	71.850	233.858	383.772	119.300	617.630
Alberghi 2 e 1 stella	6.511	5.981	25.553	23.463	12.492	49.016
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	81.981	170.082	376.370	892.308	252.063	1.268.678
Campeggi e villaggi turistici	63.050	99.927	338.507	857.365	162.977	1.195.872
Agriturismi	187	527	559	3.495	714	4.054
Alloggi privati	87.670	272.838	855.141	2.372.036	360.508	3.227.177
Altri esercizi	4.165	1.075	19.676	6.734	5.240	26.410
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	155.072	374.367	1.213.883	3.239.630	529.439	4.453.513
<b>TOTALE</b>	237.053	544.449	1.590.253	4.131.938	781.502	5.722.191

ANNO 2018	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	27.569	95.080	112.852	486.836	122.649	599.688
Alberghi 3 stelle e res.	48.624	73.781	226.158	379.056	122.405	605.214
Alberghi 2 e 1 stella	7.974	7.061	27.846	25.536	15.035	53.382
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	84.167	175.922	366.856	891.428	260.089	1.258.284
Campeggi e villaggi turistici	60.993	99.872	343.181	852.398	160.865	1.195.579
Agriturismi	217	684	717	4.557	901	5.274
Alloggi privati	78.058	214.765	755.892	1.892.592	292.823	2.648.484
Altri esercizi	5.099	1.026	22.412	6.437	6.125	28.849
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	144.367	316.347	1.122.202	2.755.984	460.714	3.878.186
<b>TOTALE</b>	228.534	492.269	1.489.058	3.647.412	720.803	5.136.470

ANNO 2019	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	29.026	95.072	120.315	479.077	124.098	599.392
Alberghi 3 stelle e res.	47.771	73.446	225.479	381.440	121.217	606.919
Alberghi 2 e 1 stella	7.804	7.955	27.476	27.442	15.759	54.918
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	84.601	176.473	373.270	887.959	261.074	1.261.229
Campeggi e villaggi turistici	63.624	101.616	353.595	846.188	165.240	1.199.783
Agriturismi	242	749	973	4.547	991	5.520
Alloggi privati	94.385	283.998	955.314	2.405.749	378.383	3.361.063
Altri esercizi	4.812	1.136	20.659	6.397	5.948	27.056
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	163.063	387.499	1.330.541	3.262.881	550.562	4.593.422
<b>TOTALE</b>	247.664	563.972	1.703.811	4.150.840	811.636	5.854.651

ANNO 2020	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	29.763	37.325	123.815	191.258	67.088	315.073
Alberghi 3 stelle e res.	40.778	27.700	186.214	139.224	68.478	325.438
Alberghi 2 e 1 stella	6.818	3.121	26.588	10.401	9.939	36.989
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	77.359	68.146	336.617	340.883	145.505	677.500
Campeggi e villaggi turistici	43.193	44.653	272.424	346.801	87.846	619.225
Agriturismi	366	459	1.412	2.890	825	4.302
Alloggi privati	83.675	108.404	730.010	900.003	192.079	1.630.013
Altri esercizi	2.476	362	11.169	1.670	2.838	12.839
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	129.710	153.878	1.015.015	1.251.364	283.588	2.266.379
<b>TOTALE</b>	207.069	222.024	1.351.632	1.592.247	429.093	2.943.879



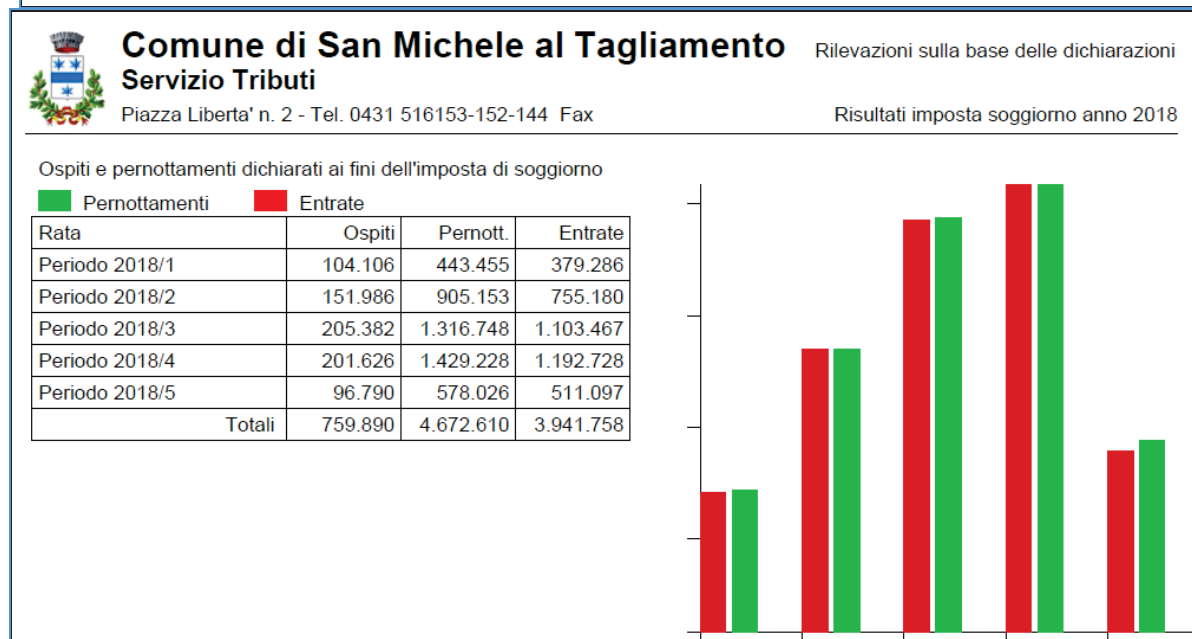
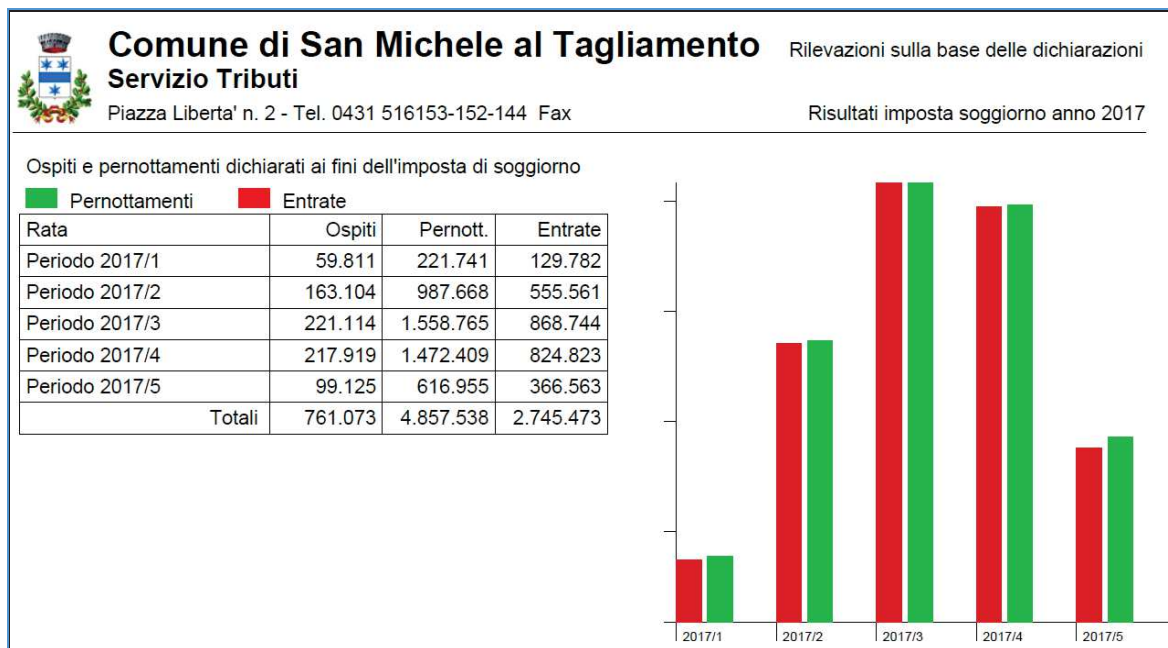
ANNO 2021	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	32.096	81.645	128.105	410.365	113.741	538.470
Alberghi 3 stelle e res.	46.229	63.908	218.614	325.451	110.137	544.065
Alberghi 2 e 1 stella	8.380	6.454	31.350	23.076	14.834	54.426
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	86.705	152.007	378.069	758.892	238.712	1.136.961
Campeggi e villaggi turistici	47.053	81.575	305.411	681.720	128.628	987.131
Agriturismo	392	464	2.039	3.273	856	5.312
Alloggi privati	93.048	199.448	844.166	1.644.692	292.496	2.488.858
Altri esercizi	3.000	671	14.181	2.645	3.671	16.826
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	143.493	282.158	1.165.797	2.332.330	425.651	3.498.127
<b>TOTALE</b>	230.198	434.165	1.543.866	3.091.222	664.363	4.635.088

ANNO 2022	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	28.273	97.287	102.021	480.226	125.560	582.247
Alberghi 3 stelle e res.	47.564	87.582	203.144	447.666	135.146	650.810
Alberghi 2 e 1 stella	8.560	8.543	29.895	32.117	17.103	62.012
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	84.397	193.412	335.060	960.009	277.809	1.295.069
Campeggi e villaggi turistici	55.664	111.776	324.955	910.997	167.440	1.235.952
Agriturismo	495	1.166	1.667	5.573	1.661	7.240
Alloggi privati	87.349	277.625	729.221	2.190.333	364.974	2.919.554
Altri esercizi	3.242	866	14.840	3.239	4.108	18.079
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	146.750	391.433	1.070.683	3.110.142	538.183	4.180.825
<b>TOTALE</b>	231.147	584.845	1.405.743	4.070.151	815.992	5.475.894

ANNO 2023	ARRIVI		PRESENZE		TOTALE	
	Italiani	Stranieri	Italiani	Stranieri	Arrivi	Presenze
Alberghi 5 e 4 stelle	28.968	106.759	101.799	499.015	135.727	600.814
Alberghi 3 stelle e res.	43.368	87.386	182.955	430.550	130.754	613.505
Alberghi 2 e 1 stella	6.428	8.714	21.652	27.340	15.142	48.992
<b>TOTALE ALBERGHIERI</b>	78.764	202.859	306.406	956.905	281.623	1.263.311
Campeggi e villaggi turistici	58.082	119.102	323.246	934.752	177.184	1.257.998
Agriturismo	652	1.366	1.630	6.156	2.018	7.786
Alloggi privati	83.946	303.581	640.354	2.268.113	387.527	2.908.467
Altri esercizi	3.379	837	15.386	3.530	4.216	18.916
<b>TOTALE COMPLEMENTARI</b>	146.059	424.886	980.616	3.212.551	570.945	4.193.167
<b>TOTALE</b>	224.823	627.745	1.287.022	4.169.456	852.568	5.456.478

Elaborazioni Regione Veneto - Ufficio di Statistica su dati Istat - Regione Veneto

*Dati imposta di soggiorno – Statistiche entrate annuali 2017-2023*





## Comune di San Michele al Tagliamento

### Servizio Tributi

Piazza Libertà n. 2 - Tel. 0431 516153-152-144 Fax

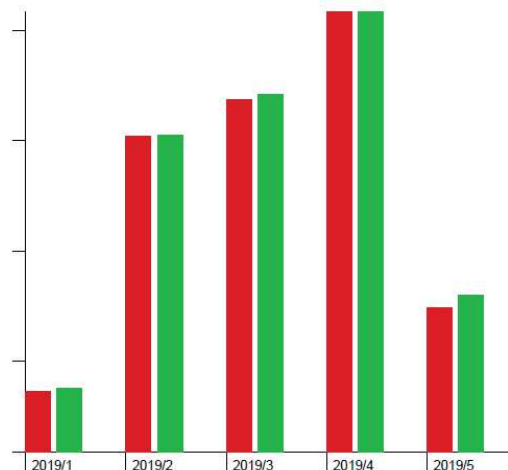
Rilevazioni sulla base delle dichiarazioni

Risultati imposta soggiorno anno 2019

Ospiti e pernottamenti dichiarati ai fini dell'imposta di soggiorno

■ Pernottamenti ■ Entrate

Rata	Ospiti	Pernott.	Entrate
Periodo 2019/1	67.709	217.121	188.293
Periodo 2019/2	183.945	1.130.294	941.527
Periodo 2019/3	193.142	1.261.016	1.063.868
Periodo 2019/4	235.494	1.574.801	1.308.430
Periodo 2019/5	95.190	515.257	465.223
<b>Totali</b>	<b>775.480</b>	<b>4.698.489</b>	<b>3.967.340</b>



## Comune di San Michele al Tagliamento

### Servizio Tributi

Piazza Libertà n. 2 - Tel. 0431 516153-152-144 Fax

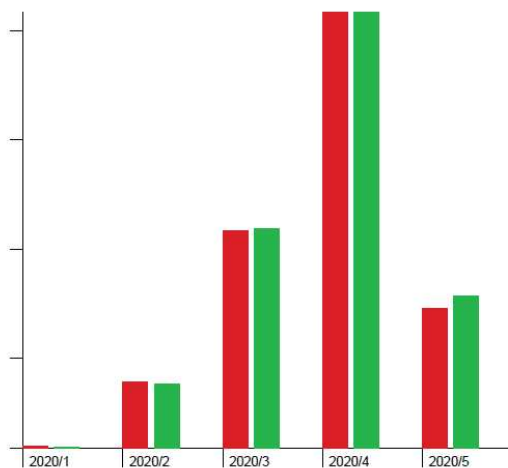
Rilevazioni sulla base delle dichiarazioni

Risultati imposta soggiorno anno 2020

Ospiti e pernottamenti dichiarati ai fini dell'imposta di soggiorno

■ Pernottamenti ■ Entrate

Rata	Ospiti	Pernott.	Entrate
Periodo 2020/1	865	5.023	3.490
Periodo 2020/2	33.740	192.187	153.120
Periodo 2020/3	97.763	631.908	526.950
Periodo 2020/4	202.657	1.265.711	1.045.744
Periodo 2020/5	77.986	406.660	365.790
<b>Totali</b>	<b>413.011</b>	<b>2.501.489</b>	<b>2.095.093</b>





