

# CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

Provincia di Venezia

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno  
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*PIERSANDRO PERARO*

*STEFANO TRENTIN*

*CORRADO MANCINI*

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	26
4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>36</b>
<b>11.CONCLUSIONI</b>	<b>36</b>

# CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

## Organo di revisione

Verbale n. 60 del 29/03/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato a partire dal 28/03/2024 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

concludendo i lavori in data odierna, e conseguentemente il Collegio

**approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Città Metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, li 29 marzo 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*PIERSANDRO PERARO*

*STEFANO TRENTIN*

*CORRADO MANCINI*

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori **Piersandro Peraro, Stefano Trentin e Corrado Mancini nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 6 dell'11/03/2022;

\* ricevuta la documentazione in data 20/03/2024 e la bozza di decreto consiliare e la bozza di rendiconto 2023 in attesa di approvazione da parte del Sindaco Metropolitan;

\* ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del Sindaco Metropolitan del n.17/2024 del 29/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

\* visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

\* visto il d.lgs. 118/2011;

\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

\* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n.18 del 24 settembre 2019;

### TENUTO CONTO CHE

\* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

\* il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

\* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dal Sindaco metropolitano e dal Consiglio metropolitano, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 105
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 89

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 835.895 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- *l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;*

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha** disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette

allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 113.134.073,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				124.356.824,82
RISCOSSIONI	(+)	18.747.756,41	163.321.263,13	182.069.019,54
PAGAMENTI	(-)	29.247.852,89	145.160.897,33	174.408.750,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.017.094,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.017.094,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.676.248,48	33.422.985,13	53.099.233,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.172.798,08	35.497.403,20	41.670.201,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.824.173,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.487.879,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>113.134.073,15</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 76.571.313,89	€ 94.458.296,59	€ 113.134.073,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.203.800,41	€ 9.263.718,66	€ 22.683.279,36
Parte vincolata (C)	€ 8.961.357,31	€ 13.807.918,54	€ 19.920.307,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 903.068,08	€ 300,44	€ 295.106,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 61.503.088,09	€ 71.386.358,95	€ 70.235.379,87

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno



finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	4.732.000,00	4.732.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-									
Utilizzo parte vincolata	5.658.258,06					73.284,43	4.884.973,63		700.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	-								-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>10.390.258,06</b>	<b>4.732.000,00</b>				<b>73.284,43</b>	<b>4.884.973,63</b>		<b>700.000,00</b>	<b>-</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	16.085.947,73 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)</b>	30.846.723,50 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)</b>	30.312.053,32 €
<b>SALDO FPV</b>	534.670,18 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.234.832,98 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.289.945,67 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	2.055.112,69 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	16.085.947,73 €
<b>SALDO FPV</b>	534.670,18 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	2.055.112,69 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.390.258,06 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	84.068.084,49 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>113.134.073,15 €</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>15.972.412,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.903.007,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.469.413,07
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.599.991,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.516.553,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>83.438,89</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>11.038.463,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.731.836,66
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.306.626,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.306.626,65</b>

SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>27.010.875,97</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.903.007,68
Risorse vincolate nel bilancio		11.201.249,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.906.618,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.516.553,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.390.065,54</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **27.010.875,97**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **10.906.618,56**
- W3 (equilibrio complessivo): € **2.390.065,54**

## **2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 1.933.440,07	€ 1.824.173,36
FPV di parte capitale	€ 28.913.283,43	€ 28.487.879,96
FPV per partite finanziarie	€ -0,00	€ -0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.393.947,54	€ 1.933.440,07	€ 1.824.173,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.190.065,85	€ 473.646,94	€ 739.142,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 841.000,00	€ 856.904,43	€ 863.182,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 779.956,40	€ 52.396,21	€ 82.365,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 162.845,01	€ 512.359,08	€ 113.096,10
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 420.080,28	€ 38.133,41	€ 26.386,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	832.000,00
Trasferimenti correnti	6.258,60
Incarichi a legali	42.709,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	852.238,35
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	90.966,94
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.824.173,36</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 24.483.972,84	€ 28.913.283,43	€ 28.487.879,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.940.130,79	€ 15.918.834,62	€ 5.871.215,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.543.842,05	€ 12.994.448,81	€ 13.493.408,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 9.123.256,26