## Comune di San Michele al Tagliamento

### Servizio Tributi

Piazza Liberta' n. 2 - Tel. 0431 516153-152-144 Fax

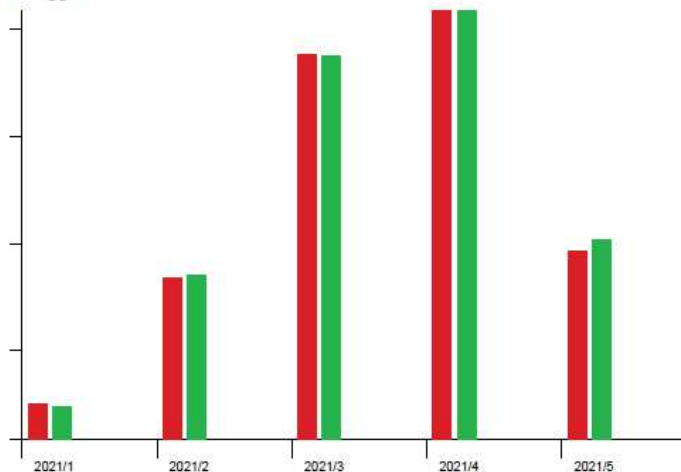
Rilevazioni sulla base delle dichiarazioni

Risultati imposta soggiorno anno 2021

Ospiti e pernottamenti dichiarati ai fini dell'imposta di soggiorno

Entrate      Pernottamenti

Rata	Ospiti	Pernott.	Entrate
2021/1	23.755	116.497	93.843
2021/2	103.267	535.818	461.092
2021/3	185.476	1.279.281	1.072.559
2021/4	209.837	1.424.986	1.200.159
2021/5	109.341	627.259	559.912
<b>Totali</b>	<b>631.676</b>	<b>3.983.841</b>	<b>3.387.564</b>



## Comune di San Michele al Tagliamento

### Servizio Tributi

Piazza Liberta' n. 2 - Tel. 0431 516153-152-144

Rilevazioni sulla base delle dichiarazioni

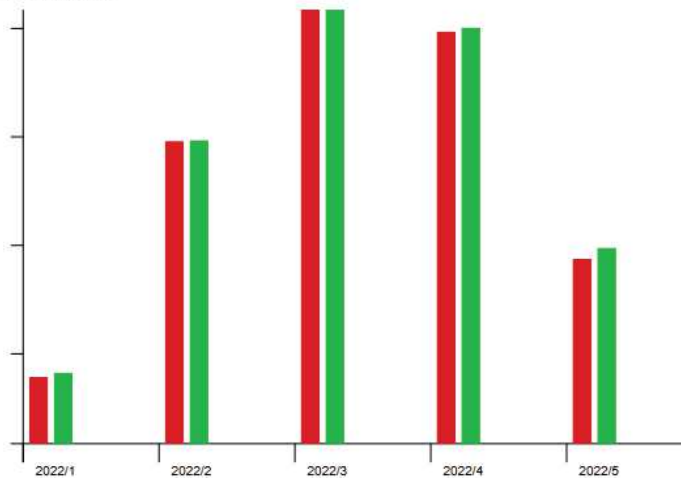
Risultati imposta soggiorno anno 2022

Ospiti e pernottamenti dichiarati ai fini dell'imposta di soggiorno

Dovuto      Pernottamenti

Rata	Ospiti	Pernott.	Dovuto
2022/1	58.586	233.829	205.129
2022/2	172.022	1.060.544	877.734
2022/3	226.237	1.521.131	1.255.725
2022/4	207.896	1.444.212	1.203.553
2022/5	109.076	648.133	566.276
<b>Totali</b>	<b>773.818</b>	<b>4.912.195</b>	<b>4.112.111</b>

Compensazioni	0,00
---------------	------





## Comune di San Michele al Tagliamento Servizio Tributi

Piazza Liberta' n. 2 - Tel. 0431 516153-152-144

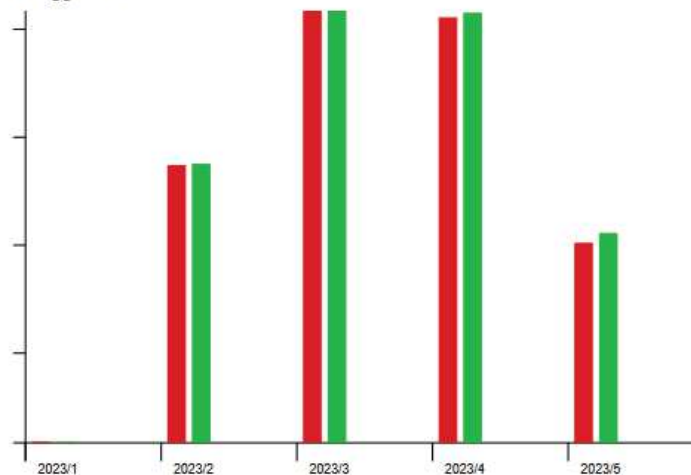
Rilevazioni sulla base delle dichiarazioni

Risultati imposta soggiorno anno 2023

Ospiti e pernottamenti dichiarati ai fini dell'imposta di soggiorno

Rata	Ospiti	Pernott.	Dovuto
2023/1	503	3.052	1.729
2023/2	161.880	941.329	781.837
2023/3	227.584	1.464.848	1.211.024
2023/4	217.876	1.442.532	1.205.641
2023/5	121.005	678.213	588.174
<b>Totali</b>	<b>810.165</b>	<b>4.889.764</b>	<b>4.088.038</b>

Compensazioni	0,00
---------------	------



## ASSETTO ORGANIZZATIVO

Con deliberazione n. 18 del 7 febbraio 2022 avente oggetto “Modifica dell’organigramma e piano triennale del fabbisogno 2023-2025” si è proceduto a rideterminare la macro struttura dell’Ente, entrata in vigore a decorrere dal 1 febbraio 2023 che prevede n. 4 Settori così denominati Settore Amministrativo; Settore Economico Finanziario; Settore Lavori Pubblici e Gestione del Territorio e Settore Ambiente e Manutenzione oltre al Corpo di Polizia Locale a cui è assegnata anche la protezione civile, posto alle dirette dipendenze funzionali del sindaco;

Con deliberazione n. 151 del 29 maggio 2023 è stato approvato il PIAO, piano integrato di attività ed organizzazione per il triennio 2023-2025;

Nell’ambito del piano del fabbisogno di personale è stata prevista l’assunzione, in continuità con la deliberazione n. 320/2022, di un dirigente ad incarico a cui affidare il neonato Settore LL.PP. e Gestione del Territorio tramite incarico ex art. 110 comma 1 del d.lgs. n. 267/2000, di un dirigente amministrativo secondo le procedure di cui all’art. 52 comma 1bis del d.lgs. n. 165/2001 e di un dirigente di ruolo per la figura di Comandante del Corpo di Polizia Locale e di protezione civile e l’assunzione di personale delle categorie come specificatamente indicate nella sezione 3 del PIAO; nelle more delle relative procedure di attuazione del fabbisogno con al medesima deliberazione si è disposto di confermare il deliberato di cui alla deliberazione n. 320/2022 per ciò che attiene all’incarico di Comandante del Corpo di Polizia Locale con interim delle sole funzioni dirigenziali al dirigente pro tempore responsabile del settore ambiente e manutenzione (successivamente assegnate a seguito della concessione di aspettativa non retribuita al dirigente responsabile pro tempore del settore economico finanziario) e la reggenza ad interim del “Settore Lavori Pubblici e Gestione del Territorio” al Segretario Generale;

A seguito dell’esito negativo delle procedure concorsuali per la figura di Comandante dirigente del Corpo di Polizia Locale si è mantenuta fino al 31 dicembre l’organizzazione articolata fra Comandante incaricato di incarico di posizione organizzativa e assegnazione delle funzioni dirigenziale ex art. 107 a dirigente del settore economico-finanziario e assegnazione a decorre da settembre 2023 della responsabilità del settore LL.PP. e gestione del territorio a profilo dirigenziale incaricato ex art. 110; l’adeguamento della dotazione organica alla struttura organizzativa vigente è in corso di attuazione nel piano del fabbisogno 2024-2026;

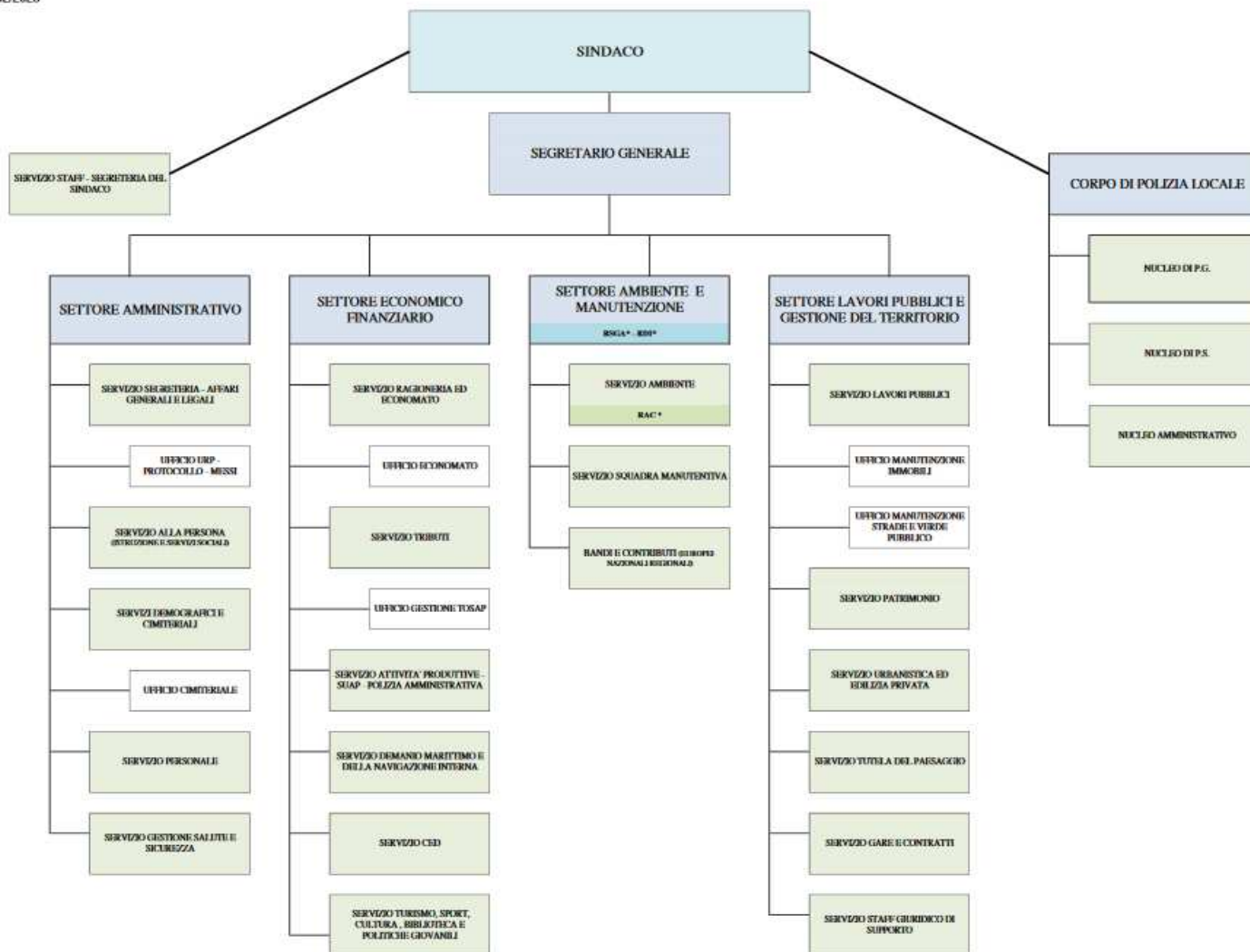
Attualmente la struttura organizzativa è costituita da n. 5 settori, oltre al Corpo di Polizia Locale e Protezione civile, nei quali sono distribuiti i dipendenti in servizio, secondo il seguente organigramma (Ulteriori informazioni sugli uffici del Comune sono contenute sul sito istituzionale al link: <http://www.comunesanmichele.it>)


# Organigramma



Comune di San Michele al Tagliamento  
CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

dal 01/02/2023



 **EMAS** **RSGA** Responsabile del Sistema di gestione Ambientale  
 **EMAS** **RDI** Rappresentante della Direzione  
 **EMAS** **RAC** Responsabile Ambientale del Comune



## ***Dotazione organica***

Con il decreto legislativo n. 75/2017 si è superata la logica tradizionale rigida e cristallizzata di dotazione organica, dimostratasi strumento non più appropriato al fine di operare scelte sul reclutamento del personale rispondenti alle nuove esigenze di flessibilità della PA, che ora viene espressa come "... valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile che non può essere valicata dal PTFP. Essa, di fatto, individua la dotazione di spesa potenziale massima imposta come vincolo esterno dalla legge o da altra fonte, in relazione ai rispettivi ordinamenti, fermo restando che per le regioni e gli enti territoriali, sottoposti a tetti di spesa del personale, l'indicatore di spesa potenziale massima resta quello previsto dalla normativa vigente"

La tabella che segue riporta i dati dell'ultima dotazione organica approvata prima delle novità introdotte dal D.lgs. n. 75/2017

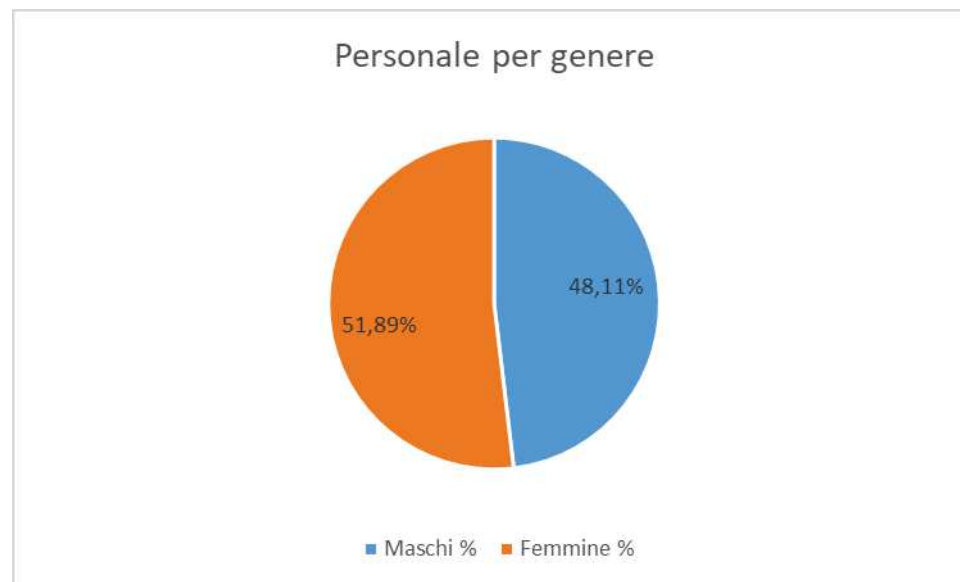
DOTAZIONE ORGANICA								
QUALIFICA	SETTORE AMMINISTRATIVO			SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	SETTORE USO ED ASSETTO TERRITORIO	SETTORE LAVORI PUBBLICI	CORPO DI POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	TOTALE
	STAFF	SEGR. SIND.	AMM.					
DIRIGENTE	-	-	1	1	1	1	1	5
ISTRUTTORI DIRETTVI	-	-	6	9	2	7	3	27
ISTRUTTORI	-	1	15	10	7	11	28	72
COLLABORATORI ESECUTORI	-	-	12	1	-	14	-	27
OPERATORI	-	-	1	-	-	2	-	3
<b>TOTALE</b>	-	<b>1</b>	<b>35</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>35</b>	<b>32</b>	<b>134</b>