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Decreto n. 10 del 12/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.57 del 06/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Decreto n. 10 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.658.837,87	€ 18.747.756,41	€ 19.676.248,48	-€ 1.234.832,98
Residui passivi	€ 38.710.596,64	€ 29.247.852,89	€ 6.172.798,08	-€ 3.289.945,67

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 236.536,48	€ 2.951.275,98
Gestione corrente vincolata	€ 555.006,23	€ 2.453.484,71
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.256.979,99	€ 1.364.471,65
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 120.348,99
Gestione servizi c/terzi	€ 7.977.874,47	€ 7.989.338,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 10.026.397,17</b>	<b>€ 14.878.920,24</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	-	-	-	1.430.995,92	1.217,03	2.137.499,53	3.569.712,48
<b>Titolo II</b>	222.523,03	-	41.814,52	26.576,75	2.814.863,66	7.252.638,14	10.358.416,10
<b>Titolo III</b>	111.175,65	67.575,44	586.611,42	521.573,89	643.640,58	5.061.656,07	6.992.233,05
<b>Titolo IV</b>	-	4.170.592,61	2.940.616,76	2.365.790,57	3.519.112,62	18.830.249,56	31.826.362,12
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	7.051,95	-	127.855,99	3.839,82	72.820,27	140.941,83	352.509,86
<b>Totali</b>	340.750,63	4.238.168,05	3.696.898,69	4.348.776,95	7.051.654,16	33.422.985,13	53.099.233,61

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	99.753,12	40.826,22	118.030,72	1.677.706,60	3.278.256,30	19.490.264,27	24.704.837,23
<b>Titolo II</b>	6.344,00	64.143,85	106.557,44	197.319,62	569.273,37	15.924.408,10	16.868.046,38
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	1.133,29	116,67	4.004,88	612	8.720,00	82.730,83	97.317,67
<b>Totali</b>	107.230,41	105.086,74	228.593,04	1.875.638,22	3.856.249,67	35.497.403,20	41.670.201,28

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue: l'ente dovrà migliorare la propria capacità di riscossione delle entrate verificando puntualmente e sollecitando il versamento dei contributi di cui al Titolo 2 e 4 dell'entrata.

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 132.017.094,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 151.638,31
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 131.865.455,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 132.017.094,14

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 126.084.844,52	€ 124.356.824,82	€ 132.017.094,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 9.001.286,50	€ 13.732.063,26	€ 23.375.223,64

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

#### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:



- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20,63 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 52.663,94 (4 imprese creditrici).

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

L'ente non ha provveduto con l'integrazione dei rispettivi contratti individuali.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella

quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **6.500.336,16**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 131.962,99 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 131.962,99, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e/o nei precedenti due esercizi:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
San Servolo Srl	100%	731.408,00	0,00 euro	<p>Nel 2022 la società ha chiuso l'esercizio con un utile di +41.719,00 così riprendendosi dalla fase di crisi derivante dalla pandemia</p> <p>Le perdite dei precedenti esercizi sono dipese esclusivamente dai provvedimenti imposti per combattere il Covid-19</p>	Per il 2023, la società prevede un utile ante imposte compreso i 60.000,00 e gli 70.000,00 euro	<p>31/12/2022 +41.719,00</p> <p>31/12/2021 (-185.889,00)</p> <p>31/12/2020 (-760.694,00)</p>

VEGA Scrl	4,40%	-4.192.512,00	0,00 euro	Perdita al 31/12/2022: -4.890.360,00 Società in concordato preventivo, prossima alla messa in liquidazione	Nessuna società per cui è già stata deliberata la dismissione	31/12/2022 (-4.890.360,00) 31/12/2021 (-325.848,00) 31/12/2020 (-86.061,00)
-----------	-------	---------------	-----------	---	---	---

Va sottolineato che, negli esercizi 2021 e 2022, San Servolo Srl ha dato copertura alle perdite di cui sopra mediante l'utilizzo delle proprie riserve disponibili, senza comportare la necessità, per la Città metropolitana, dell'accantonamento di cui all'art. 21 del d.lgs. n. 175/2016.

Per VEGA Scrl, società già dismessa ex L. n. 147/2013, perdura invece lo stato di concordato preventivo e la società risulta prossima alla messa in liquidazione. Anche per Interporto di Venezia Spa, parimenti già dismessa ex L. n. 147/2013, e che non approva il bilancio da diversi anni, la liquidazione è tuttora in corso.

In tale situazione, l'Ente non ha ritenuto di accantonare alcuna somma nel bilancio preventivo 2023; di contro, nell'avanzo di amministrazione, è mantenuto un fondo perdite pari ad 724.000,00 euro per la copertura degli oneri derivanti dal piano di liquidazione delle sopra citate società, in concordato o liquidazione, alle quali la Città metropolitana partecipa con una quota irrisoria.

La copertura delle spese di liquidazione dell'APT (azienda speciale/consorzio) è invece garantita da apposito stanziamento di spesa, previsto nel bilancio 2024, pari ad euro 55 mila.

Sulla base dei risultati positivi dei precedenti esercizi di tutte altre società/enti direttamente partecipati, nonché dei preconsuntivi 2023, e tenuto conto dell'importo del fondo perdite già accantonato nell'avanzo di amministrazione, l'Ente conferma la volontà di non accantonare ulteriori risorse a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio:

- delle aziende speciali e istituzioni, ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013;
- delle società partecipate, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del d.lgs. 175/2016.

In ogni caso, in relazione alla congruità delle quote accantonate nell'avanzo di amministrazione, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato.

Si rileva, infine, che la Relazione sul governo societario, predisposta dalle società controllate dalla Città metropolitana, contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.658.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.658.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro **5.917.000,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro **6.741.000** derivanti da variazione effettuata in sede di rendiconto 2022;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione vista la relazione dell'ufficio legale considera adeguato l'accantonamento.

### 3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha accantonato il Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni, previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 462.454,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) che si sommano agli accantonamenti effettuati per l'anno 2022 pari a € 654.722,15 per un totale del fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari a € 1.117.177,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FINANZIAMENTO SERVIZI AGGIUNTIVI-OBBLIGHI DI SERVIZIO	985.000,00
T.P.L.: Adeguamento del corrispettivo chilometrico ai sensi dell'art. 7, comma 4 del - Contratto di Servizio	698.766,20

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	59.210.000,00	56.210.000,00	58.045.376,05	98,03	103,27
<b>Titolo 2</b>	63.982.741,06	72.877.870,97	68.376.517,45	106,87	93,82
<b>Titolo 3</b>	4.486.810,18	4.495.531,08	5.040.332,59	112,34	112,12
<b>Titolo 4</b>	47.705.892,45	61.536.711,83	26.247.793,29	55,02	42,65
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>175.385.443,6</b>	<b>195.120.113,8</b>	<b>157.710.019,3</b>	<b>89,92</b>	<b>80,83</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	58.010.000,00	56.580.999,78	58.761.978,17	101,30	103,85
<b>Titolo 2</b>	65.188.335,14	91.454.230,75	85.745.730,94	131,54	93,76
<b>Titolo 3</b>	4.432.286,75	5.962.386,82	7.672.696,08	173,11	128,68
<b>Titolo 4</b>	84.220.170,76	108.664.067,18	42.242.743,78	50,16	38,87
<b>Titolo 5</b>	1.525.085,00	1.525.085,00	10.000,00	0,66	0,66
<b>TOTALE</b>	<b>213.375.877,6</b>	<b>264.186.769,5</b>	<b>194.433.148,9</b>	<b>91,12</b>	<b>73,60</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	58.010.000,00	59.760.000,00	62.031.742,62	106,93	103,80
<b>Titolo 2</b>	78.482.875,19	76.061.513,70	73.760.355,05	93,98	96,97
<b>Titolo 3</b>	4.992.643,50	10.092.421,13	11.092.090,00	222,17	109,91
<b>Titolo 4</b>	41.334.261,72	83.555.613,10	36.714.698,60	88,82	43,94
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>182.819.780,41</b>	<b>229.469.547,93</b>	<b>183.598.886,27</b>	<b>100,43</b>	<b>80,01</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
TEFA	il 5% della TEFA è versato direttamente alla Città metropolitana dai Comuni o dai gestori	