**Tabella 1 - Personale dipendente a tempo indeterminato e personale dirigente in servizio al 31 dicembre**

qualifica / posiz.economica/profilo	Cod.	Totale dipendenti al 31/12/2022 (*)		A tempo pieno		In part-time fino al 50%		In part-time oltre il 50%		Totale dipendenti al 31/12/2023 (**)	
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne
SEGRETARIO A	0D0102		1		1						1
SEGRETARIO B	0D0103										
SEGRETARIO C	0D0485										
DIRETTORE GENERALE	0D0097										
ALTE SPECIALIZZ. FUORI D.O.	0D0095										
DIRIGENTE A TEMPO DETERMINATO FUORI D.O.	0D0098										
SEGRETARIO GENERALE CCIAA	0D0104										
DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	0D0164	2		1						1	
DIRIGENTE A TEMPO DETERMINATO IN D.O.	0D0165				1						1
ALTE SPECIALIZZ. IN D.O.	0D0195										
RESPONSABILE DEI SERVIZI O DEGLI UFFICI IN D.O	0D0196										
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	0FZEQF	9	8	9	5				1	9	6
ISTRUTTORI	0IR000	30	46	28	39				5	28	44
OPERATORI ESPERTI	0OEESP	13	4	11	2				1	11	3
OPERATORI	0OP000	2		2						2	
CONTRATTISTI	000061										
COLLABORATORE A T.D. ART. 90 TUEL	000096										
<b>TOTALE</b>		56	59	51	48				7	51	55

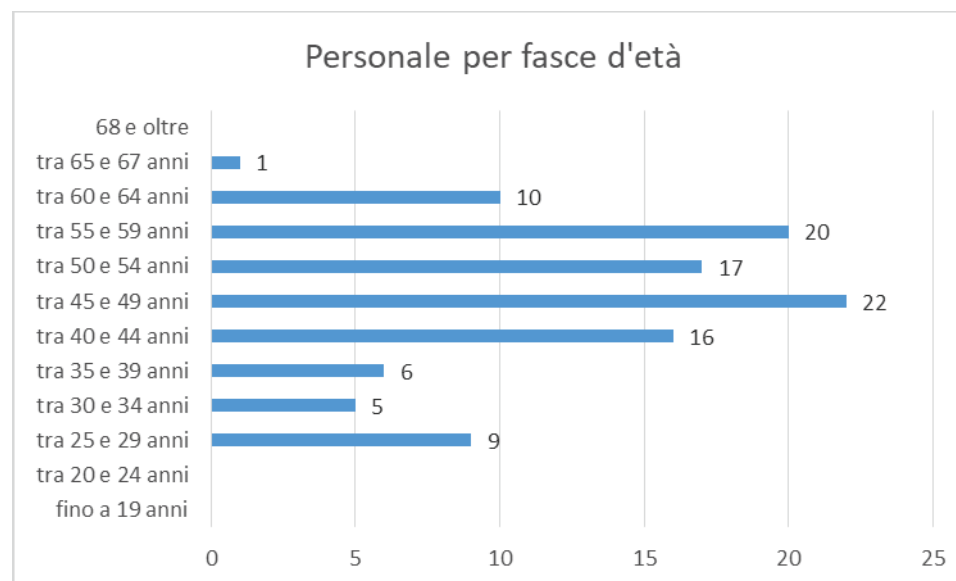
*Personale per genere (a tempo indeterminato)*

Maschi	Femmine	Totale	Maschi %	Femmine %
51	55	106	48,11%	51,89%



### Personale per fasce d'età (a tempo indeterminato)

fino a 19 anni	tra 20 e 24 anni	tra 25 e 29 anni	tra 30 e 34 anni	tra 35 e 39 anni	tra 40 e 44 anni	tra 45 e 49 anni	tra 50 e 54 anni	tra 55 e 59 anni	tra 60 e 64 anni	tra 65 e 67 anni	68 e oltre	TOTALE
		9	5	6	16	22	17	20	10	1		106



È molto rilevante il dato corrispondente al personale dipendente con un'età superiore a 39 anni che è pari al **81,14%** di tutto l'organico.

*Personale a tempo indeterminato per titolo di studio al 31.12.2023*

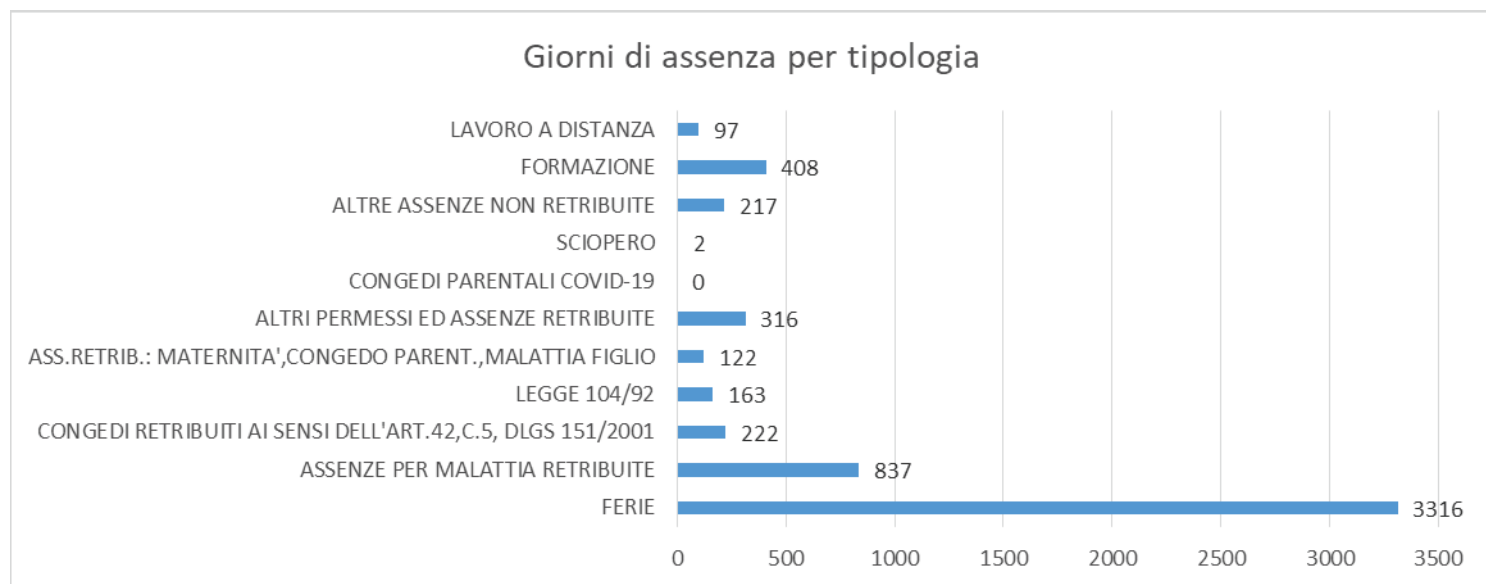
<b>FINO ALLA SCUOLA DELL'OBBLIGO</b>	<b>LIC. MEDIA SUPERIORE</b>	<b>LAUREA BREVE</b>	<b>LAUREA</b>	<b>SPECIALIZZAZIONE POST LAUREA/ DOTTORATO DI</b>	<b>ALTRI TITOLI POST LAUREA</b>	<b>TOTALE</b>
11	58	5	32			106

*Personale effettivo in servizio in servizio al 31.12.2023 (compresi i tempi determinati)*

<b>Personale in servizio (al 31.12)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Personale Dirigente (incluso il Segretario)	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	<b>3</b>
Personale non Dirigente	98	100	99	98	97	95	98	97	105	112	<b>103</b>
<b>Totale</b>	<b>103</b>	<b>105</b>	<b>104</b>	<b>103</b>	<b>102</b>	<b>99</b>	<b>103</b>	<b>101</b>	<b>110</b>	<b>115</b>	<b>106</b>

## Giorni di assenza del personale 2023

FERIE	ASSENZE PER MALATTIA RETRIBUITE	CONGEDI RETRIBUITI AI SENSI DELL'ART.42,C.5, DLGS 151/2001	LEGGE 104/92	ASS.RETRIB.:MATER NITA',CONGEDO PARENT.,MALATTIA FIGLIO	ALTRI PERMESSI ED ASSENZE RETRIBUITE	CONGEDI PARENTALI COVID-19	SCIOPERO	ALTRE ASSENZE NON RETRIBUITE	FORMAZIONE	LAVORO A DISTANZA	TOTALE
3316	837	222	163	122	316	0	2	217	408	97	<b>5700</b>



**Giorni di assenza del personale periodo 2019-2023**

ANNO	FERIE	ASSENZE PER MALATTIA RETRIBUITE	CONGEDI RETRIBUITI AI SENSI DELL'ART.42,C.5, DLGS 151/2001	LEGGE 104/92	ASS.RETRIB.: MATERNITA',CONGEDO PARENT.,MALATTIA FIGLIO	ALTRI PERMESSI ED ASSENZE RETRIBUITE	CONGEDI PARENTALI COVID-19	SCIOPERO	ALTRE ASSENZE NON RETRIBUITE	FORMAZIONE	LAVORO A DISTANZA	TOTALE
2019	2.972	748	0	280	263	261	0	0	252	291	0	5.067
	58,65%	14,76%	0,00%	5,53%	5,19%	5,15%	0,00%	0,00%	4,97%	5,74%	0,00%	100%
diff. su 2018	-244	263	0	-69	146	166	0	0	-215	65	0	112
2020	3.622	845	0	332	225	287	21	0	10	108	0	5.450
	66,46%	15,50%	0,00%	6,09%	4,13%	5,27%	0,39%	0,00%	0,18%	1,98%	0,00%	100%
diff. su 2019	650	97	0	52	-38	26	21	0	-242	-183	0	383
2021	2.982	551	0	303	168	298	5	1	30	293	0	4.631
	64,39%	11,90%	0,00%	6,54%	3,63%	6,43%	0,11%	0,02%	0,65%	6,33%	0,00%	100,00%
diff. su 2020	-640	-294	-	-29	-57	11	-16	1	20	185	-	-819
2022	3169	1352	0	172	169	169	14	1	306	291	124	5.767
	54,95%	23,44%	0,00%	2,98%	2,93%	2,93%	0,24%	0,02%	5,31%	5,05%	2,15%	100,00%
diff. su 2021	187	801	0	-131	1	-129	9	0	276	-2	124	1.136
2023	<b>3316</b>	<b>837</b>	<b>222</b>	<b>163</b>	<b>122</b>	<b>316</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>217</b>	<b>408</b>	<b>97</b>	<b>5700</b>
	<b>58,18%</b>	<b>14,68%</b>	<b>3,89%</b>	<b>2,86%</b>	<b>2,14%</b>	<b>5,54%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,04%</b>	<b>3,81%</b>	<b>7,16%</b>	<b>1,70%</b>	<b>100,00%</b>
diff. su 2022	<b>147</b>	<b>-515</b>	<b>222</b>	<b>-9</b>	<b>-47</b>	<b>147</b>	<b>-14</b>	<b>1</b>	<b>-89</b>	<b>117</b>	<b>-27</b>	<b>-67</b>

*Personale con contratto di lavoro flessibile 2023*

**Tabella 2** - Personale con contratto di lavoro flessibile

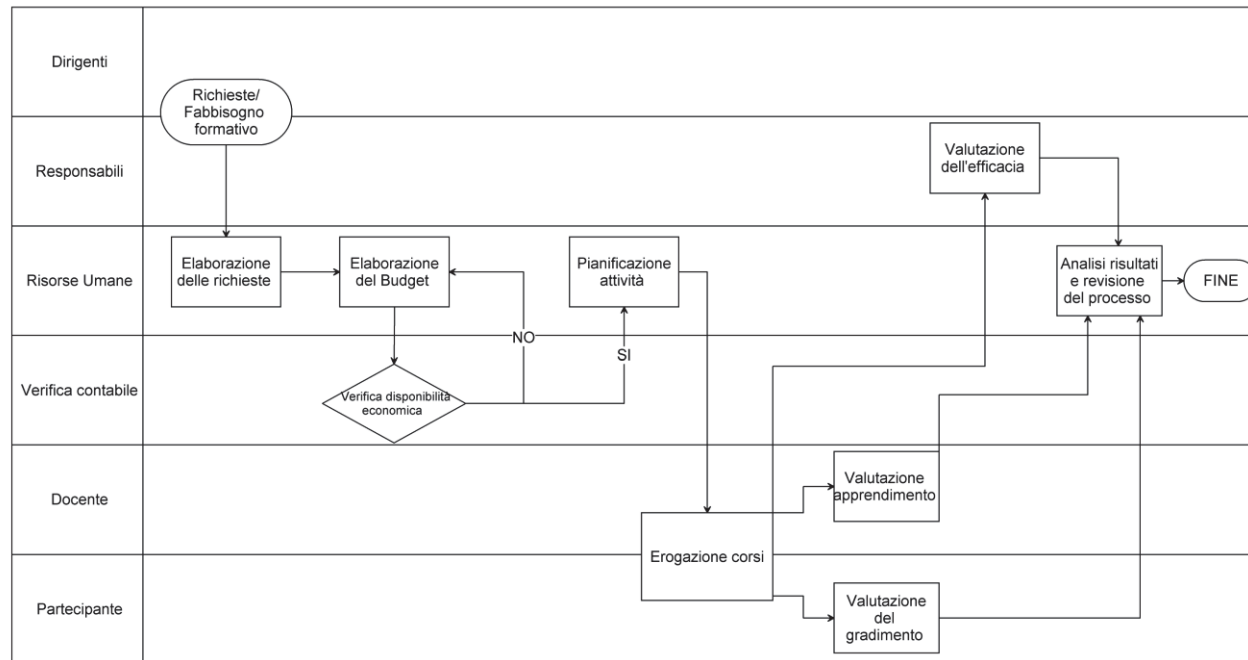
CATEGORIA	A tempo determinato (*)		Formazione lavoro (*)		Contratti di somministrazione (ex Interinale) (*)		LSU/LPU/ASU(*)	
	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne
	FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE							
ISTRUTTORI	2,71	0,42						
OPERATORI ESPERTI								
OPERATORI								
PERSONALE CONTRATTISTA								
<b>TOTALE</b>	2,71	0,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## FORMAZIONE

La formazione consente all'organizzazione di diffondere il piano strategico e di motivare i dipendenti a svolgere nel miglior modo possibile i propri compiti tenendo ben presente gli obiettivi da raggiungere. Il processo formativo può assumere un ruolo fondamentale per:

- far acquisire conoscenze e competenze ai dipendenti;
- colmare eventuali lacune a causa di cambiamenti interni o esterni (es. evoluzione legislativa).



Tenuto conto della situazione emergenziale in corso, nei limiti di spesa previsti dagli stanziamenti di bilancio, è stata garantita la partecipazione del personale a corsi di formazione prevalentemente in sede e on-line al fine di favorire il processo di autoformazione ed aggiornamento costante delle competenze, attraverso il collegamento telematico a siti istituzionali o specialistici, nonché il mantenimento di abbonamenti, disponibili per tutto il personale, a riviste specializzate inerenti i principali aspetti dell'attività dell'Ente.

Va inoltre precisato che il personale viene chiamato a svolgere corsi di formazione nell'ambito delle materie di competenza dei rispettivi uffici a garanzia del corretto utilizzo dei programmi applicativi ed anche del costante aggiornamento normativo.

L'Amministrazione ha inoltre garantito la partecipazione del personale alla formazione obbligatoria prevista da specifiche norme di legge.

Tutti questi strumenti, tra loro integrati, hanno consentito, anche per l'anno 2023, un buon livello di formazione a garanzia della qualità dei servizi ai cittadini.

Sempre nell'ambito della tematica della formazione, va evidenziato che tutti i dipendenti possono accedere a vari abbonamenti finalizzati all'aggiornamento normativo, orientativo e giurisprudenziale, come sotto specificato:

- a) tutti i dipendenti hanno accesso alla banca dati Leggi d'Italia;
- b) a decorrere dal 2017 è stato esteso a tutti i dipendenti l'accesso all'applicativo PAWEB (quotidiano on-line per gli Enti Locali) banca dati in rete usufruibile appunto da tutte le postazioni degli uffici comunali, contenente l'aggiornamento quotidiano alle principali novità normative, giurisprudenziali e di commento;
- c) Servizio Personale News;
- d) Enti Locali PA;
- e) ANUTEL

Nell'anno 2023 il personale, nel suo complesso, ha partecipato a n. 408 giornate di formazione. In generale le richieste di formazione pervenute sono state soddisfatte. La spesa in rapporto alle giornate di formazione fruite è stata molto contenuta in quanto sono stati utilizzati molti corsi di formazione di tipo gratuito.

## PRODOTTI PER AREA DI INTERVENTO (T20 - relazione al Conto Annuale) - ANNO 2023

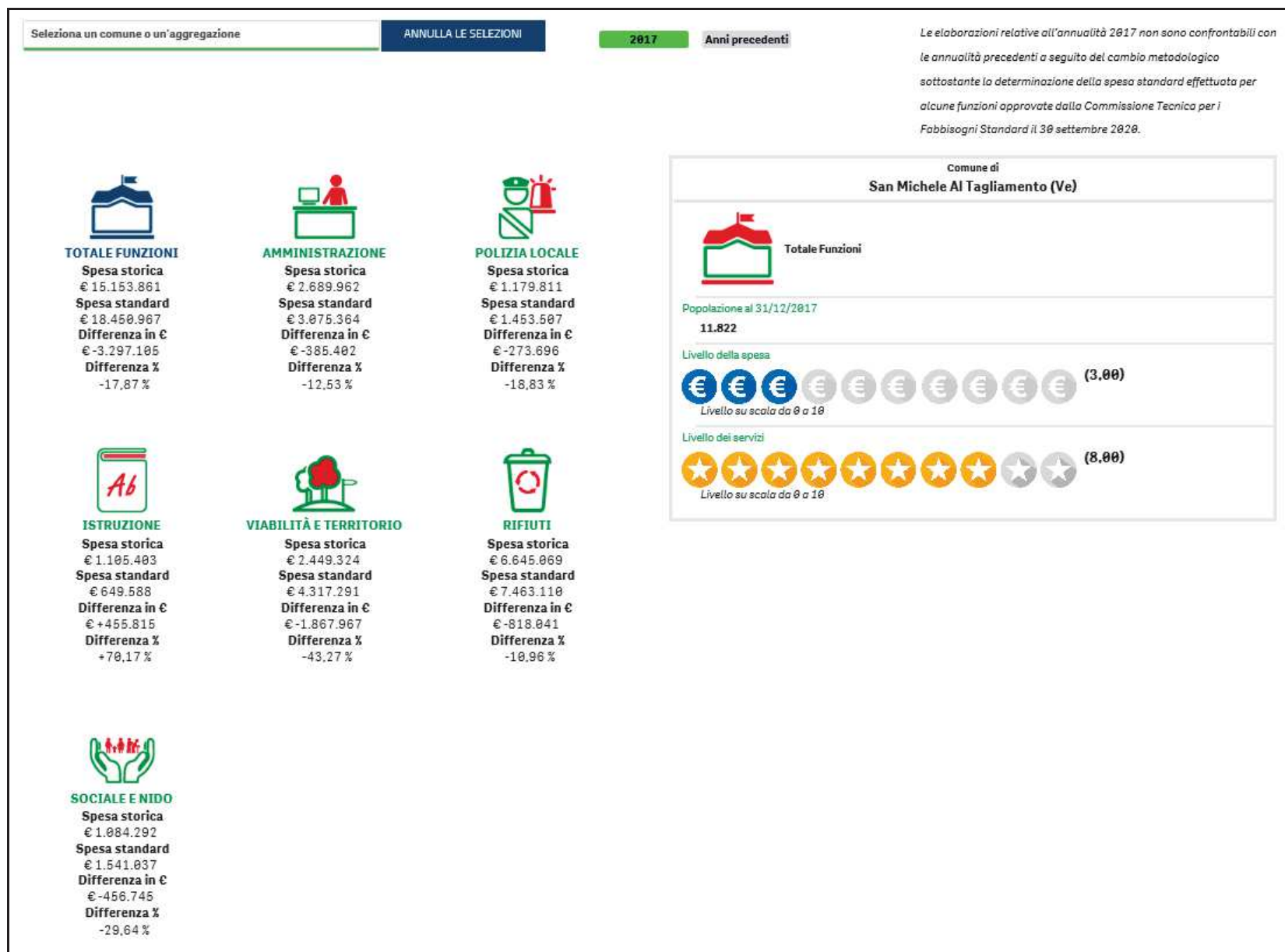
Codice	Area operativa / intervento	Codice	Prodotti/Unità di misura	VALORE
<b>006</b>	<b>ORGANIZZAZIONE GENERALE DELL'AMMINISTRAZIONE, GESTIONE FINANZIARIA, CONTABILE E CONTROLLO</b>			
001	ORGANI ISTITUZIONALI	1	N. delibere, decreti e ordinanze adottati	595
		6	N. consiglieri	17
		1	N. concorsi banditi nell'anno	5
		2	N. persone in graduatorie (ancora valide) non ancora assunte al 31/12	2
		3	N. procedimenti disciplinari attivati nel corso dell'anno	
		4	N. totale di procedimenti disciplinari pendenti al 31/12	
		5	N. procedimenti disciplinari pendenti al 31/12 a seguito di procedimento penale	1
		6	N. sanzioni irrogate per rimproveri verbali o scritti, multe di importo fino a 4 ore di retribuzione	
		8	N. sospensioni dal servizio con privazione della retribuzione fino a 10 giorni	
		7	N. sospensioni dal servizio con privazione della retribuzione da 11 giorni fino ad un massimo di 6 mesi	
		9	N. licenziamenti con preavviso	
		10	N. licenziamenti senza preavviso	
		12	N. visite fiscali richieste	54
		13	N. incontri sindacali (contrattazione, concertazione, informazione)	3
		16	Dotazione organica personale dirigente	5
		17	Dotazione organica personale non dirigente	129
006	SERVIZI LEGALI	2	N. contenziosi avviati nell'anno	15
007	SERVIZI DI SUPPORTO	1	N. atti protocollati in entrata	23.580
		2	N. atti protocollati in uscita	10.457
008	MESSI COMUNALI	1	N. notifiche effettuate	599
<b>009</b>	<b>PIANIFICAZIONE URBANISTICA ED EDILIZIA DI AMBITO COMUNALE NONCHÉ PARTECIPAZIONE ALLA PIANIFICAZIONE TERRITORIALE DI LIVELLO SOVRACOMUNALE</b>			
001	URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	1	N. piani urbanistici approvati nell'anno	
		1	N. alloggi di edilizia popolare assegnati nell'anno	3
		2	N. di unità familiari in attesa di assegnazione di un alloggio	40
		3	N. procedimenti di esproprio avviati nell'anno	1
		4	N. alloggi di edilizia popolare occupati abusivamente	1
004	UFFICIO TECNICO-SUE	4	N. opere pubbliche realizzate con e senza collaudo effettuato al 31/12	11
		5	N. C.I.L.A. - S.C.I.A. ricevute	714
<b>010</b>	<b>ATTIVITÀ, IN AMBITO COMUNALE, DI PIANIFICAZIONE DI PROTEZIONE CIVILE E DI COORDINAMENTO DEI PRIMI SOCCORSI</b>			
001	SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	1	N. interventi per prevenire calamità naturali	
		2	Spesa sostenuta per programmi di prevenzione di calamità naturali	
002	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI	1	N. interventi a seguito di calamità naturali	
		2	Spesa sostenuta per interventi a seguito di calamità naturali	
<b>011</b>	<b>ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI DI RACCOLTA, AVVIO A SMALTIMENTO E RECUPERO DEI RIFIUTI URBANI E RISCOSSIONE DEI RELATIVI TRIBUTI; PROMOZIONE E GESTIONE DELLA TUTELA AMBIENTALE</b>			
003	SERVIZIO IDIRICO INTEGRATO	2	N. di impianti depuratori idrici in funzione al 31/12	2

<b>012</b>	<b>PROGETTAZIONE E GESTIONE DEL SISTEMA LOCALE DEI SERVIZI SOCIALI ED EROGAZIONE DELLE RELATIVE PRESTAZIONI AI CITTADINI</b>			
001	INTERVENTI PER L'INFANZIA, I MINORI E GLI ASILI NIDO	1	N. minori assistiti	47
		2	N. bambini iscritti negli asili nido	
002	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	1	N. adulti in difficoltà assistiti	264
003	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	1	N. anziani assistiti	234
004	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	1	N. disabili assistiti	15
<b>013</b>	<b>EDILIZIA SCOLASTICA PER LA PARTE NON ATTRIBUITA ALLA COMPETENZA DELLE PROVINCE, ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SCOLASTICI</b>			
001	SCUOLA DELL'INFANZIA	1	N. dipendenti comunali presso asili nido	
004	ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE	1	N. dipendenti comunali in servizio presso Istituti di Istruzione superiore	
005	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	2	N. alunni portatori di handicap assistiti	2
<b>014</b>	<b>POLIZIA MUNICIPALE E POLIZIA AMMINISTRATIVA LOCALE</b>			
001	POLIZIA LOCALE	1	N. verbali di contravvenzioni	28.962
		2	N. incidenti rilevati	148
<b>016</b>	<b>GIUSTIZIA</b>			
001	UFFICI GIUDIZIARI, CASE CIRCONDARIALI E ALTRI SERVIZI	1	N. dipendenti del Comune assegnati agli Uffici giudiziari	
<b>017</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</b>			
001	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO E ARTISTICO	1	N. strutture musei, mostre permanenti, gallerie e pinacoteche	1
002	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	2	N. biblioteche, mediateche ed emeroteche	1
<b>019</b>	<b>TURISMO</b>			
001	SERVIZI TURISTICI E MANIFESTAZIONI TURISTICHE	1	N. punti di servizio e di informazione turistica	1

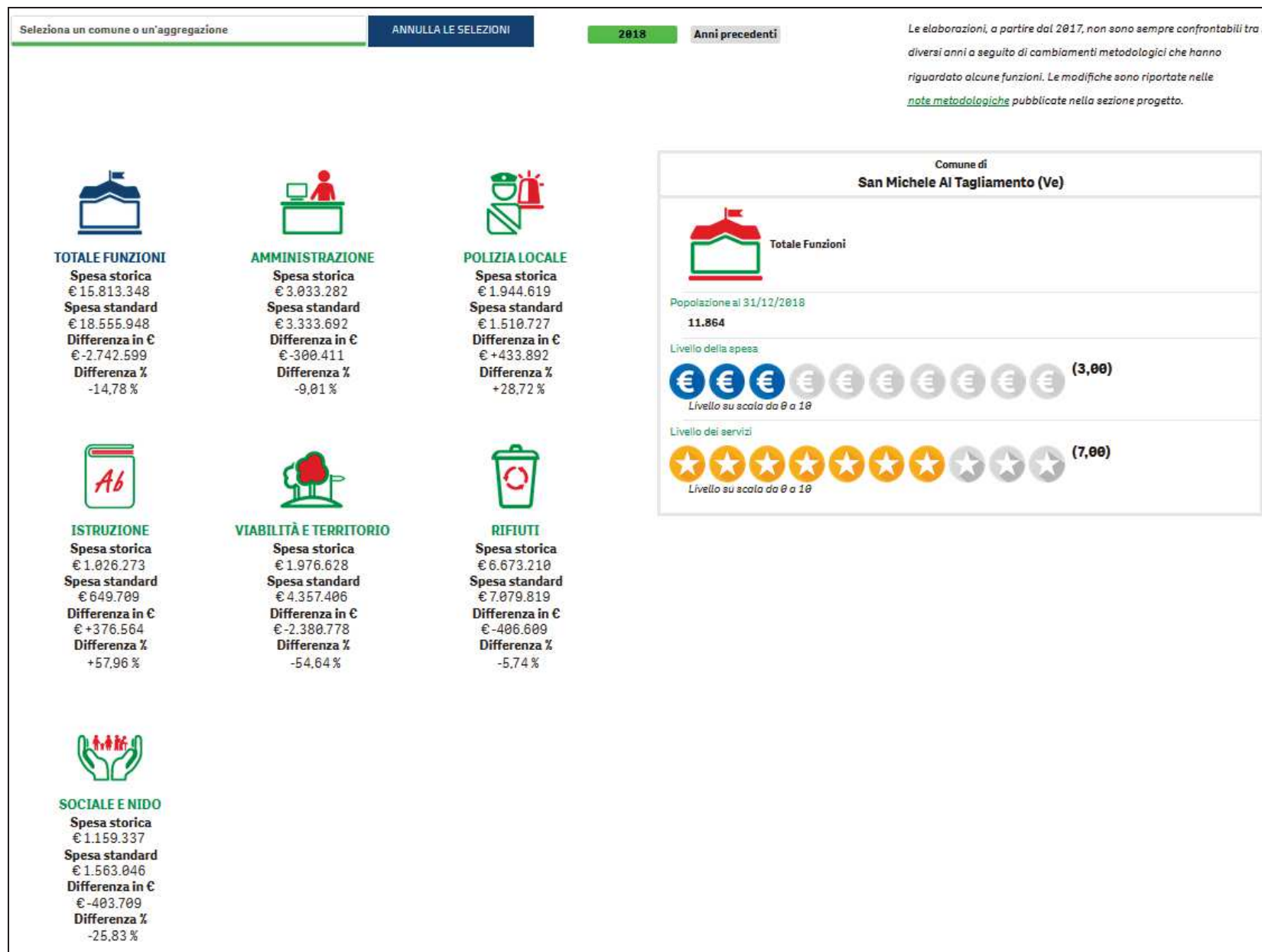
***Gli importi debbono essere comprensivi di IVA, se dovuta, ed espressi in euro***

# DATI FINANZIARI E DI BILANCIO

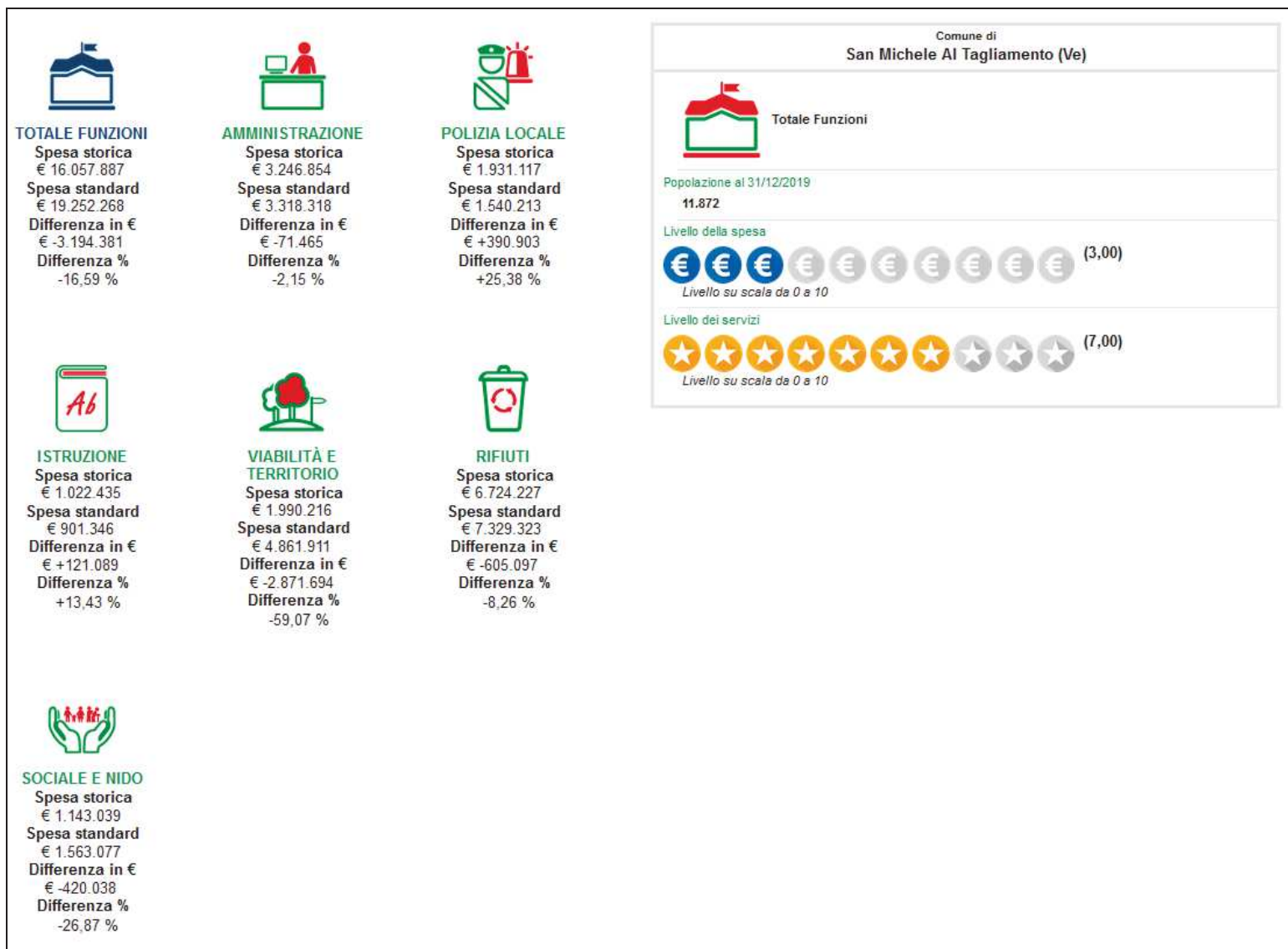
Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2017)



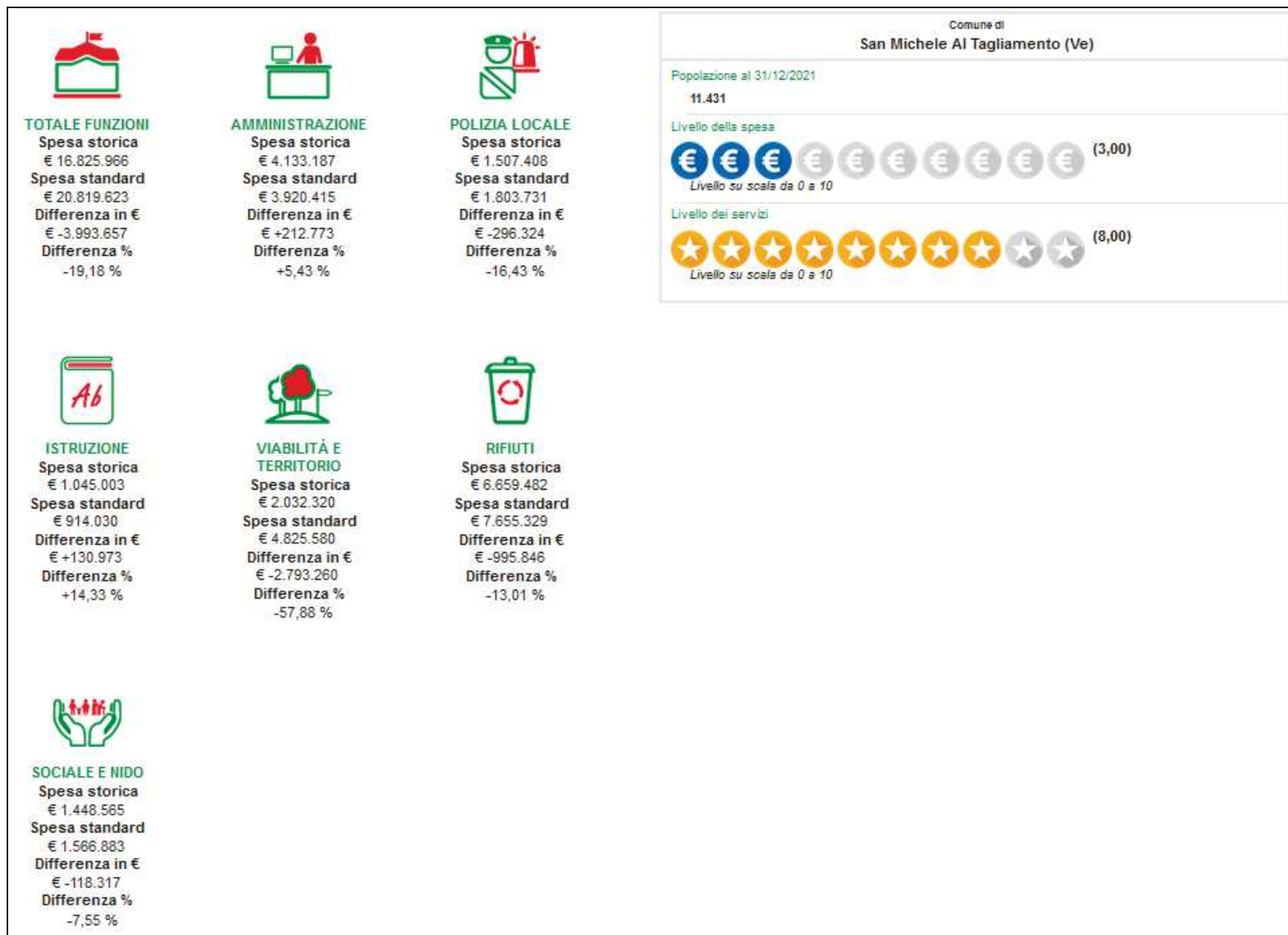
Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2018)



**Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2019)**



**Fabbisogni standard (dati opencivitas anno 2021)**





Riepilogo dati finanziari

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.212.722,39			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	6.074.517,17	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	1.218.521,03		<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti</b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b>	13.471.545,19	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	23.634.938,60	23.854.487,64
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.423.485,69	21.328.243,59			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.305.461,83	945.780,41	<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	542.379,13	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.003.717,84	3.979.393,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.691.916,58	3.504.570,56
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.589.761,30	2.785.835,76			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b>	15.254.672,00	
			- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>	0,00	
<b>Totale entrate finali.....</b>	30.322.426,66	29.039.252,91	<b>Totale spese finali.....</b>	43.123.906,31	27.359.058,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	369.212,79	369.212,79
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.062.140,39	4.165.327,73	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.062.140,39	4.132.494,74
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	34.384.567,05	33.204.580,64	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	47.555.259,49	31.860.765,73
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	55.149.150,44	58.417.303,03	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	47.555.259,49	31.860.765,73
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	7.593.890,95	26.556.537,30
- di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (7) (DANC)	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	55.149.150,44	58.417.303,03	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	55.149.150,44	58.417.303,03

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

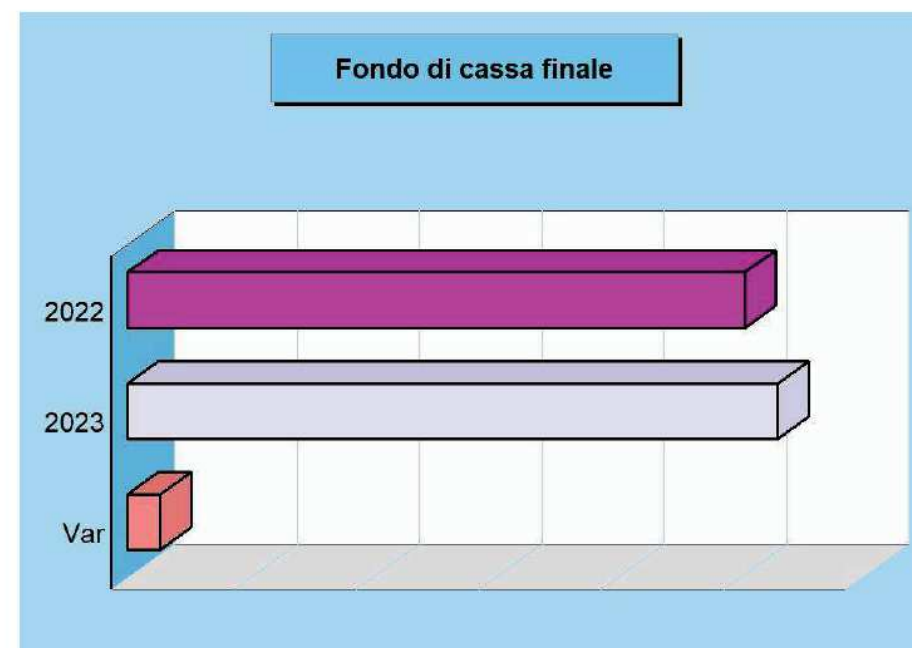
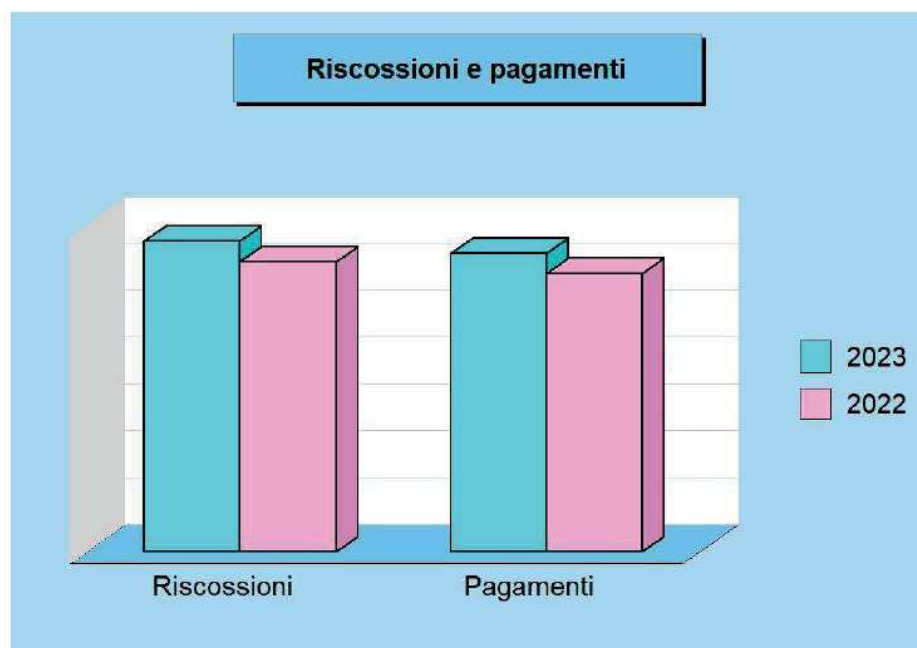
09/04/2024

<p>(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.</p> <p>(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.</p> <p>(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.</p> <p>(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).</p> <p>(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.</p> <p>(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.</p> <p>(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.</p> <p>(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".</p> <p>(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".</p>	<p><b>GESTIONE DEL BILANCIO</b></p> <p>a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) 7.593.890,95</p> <p>b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) 284.600,00</p> <p>c) Risorse vincolate nel bilancio (+) 886.183,67</p> <hr/> <p><b>d) Equilibrio di bilancio (d = a - b - c)</b> 6.423.107,28</p> <p>- di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup> 0,00</p>	
	<p><b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b></p> <p>d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) 6.423.107,28</p> <p>e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) -551.129,44</p> <hr/> <p><b>f) Equilibrio complessivo (f = d - e)</b> 6.974.236,72</p> <p>- di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amministrazione <sup>(7)</sup> 0,00</p> <p>- di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amministrazione 0,00</p>	

## Risultato della gestione di cassa

### Situazione di cassa 2023 e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	23.967.228,66	25.212.722,39	1.245.493,73
Riscossioni	(+)	30.947.972,51	<b>33.204.580,64</b>	2.256.608,13
Pagamenti	(-)	29.702.478,78	<b>31.860.765,73</b>	2.158.286,95
Situazione contabile di cassa		25.212.722,39	26.556.537,30	1.343.814,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		25.212.722,39	<b>26.556.537,30</b>	1.343.814,91



**Entrate** (movimenti di cassa 2023)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	23.359.016,01	21.328.243,59
Trasferimenti	(+)	2.441.524,23	945.780,41
Extratributarie	(+)	4.674.923,96	3.979.393,15
Entrate C/capitale	(+)	5.998.208,22	2.785.835,76
Riduzioni finanziarie	(+)	46.666,67	0,00
Accensione prestiti	(+)	45.142,21	0,00
Anticipazioni	(+)	1.000.000,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	6.925.980,94	4.165.327,73
Parziale		44.491.462,24	33.204.580,64
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Fondo iniz. di cassa	(+)	25.212.722,39	25.212.722,39
Totale		69.704.184,63	<b>58.417.303,03</b>

**Uscite** (movimenti di cassa 2023)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	35.005.907,76	23.854.487,64
Spese C/capitale	(+)	8.974.084,46	3.504.570,56
Incr. att. finanziarie	(+)	27.777,78	0,00
Rimborso prestiti	(+)	369.212,79	369.212,79
Chiusura anticipaz.	(+)	1.000.000,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	7.061.168,69	4.132.494,74
Parziale		52.438.151,48	31.860.765,73
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Totale		52.438.151,48	<b>31.860.765,73</b>

## Risultato della gestione di competenza

<b>Entrate correnti (Accertamenti comp.)</b>		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	22.423.485,69
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	1.305.461,83
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	4.003.717,84
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	46.505,62
Risorse ordinarie		<b>27.686.159,74</b>
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	1.218.521,03
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	1.229.488,33
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	274.377,38
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		<b>2.722.386,74</b>
<b>Totale</b>		<b>30.408.546,48</b>

<b>Uscite correnti (Impegni comp.)</b>		
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	23.634.938,60
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	369.212,79
Impieghi ordinari		<b>24.004.151,39</b>
FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	542.379,13
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		<b>542.379,13</b>
<b>Totale</b>		<b>24.546.530,52</b>

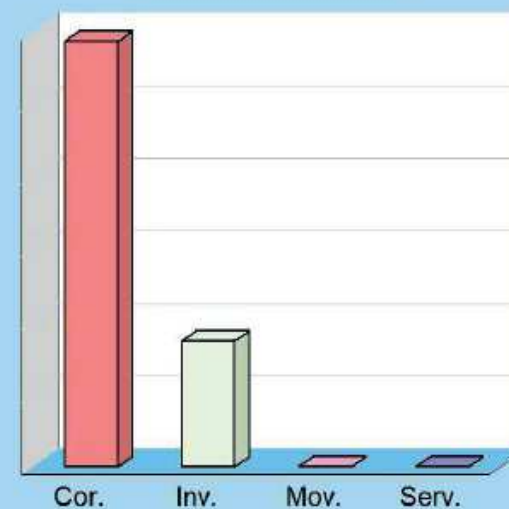
<b>Entrate investimenti (Accertamenti comp.)</b>		
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	2.589.761,30
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	274.377,38
Risorse ordinarie		<b>2.315.383,92</b>
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	13.471.545,19
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	4.845.028,84
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	46.505,62
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit6/E)	(+)	0,00
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		<b>18.363.079,65</b>
<b>Totale</b>		<b>20.678.463,57</b>

<b>Uscite investimenti (Impegni comp.)</b>		
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	3.691.916,58
Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		<b>3.691.916,58</b>
FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	15.254.672,00
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		<b>15.254.672,00</b>
<b>Totale</b>		<b>18.946.588,58</b>

### Risultato della gestione (competenza)

Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente (+)		30.408.546,48	24.546.530,52	5.862.015,96
Investimenti (+)		20.678.463,57	18.946.588,58	1.731.874,99
Movimento fondi (+)		0,00	0,00	0,00
Parziale		51.087.010,05	43.493.119,10	<b>7.593.890,95</b>
Servizi conto terzi (+)		4.062.140,39	4.062.140,39	0,00
Totale		55.149.150,44	47.555.259,49	<b>7.593.890,95</b>

### Risultati comp.



## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione scaturiscono dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	( + )	34.384.567,05
Totale impegni di competenza	( - )	31.758.208,36
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	( + / - )	<b>2.626.358,69</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	( + )	127.474,08
Minori residui attivi riaccertati	( - )	1.207.267,69
Minori residui passivi riaccertati	( + )	650.007,41
Minori residui passivi da esigibilità	( - )	0
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	(+/-)	<b>-429.786,20</b>
<b>Gestione FPV</b>		
Fondo pluriennale in entrata	( + )	14.690.066,22
Fondo pluriennale in uscita	( - )	15.797.051,13
<b>SALDO FPV</b>	( + )	<b>-1.106.984,91</b>
<b>Gestione Avanzo 2022</b>		
Avanzo 2022 applicato ed impegnato nell'esercizio 2023	( + )	5.029.129,42
Avanzo 2022 applicato e non impegnato nell'esercizio 2023	( + )	1.045.387,75
AVANZO ESERCIZIO 2022 NON APPLICATO E NON IMPEGNATO	( + )	7.007.602,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	( + )	<b>14.171.707,73</b>
<b>Altri dati rilevanti</b>		
FPV 31/12/2022		14.690.066,22
SPESE FPV 2023		3.048.634,91
indicatore utilizzo del FPV		0,20753
DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI		22.303,01
DEBITI DA FINANZIAMENTO 31/12/2023		10.974.891,71
DEBITI DA FINANZIAMENTO 31/12/2022		11.344.104,50
DEBITI DA FINANZIAMENTO 31/12/2021		11.697.753,47
DEBITI DA FINANZIAMENTO 31/12/2020		12.036.504,22
INVESTIMENTI FINANZIATI CON AVANZO DI PARTE CORRENTE		46.505,62

VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	1.218.521,03
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
<b>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>	(+)	27.732.665,36
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		27.732.665,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	(-)	23.634.938,60
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		387.113,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	542.379,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>	(-)	369.212,79
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.404.655,87</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.229.488,33
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	274.377,38
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	46.505,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00



VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1 = G + H + I - L + M)</b>		<b>5.862.015,96</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	284.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.038,44
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>5.435.377,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-551.129,44
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>5.986.506,96</b>
<b>P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.845.028,84
<b>Q)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	13.471.545,19
<b>Q1)</b> Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
<b>J2)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
<b>R)</b> Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.589.761,30
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	274.377,38
<b>S1)</b> Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
<b>S2)</b> Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
<b>T)</b> Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	46.505,62
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
<b>U)</b> Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.691.916,58
<b>U1)</b> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.254.672,00
<b>V)</b> Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>Y2)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>E1)</b> Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+</b>		<b>1.731.874,99</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	744.145,23
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	964.009,12
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>23.720,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in capitale</b>		<b>23.720,64</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.593.890,95</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	Pagina 113	284.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		886.183,67

VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023)
<b>W2/Equilibrio di bilancio</b>		<b>6.423.107,28</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-551.129,44
<b>W3/Equilibrio complessivo</b>		<b>6.974.236,72</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.862.015,96</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	842.374,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	100.504,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	284.600,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-551.129,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.038,44
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali</b>		<b>5.043.627,57</b>
<p>(A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.                      (C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.                      (D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.                      (E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.                      (Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.                      (S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.                      (S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.                      (T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.                      (U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.                      (X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.                      (X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.                      (Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.                      (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".                      (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".                      (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.</p>		

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di Euro 14.171.707,73 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

09/04/2024

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTEZIOSO	593.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	4.596.004,12
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	769.670,81
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.958.674,93</b>
<b>Parte vincolata</b>	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	893.177,76
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	253.587,09
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.146.764,85</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>336.341,62</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>6.729.926,33</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup>	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c).

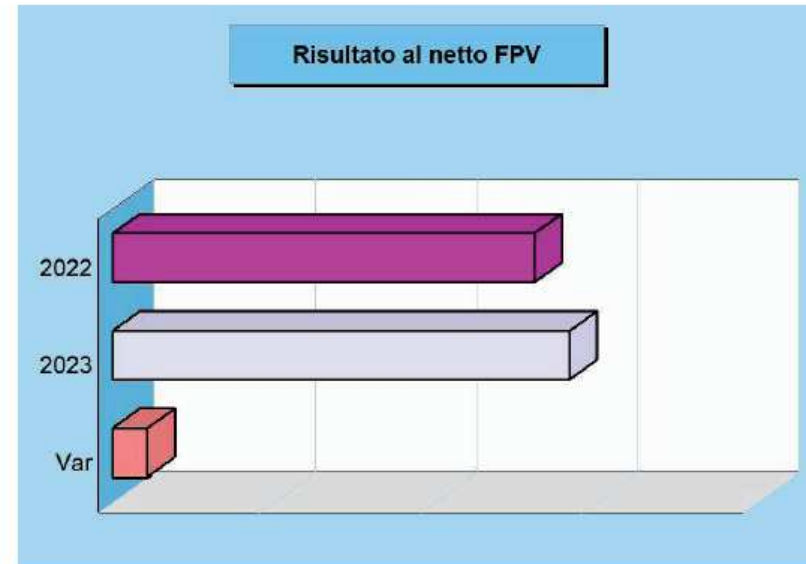
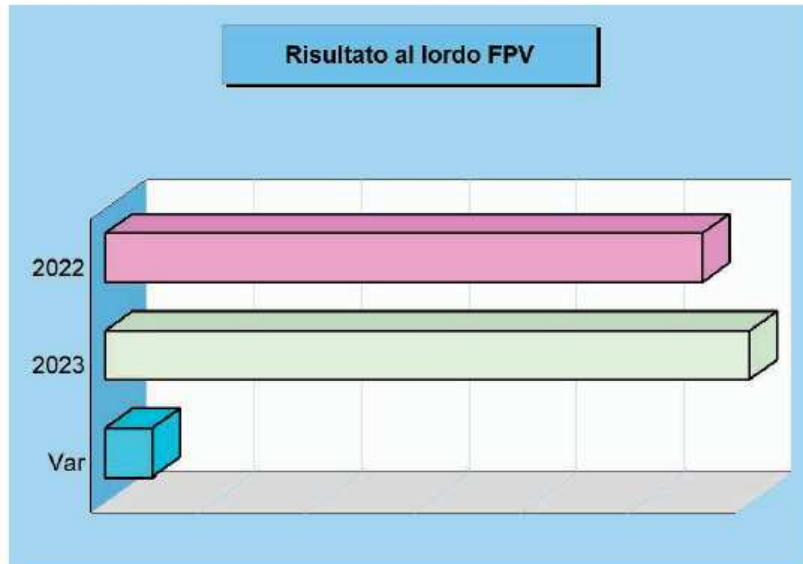
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre □.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

### Risultato di amministrazione

#### Risultato 2023 e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	23.967.228,66	25.212.722,39	1.245.493,73
Riscossioni	(+)	30.947.972,51	33.204.580,64	2.256.608,13
Pagamenti	(-)	29.702.478,78	31.860.765,73	2.158.286,95
	Situazione contabile di cassa	25.212.722,39	26.556.537,30	1.343.814,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	25.212.722,39	26.556.537,30	1.343.814,91
Residui attivi	(+)	10.684.488,76	10.784.681,56	100.192,80
Residui passivi	(-)	8.125.024,78	7.372.460,00	-752.564,78
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	<b>27.772.186,37</b>	<b>29.968.758,86</b>	<b>2.196.572,49</b>
FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U)	(-)	1.218.521,03	542.379,13	-676.141,90
FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	13.471.545,19	15.254.672,00	1.783.126,81
FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/U)	(-)	0,00	0,00	0,00
	Risultato effettivo	<b>13.082.120,15</b>	<b>14.171.707,73</b>	<b>1.089.587,58</b>

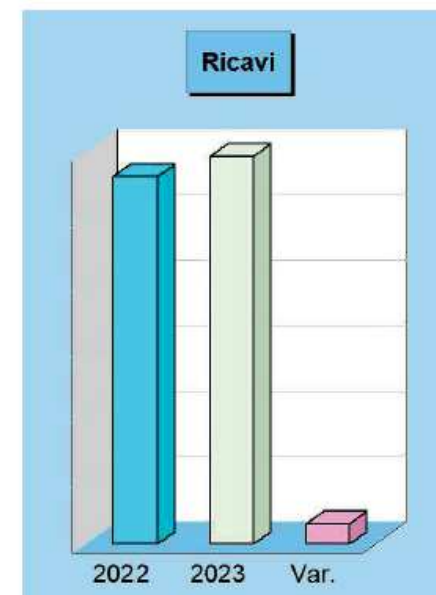


## Conto Economico

Nel conto economico sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

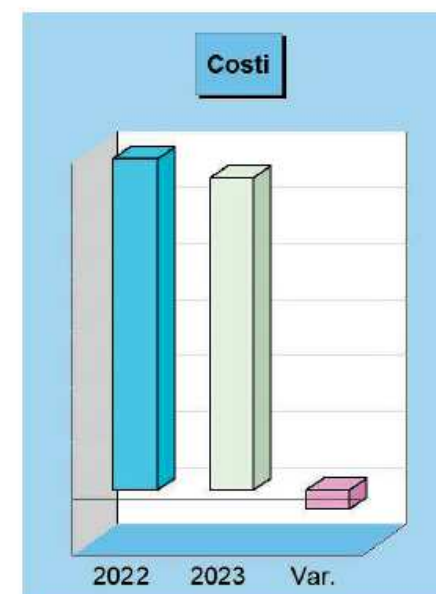
### Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	26.825.362,81	28.099.988,63	1.274.625,82
Gestione caratteristica		26.825.362,81	28.099.988,63	1.274.625,82
Ricavi finanziari	(+)	101,46	1.345,88	1.244,42
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		101,46	1.345,88	1.244,42
Ricavi straordinari	(+)	1.274.121,57	1.526.177,86	252.056,29
Gestione straordinaria		1.274.121,57	1.526.177,86	252.056,29
Ricavi complessivi		<b>28.099.585,84</b>	<b>29.627.512,37</b>	<b>1.527.926,53</b>



### Costi complessivi e tendenza in atto

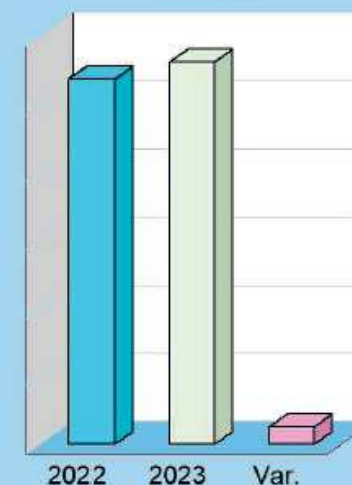
Denominazione		2022	2023	Variazione
Costi caratteristici	(+)	27.087.552,46	26.117.491,46	-970.061,00
Gestione caratteristica		27.087.552,46	26.117.491,46	-970.061,00
Costi finanziari	(+)	500.509,93	484.946,11	-15.563,82
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		500.509,93	484.946,11	-15.563,82
Costi straordinari	(+)	1.928.502,46	1.233.562,29	-694.940,17
Gestione straordinaria		1.928.502,46	1.233.562,29	-694.940,17
Costi complessivi		<b>29.516.564,85</b>	<b>27.835.999,86</b>	<b>-1.680.564,99</b>



### Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da tributi	(+)	21.099.109,41	22.497.503,87	1.398.394,46
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	25.772,31	25.772,31
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.967.753,54	1.377.003,32	-590.750,22
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.253.169,67	2.248.356,09	-4.813,58
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.505.330,19	1.951.353,04	446.022,85
<b>Ricavi gestione caratteristica</b>		<b>26.825.362,81</b>	<b>28.099.988,63</b>	<b>1.274.625,82</b>

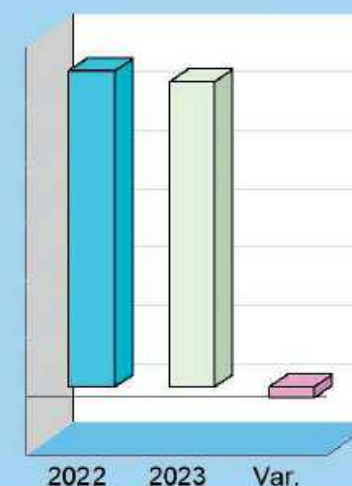
### Ricavi



### Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	337.530,14	390.296,58	52.766,44
Prestazioni di servizi	(+)	15.357.295,56	14.711.898,05	-645.397,51
Utilizzo beni di terzi	(+)	79.809,33	115.559,41	35.750,08
Trasferimenti e contributi	(+)	2.231.861,28	2.547.017,82	315.156,54
Personale	(+)	4.455.573,02	4.552.635,49	97.062,47
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	4.060.000,93	3.367.281,80	-692.719,13
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	223.000,00	0,00	-223.000,00
Altri accantonamenti	(+)	7.166,00	114.600,00	107.434,00
Oneri diversi di gestione	(+)	335.316,20	318.202,31	-17.113,89
<b>Costi gestione caratteristica</b>		<b>27.087.552,46</b>	<b>26.117.491,46</b>	<b>-970.061,00</b>

### Costi



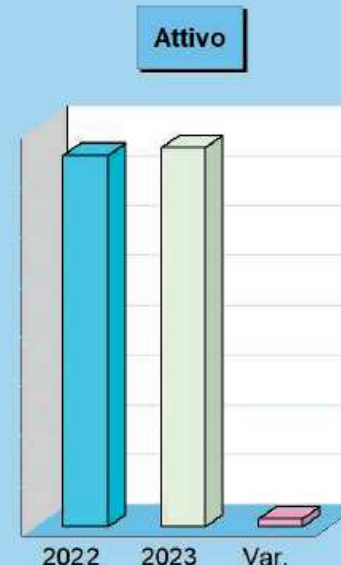




## Stato patrimoniale

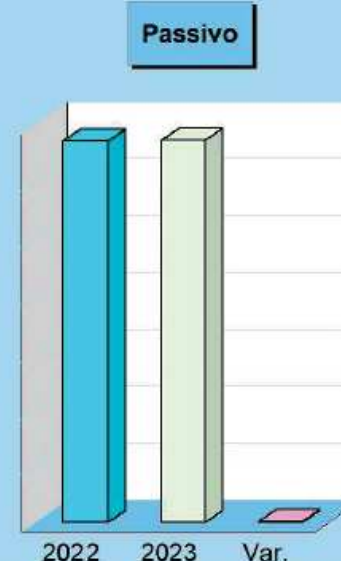
### Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	290.408,56	184.422,57	-105.985,99
Immobilizzazioni materiali (+)	102.254.197,14	102.917.657,67	663.460,53
Immobilizzazioni finanziarie (+)	15.849.975,86	16.206.704,99	356.729,13
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	4.920.598,51	5.790.465,59	869.867,08
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	25.872.203,19	27.119.858,50	1.247.655,31
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	204,00	204,00
<b>Totale</b>	<b>149.187.383,26</b>	<b>152.219.313,32</b>	<b>3.031.930,06</b>



### Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Fondo di dotazione (+)	4.204.883,05	4.377.902,39	173.019,34
Riserve (+)	103.687.507,86	105.011.955,88	1.324.448,02
Risultato economico esercizio (+)	-1.719.010,04	1.491.410,43	3.210.420,47
Risultato economico es. prec. (+)	9.459.617,22	7.740.607,18	-1.719.010,04
Riserve neg. per beni indisponibili (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto</b>	<b>115.632.998,09</b>	<b>118.621.875,88</b>	<b>2.988.877,79</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.098.070,81	1.212.670,81	114.600,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	19.469.129,28	18.347.351,71	-1.121.777,57
Ratei e risconti passivi (+)	12.987.185,08	14.027.414,92	1.040.229,84
<b>Totale</b>	<b>149.187.383,26</b>	<b>152.209.313,32</b>	<b>3.021.930,06</b>



<b>Attivo</b>		
<b>Denominazione</b>		<b>2023</b>
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)		0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)		184.422,57
Immobilizzazioni materiali (+)		102.917.657,67
Immobilizzazioni finanziarie (+)		16.206.704,99
Rimanenze (+)		0,00
Crediti (+)		5.790.465,59
Attività finanziarie non immobilizzate (+)		0,00
Disponibilità liquide (+)		27.119.858,50
Ratei e risconti attivi (+)		204,00
	<b>Totale</b>	<b>152.219.313,32</b>

<b>Passivo + Patrimonio netto</b>		
<b>Denominazione</b>		<b>2023</b>
Fondo di dotazione (+)		4.377.902,39
Riserve (+)		105.011.955,88
Risultato economico dell'esercizio (+)		1.491.410,43
Risultato economico es. precedenti (+)		7.740.607,18
Riserve negative per beni indisponibili (+)		0,00
	<b>Patrimonio netto</b>	<b>118.621.875,88</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)		1.212.670,81
Trattamento di fine rapporto (+)		0,00
Debiti (+)		18.347.351,71
Ratei e risconti passivi (+)		14.027.414,92
	<b>Totale</b>	<b>152.209.313,32</b>

## ***Indicatore di tempestività dei pagamenti e ammontare dei debiti***

Art. 33 Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento dell'amministrazione

L'art. 33 del D. Lgs. 33/2013 modificato dall'art. 29 del D. Lgs 97/2016, dispone quanto segue: "Fermo restando quanto previsto dall'articolo 9-bis, le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti», nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti». Gli indicatori di cui al presente comma sono elaborati e pubblicati, anche attraverso il ricorso a un portale unico, secondo uno schema tipo e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare sentita la Conferenza unificata."

**L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 risulta di giorni: -18,71**

In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:

- 92,11% delle fatture è stato pagato entro la scadenza per un importo complessivo di € 15.211.985,65;
- 7,89% delle fatture è stato pagato oltre la scadenza per un importo complessiva di € 1.302.866,50.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è il seguente: € 1.302.866,50 per un numero totale di 150 (su 491) imprese creditrici.

Le risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (P.C.C./Area RGS) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859, alla data del 26.01.2024 per il Comune di San Michele al Tagliamento sono le seguenti:

- Stock del debito scaduto e non pagato dell'anno 2023 elaborato da P.C.C. in data 26.01.2024:	euro	6.814,65
- Stock del debito scaduto e non pagato dell'anno 2022 elaborato da P.C.C. in data 26.01.2024 (a seguito di allineamento):	euro	42.818,55
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2023 elaborato da P.C.C. in data 26.01.2024:	euro	16.162.496,07
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2023 elaborato da P.C.C. in data 26.01.2024:		- 19 giorni

### **RISULTANZE DA P.C.C./AREA RGS AL 26/01/2024**

#### **SITUAZIONE DEBITI COMMERCIALI AL 31/12/2023 - PROSPETTO VERIFICA PER FGDC**

<b>A) IMPORTO DELLE FATTURE RICEVUTE NEL 2023:</b>	16.162.496,07
<b>B) 5% DELL'IMPORTO DI (A):</b>	808.124,80
<b>C) IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO AL 31/12/2023:</b>	6.814,65
<b>D) PERCENTUALE EFFETTIVA (C/A):</b>	<b>0,04%</b>

## APPLICAZIONE SISTEMA DI MISURAZIONE DELLA PERFORMANCE - QUADRO GENERALE

Il vigente sistema di valutazione della performance è stato adottato nell'anno 2001. Nel corso del 2012 sono state apportate alcune modifiche al Regolamento Comunale di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi al fine di rendere la valutazione del personale coerente con gli obiettivi dell'Amministrazione e in linea con i cambiamenti nella Pubblica Amministrazione e le novità legislative, intervenuti negli ultimi anni.

### *La performance*<sup>3</sup>

Il concetto di *performance* in sé è:

- complesso e al tempo stesso ambiguo, poiché si presta a molteplici utilizzi, dalle analisi di tipo meramente economico-finanziario a quelle riguardanti l'organizzazione o la qualità dei servizi;
- rischia di risultare opinabile finché “*non spiega a chi l'organizzazione destina la sua performance*” (Otley, 1999);
- è sempre più volto ad un'analisi generale della gestione e si sostanzia nella misurazione dell'andamento delle attività e nella verifica dei risultati di una determinata organizzazione;
- abbraccia le varie fasi del processo produttivo, inteso come sommatoria di attività, sino a definirne prima l'*output*<sup>4</sup> e poi l'*outcome*<sup>5</sup>.

Nella visione attuale la *performance* è:

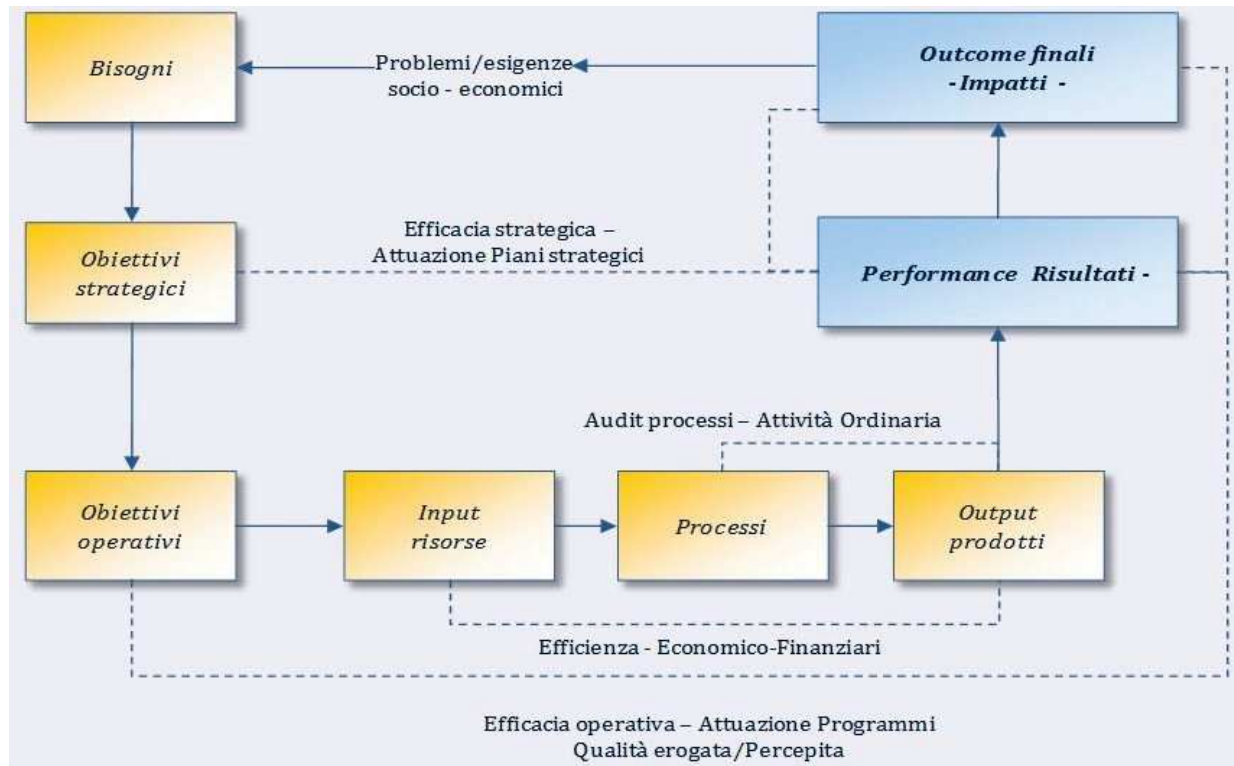
- concetto più utilizzato di quello di economicità;
- forza coagulante capace di recuperare tutte le componenti dell'economicità, suddividendole per aree, finanziaria (rapporto fonti/fabbisogni) ed economica (proventi/ricavi/costi), disegnando il funzionamento, dall'approvvigionamento all'erogazione del servizio e proponendo degli indicatori, in parti riferiti alla gestione finanziaria, e dunque legati all'acquisizione e alla destinazione delle risorse finanziarie, in parte riferiti all'efficienza (input/output) ed in parte, ancora, all'efficacia (output/outcome);
- include la trasparenza e l'anticorruzione come elementi necessari (v. infra);
- il monitoraggio e la valutazione della performance nella PA passano sia attraverso il contemperamento degli interessi tipicamente economico-finanziari, sia mediante l'enfasi posta sulla rilevanza che lo sviluppo della *governance* riveste.

---

<sup>3</sup> Nella definizione data dalla Civic (ora Anac) contenuta nella Delibera n. 89/2010: “*E' il contributo (risultato e modalità di raggiungimento del risultato) che un soggetto (organizzazione, unità organizzativa, team, singolo individuo) apporta attraverso la propria azione al raggiungimento delle finalità e degli obiettivi e, in ultima istanza, alla soddisfazione dei bisogni per i quali l'organizzazione è stata costituita; pertanto il suo significato si lega strettamente all'esecuzione di un'azione, ai risultati della stessa e alle modalità di rappresentazione. Come tale, pertanto, si presta ad essere misurata e gestita.*” ([https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89\\_2010.pdf](https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89_2010.pdf) pag. 32).

<sup>4</sup> Nella definizione data dalla Civic (ora Anac) contenuta nella Delibera n. 89/2010: “*Si tratta del risultato che si ottiene immediatamente al termine di una attività o di un processo. Ogni attività può essere descritta in sistema con input consumati ed output ottenuti secondo la catena logica: input → attività → output. Quando l'output si lega all'input in termini finanziari, si esprime il concetto di economicità. Quando tale relazione non è espressa in termini finanziari, ma fisico-tecnici, si esprime il concetto di efficienza*” ([https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89\\_2010.pdf](https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89_2010.pdf) pag. 31-32).

<sup>5</sup> Nella definizione data dalla Civic (ora Anac) contenuta nella Delibera n. 89/2010: “*Impatto, risultato ultimo di un'azione. Nella misurazione della performance ci si riferisce agli outcome per indicare la conseguenza di un'attività o processo dal punto di vista dell'utente del servizio e, più in generale, degli stakeholder. Esempi di outcome sono: il miglioramento della qualità della vita, della salute dei cittadini, ecc.. Un outcome può riferirsi al risultato immediato di un servizio o di un intervento (ad es. riduzione della percentuale di fumatori), oppure allo stato finale raggiunto (ad es. la riduzione dell'incidenza dei tumori ai polmoni) [cfr. www.idea.gov.uk]. Il rapporto tra l'utilizzo di un input e l'ottenimento di un outcome può essere rappresentato in termini di efficacia*” ([https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89\\_2010.pdf](https://performance.gov.it/system/files/Delibera-n-89_2010.pdf) pag. 31).



La legge n. 124/2015<sup>6</sup> recante “Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche” all’art. 7, comma 1, lett. d) ha posto il seguente obiettivo di revisione:

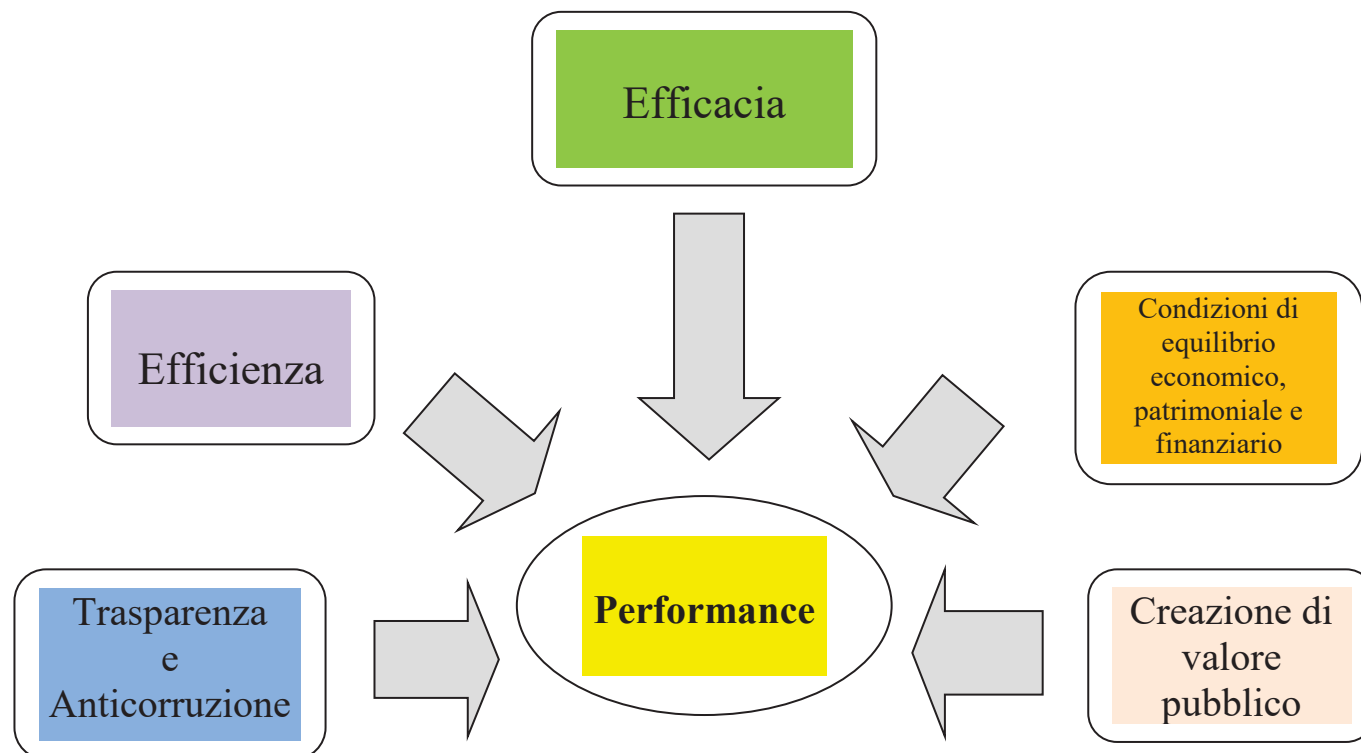
- *precisazione dei contenuti e del procedimento di adozione del Piano nazionale anticorruzione, dei piani di prevenzione della corruzione e della relazione annuale del responsabile della prevenzione della corruzione, anche attraverso la modifica della relativa disciplina legislativa, anche ai fini della maggiore efficacia dei controlli in fase di attuazione, della differenziazione per settori e dimensioni, del coordinamento con gli strumenti di misurazione e valutazione delle performance nonché dell’individuazione dei principali rischi e dei relativi rimedi; conseguente ridefinizione dei ruoli, dei poteri e delle responsabilità dei soggetti interni che intervengono nei relativi processi.*

Ciò evidenzia le correlazioni di tutto il sistema di misurazione e valutazione della performance.

<sup>6</sup> Con la sentenza n. 251 del 2016 la Corte costituzionale ha dichiarato l’illegittimità costituzionale di alcune disposizioni di delega al Governo contenute nella Legge n. 124/2015, con riguardo alla disciplina del pubblico impiego, delle società partecipate, dei servizi pubblici locali e della dirigenza, nella parte in cui, pur incidendo su materie di competenza sia statale sia regionale, prevedono che i decreti attuativi siano adottati sulla base di una forma di raccordo con le Regioni, che non è quella dell’intesa, bensì quella del semplice parere. Ulteriori informazioni sono disponibili sul sito della Camera dei Deputati al link seguente:

[http://www.camera.it/leg17/522?tema=delega\\_per\\_la\\_riforma\\_della\\_p\\_a\\_a\\_c\\_3098](http://www.camera.it/leg17/522?tema=delega_per_la_riforma_della_p_a_a_c_3098)

La *performance* può essere sintetizzata nello schema che segue:



## ***La misurazione della performance***

Un sistema di misurazione della performance che si possa considerare efficace deve essere capace di mantenere un costante allineamento tra:

- ✓ la visione,
- ✓ la missione,
- ✓ la strategia,
- ✓ gli obiettivi,
- ✓ i programmi d'azione,
- ✓ i parametri di misurazione dei risultati
- ✓ e la qualità del servizio.

Il **mancato allineamento** fra queste variabili rappresenta il motivo fondamentale per il quale possono individuarsi livelli di performance insoddisfacenti.

Il **sistema di valutazione** è uno strumento fondamentale per gestire le persone in modo imparziale, trasparente e dettagliato:

- a) aiuta a evitare possibili distorsioni;
- b) mira a esprimere il **rendimento** in termini di risultati e comportamenti, nonché le caratteristiche professionali di ogni persona;
- c) promuove comportamenti condivisi e orientati agli obiettivi strategici dell'Amministrazione **motivando le persone**;
- d) migliora le prestazioni nell'ottica del raggiungimento dei medesimi obiettivi.

Si struttura come un **processo articolato** che valorizza al meglio le persone, facendo emergere **punti di forza e aree di miglioramento** consistenti in esigenze e fabbisogni formativi; mette in evidenza **potenziale e competenze**, assumendo così una notevole rilevanza strategica in quanto getta le basi per lo sviluppo e la crescita professionale delle persone e dell'organizzazione.

Con il decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 74, di modifica del d.lgs. 150/2009, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 130 del 07.06.2017 ed in vigore dal 22 giugno, il legislatore si è posto nuovamente l'ambizioso obiettivo di migliorare la produttività dei lavoratori pubblici introducendo alcuni correttivi alla precedente riforma c.d. Brunetta, che, sovraccarica di aspettative, ha conseguito effetti contenuti e limitati successivamente da interpretazioni e sospensione di alcune regole.

Uno degli strumenti che il legislatore ritiene possa costituire il perno del cambiamento è l'Organismo Indipendente di Valutazione, (OIV), che rispetto alla disciplina preesistente, vede obbligatoriamente ampliata la propria sfera di attribuzioni, autonomia e responsabilità, soprattutto nella materia del monitoraggio dell'andamento della performance.

Già il Consiglio di Stato nel proprio parere allo schema di decreto legislativo in analisi (n. 917 del 21 aprile 2017) aveva evidenziato luci ed ombre del testo normativo ed auspicava che alcune oggettive difficoltà degli Organismi di valutazione nello svolgere l'incarico assegnato, trovassero soluzione nella norma. Agli OIV, in sostanza, dovevano essere riconosciuti un ruolo e un potere maggiormente rafforzati rispetto al passato.

### ***Il contenuto del Piano della performance approvato nel 2023***

L'Amministrazione ha dato attuazione agli obiettivi strategici contenuti nel DUP attraverso:

- il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.), approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 in data 17.01.2023
- il Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2023-2025, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 151/29.05.2023.

Con le succitate deliberazioni sono stati individuati gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali.

In corso d'anno il PEG del Comune di San Michele al Tagliamento è stato successivamente costantemente aggiornato in coerenza con le diverse variazioni apportate al bilancio di previsione.

Per ogni obiettivo è stato definito: il risultato da raggiungere e almeno un indicatore per misurarne la realizzazione.

Il ciclo di valutazione della performance si riverbera quindi, oltre che sul sistema di valutazione della dirigenza, anche sul sistema di valutazione di tutto il personale del comparto, attraverso la fissazione, il perseguimento e la verifica del raggiungimento di obiettivi di performance organizzativa e performance individuale.



## CRITICITA' E OPPORTUNITA'

L'anno 2023 è stato caratterizzato dalla fine dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha comunque sensibilmente influenzato le attività dell'Ente. In ogni caso, nonostante il permanere di una rilevante criticità dovuta alla carenza di personale in rapporto alle dimensioni e al volume delle attività dell'Ente, con le conseguenti problematiche di gestione, sia dal punto di vista qualitativo che quantitativo, gli obiettivi assegnati sono stati sostanzialmente raggiunti in coerenza con quanto preventivato in sede di programmazione ed a seguito dei successivi aggiornamenti.

Si rileva la necessità:

- di anticipare la predisposizione degli strumenti di programmazione ed in particolare del DUP;
- di adottare alcune modifiche al sistema di valutazione della performance al fine di renderlo maggiormente efficace, anche mediante l'adozione di sistema informatizzato per il controllo di gestione e per la gestione del ciclo della performance;
- di adottare un sistema informativo maggiormente integrato che consenta di automatizzare numerosi processi attualmente gestiti manualmente da diversi uffici.

## RISULTATI

Anche nel **2023** il Comune ha affrontato l'esercizio con il massimo impegno, nella convinzione che un sempre più accurato sistema di misurazione della performance, che valorizzi le eccellenze e il merito e alimenti la cultura della trasparenza e dell'integrità, non possa che rafforzare la capacità dell'Ente di adempiere alla sua missione istituzionale.

L'Amministrazione, in coerenza con gli strumenti di programmazione dell'Ente (DUP e Bilancio), attraverso il PEG e il PIAO, ha individuato gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie **finalità istituzionali**.

Sono conservate agli atti d'ufficio le schede con i risultati a consuntivo relativi all'attività e agli obiettivi di ciascun settore. Le schede evidenziano le informazioni rilevanti per la performance, quali il grado di raggiungimento, gli scostamenti e le relative cause.

La **valutazione della performance** è stata effettuata sulla totalità del personale dipendente secondo le disposizioni e le metodologie vigenti che prendono in considerazione i comportamenti organizzativi espressi durante il periodo considerato ed i risultati raggiunti negli obiettivi assegnati alla struttura di appartenenza o a singoli individui, com'è nel caso dei Dirigenti Responsabili di Settore.

Il presente documento è soggetto a validazione da parte dell'Organismo di Valutazione e ciò consentirà di procedere all'erogazione dei premi di risultato collegati alla valutazione individuale di tutto il personale dipendente.

## **PARI OPPORTUNITA'**

Nell'ambito del citato obiettivo previsto dalla normativa vigente gli uffici dell'Amministrazione hanno operato per la corretta applicazione della normativa di riferimento.

Il C.U.G. dell'Ente (Comitato unico di garanzia per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni) è stato istituito con Determinazione n. 1081 del 29/12/2016 e risulta ora composto da n. 6 membri effettivi, n. 4 membri supplenti e n. 4 membri designati dalle OO.SS. territoriali.

Con determinazione n. 1064/31.12.2020 è stato pubblicato l'avviso di interpello per la nomina dei componenti 2021-2024. I componenti per il quadriennio 2021-2024 sono stati nominati con Determinazione n. 169/01.03.2021.

L'Amministrazione Comunale ha adottato le seguenti deliberazioni in materia di "*Piano triennale delle azioni positive*"

- Giunta Comunale n. 19/02.02.2012 il "*periodo 2012-2014*".
- Giunta Comunale n. 320/29.12.2016 il "*periodo 2017-2019*".
- Giunta Comunale n. 35/16.02.2018 il "*periodo 2018-2020*".
- Giunta Comunale n. 43/11.03.2021 il "*periodo 2021-2023*".
- Giunta Comunale n. 151/31.05.2023 il "*periodo 2023-2025*" con specifica sezione contenuta nel PIAO

Sono in corso di completamento gli obiettivi previsti per i quali sarà redatta una relazione a consuntivo da presentare alla Consiglieria di Parità.

Non risultano presenti presso l'Ente problematiche connesse al genere ed in ogni caso le indicazioni previste dal predetto piano sono state assicurate.

## **IL PROCESSO DI REDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA PERFORMANCE**

Per la redazione della presente Relazione sono stati coinvolti i Dirigenti Responsabili, il Segretario e l'Assessore al Bilancio e Personale. In particolare il processo si è svolto partendo dal PEG 2023 e dal PIAO 2023-2025. Il collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse rappresenta un rafforzamento di quanto previsto in sede di approvazione del DUP 2023-2025 e del bilancio di previsione.

La performance, che l'amministrazione misura e rendiconta attraverso la presente Relazione, fermi restando i principi di separazione tra politica ed amministrazione, è il risultato di un processo decisionale condiviso tra vertice politico e vertice amministrativo.

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PLOZZER TAMARA

DATA FIRMA: 01/08/2024 12:21:00

IMPRONTA: 37323066333562306464653265393732323266623962633339383163336434376563643236306265

NOME: MAURUTTO FLAVIO

DATA FIRMA: 02/08/2024 12:11:04

IMPRONTA: 39626535626330366634323436316666396664303433346336393839323938366565643730663837