Sanzioni per violazioni codice della strada		Agente nazionale della riscossione (art. 3 del D.L. n. 203/2005 e art. 2, D.L. n. 193/2016 - le sanzioni sul codice della strada sono versate direttamente dai Comuni su cui insistono le strade provinciali
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta

### Entrate proprie

#### **RC AUTO**

Le entrate accertate e totalmente riscosse per RC AUTO nell'anno 2023 (Euro 27.541.408,87) hanno registrato un incremento (+ 60.519,86) rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 27.480.889,01), ancora notevolmente inferiori (-2.418.575,68) rispetto al 2019 (acc. 29.959.984,55), registrano ancora gli effetti della crisi economica susseguente alla crisi epidemiologica, a tali minori introiti cui si è fatto fronte con entrate statali, con utilizzo di maggiori entrate extratributarie, da trasferimenti per sanzioni codice della strada e risparmi di spesa corrente.

#### **IPT**

Le entrate accertate e totalmente riscosse per IPT nell'anno 2023 (Euro 23.547.074,50) evidenziano un incremento (+2.922.919,28) rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 20.624.155,22) - 2.255.337,71 di euro rispetto al 2019. Anche il gettito dell'entrata RC auto risente ancora degli effetti della crisi economica susseguente alla crisi epidemiologica e anche in tal caso si è fatto fronte con entrate statali, con utilizzo di maggiori entrate extratributarie, da trasferimenti per sanzioni codice della strada e risparmi di spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.485,11	
Residui riscossi nel 2023	268,080	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	1.217,03	0,00%
Residui della competenza	5.931,59	
<b>Residui totali</b>	<b>7.148,62</b>	

<b>FCDE al 31/12/2023</b>		<b>0,00%</b>
---------------------------	--	--------------

### **TRIBUTO ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE IGIENE AMBIENTE**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 10.942.129,25) registrano un incremento (+ 297.794,15) rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 10.644.335,10), l'incremento era ripartito dall'esercizio 2021 rispetto al 2020 (anno in cui molti Comuni avevano sospeso l'applicazione della tariffa agli esercizi commerciali in occasione del lockdown). Anche nel 2023 si registra un incremento delle entrate accertate e riscosse rispetto all'esercizio 2019 (+ 1.538.456,09 rispetto agli accertamenti 2019 di euro 9.403.673,16).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TEFA</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	4.434.127,53	
Residui riscossi nel 2023	3.003.131,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2023	1.430.995,92	32,27%
Residui della competenza	2.131.567,94	
<b>Residui totali</b>	<b>3.652.563,86</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>319.735,19</b>	<b>8,97%</b>

### **SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER MULTE, AMMENDE E SANZIONI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 5.481.454,73) sono notevolmente incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 1.450.306,73) anche a seguito dell'emissione di un ruolo coattivo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da multe, ammende e sanzioni</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	<b>1.825.076,50</b>	

Maggiori residui attivi	69.286,00	
Residui riscossi nel 2023	230.185,69	
Residui eliminati	167.194,33	
Residui al 31/12/2023	1.496.982,48	25,92%
Residui della competenza	4.278.633,39	74,08%
<b>Residui totali</b>	<b>5.775.615,87</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>5.613.849,49</b>	<b>97,20%</b>

### PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Fitti attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	28.955,36	
Residui riscossi nel 2023	28.955,36	
Residui eliminati	0,00	
Residui al 31/12/2023	0	0,00%
Residui della competenza	44.067,62	100%
<b>Residui totali</b>	<b>44.067,62</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

Canoni patrimoniali (O.s.a.p, Cosap, Canoni pubblicità, Proventi concessioni, Sovracanoni idrici rivieraschi)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	820.458,46	
Residui riscossi nel 2023	710.023,46	
Residui eliminati	0	
Residui al 31/12/2023	110.435,00	31,05%
Residui della competenza	245.211,66	68,95%
<b>Residui totali</b>	<b>355.646,66</b>	



<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>172.398,38</b>	<b>48,47%</b>
---------------------------	-------------------	---------------

### PROVENTI DI VENDITA DI SERVIZI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per vendita di servizi è stata la seguente:

<b>Vendita di servizi</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	17.106,49	
Residui riscossi nel 2023	16.432,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2023	674,43	3,16%
Residui della competenza	20.658,74	96,84%
<b>Residui totali</b>	<b>21.333,17</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

### Interessi attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per interessi attivi è stata la seguente:

<b>Interessi attivi</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	1.103,09	
Maggiori residui attivi	57,41	
Residui riscossi nel 2023	216,4	
Residui eliminati	226,05	
Residui al 31/12/2023	718,05	51,98%
Residui della competenza	663,24	48,02%
<b>Residui totali</b>	<b>1.381,29</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>42,38</b>	<b>3,07%</b>

### Rimborsi e altre entrate correnti:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per rimborsi e altre entrate correnti è stata la seguente:

Rimborsi e altre entrate correnti		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	508.426,10	
Maggiori residui attivi	2.040,01	
Residui riscossi nel 2023	167.094,28	
Residui eliminati	21.604,81	
Residui al 31/12/2023	321.767,02	40,52%
Residui della competenza	472.307,42	59,48%
<b>Residui totali</b>	<b>794.074,44</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>394.310,72</b>	<b>49,66%</b>

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	124.144.798,63	138.233.623,20	124.146.018,73	100,00	89,81
<b>Titolo 2</b>	54.574.950,38	104.700.738,25	41.538.349,48	76,11	39,67
<b>Titolo 3</b>	300.000,00	300.000,00	200.000,00	66,67	66,67
<b>TOTALE</b>	<b>179.019.749,01</b>	<b>243.234.361,45</b>	<b>165.884.368,21</b>	<b>92,66</b>	<b>68,20</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	124.116.897,86	150.050.470,13	129.452.730,42	104,30	86,27
<b>Titolo 2</b>	90.563.585,34	143.240.374,84	45.654.790,01	50,41	31,87
<b>Titolo 3</b>	400.000,00	400.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>215.080.483,20</b>	<b>293.690.844,97</b>	<b>175.107.520,43</b>	<b>81,41</b>	<b>59,62</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	139.358.832,49	148.231.091,54	131.288.643,33	94,21	88,57

<b>Titolo 2</b>	54.488.514,31	122.085.437,95	36.224.295,21	66,48	29,67
<b>Titolo 3</b>	390.000,00	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>194.237.346,80</b>	<b>270.316.529,49</b>	<b>167.512.938,54</b>	<b>86,24</b>	<b>61,97</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 11.355.772,78	€ 11.559.196,38	203.423,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.644.168,90	€ 1.720.398,38	76.229,48
103	acquisto beni e servizi	€ 71.362.186,82	€ 73.033.642,18	1.671.455,36
104	trasferimenti correnti	€ 44.279.470,94	€ 44.152.459,62	-127.011,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 168.103,75	€ 151.566,25	-16.537,50
110	altre spese correnti	€ 643.027,23	€ 671.380,52	28.353,29
<b>TOTALE</b>		<b>€ 129.452.730,42</b>	<b>€ 131.288.643,33</b>	<b>1.835.912,91</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 22.154.386,53=;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.148.553,05=;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 11 gennaio 2022, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 6,11%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.242.614,94	€ 11.559.196,38
Spese macroaggregato 103	€ 838.866,21	€ 128.483,15
Irap macroaggregato 102	€ 1.383.400,00	€ 726.150,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in comando da altri enti		€ 212.972,63
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 23.464.881,15</b>	<b>€ 12.626.803,10</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.310.494,52	€ 706.418,26
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 22.154.386,63</b>	<b>€ 11.920.384,84</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 30.06.2023 sia per personale dirigente che per il comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 19.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 24.563.633,82	€ 25.442.166,04	€ 878.532,22
203	Contributi agli investimenti	€ 21.091.156,19	€ 10.782.129,17	-€ 10.309.027,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 45.654.790,01</b>	<b>€ 36.224.295,21</b>	<b>€ -9.430.494,80</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## **4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha estinto nel corso dell'esercizio 2019 il proprio debito e non ha contratto ulteriori mutui.

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

#### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che con il rendiconto 2022 ha vincolato le risorse indicate nell'allegato F del DM 8 febbraio 2024 per l'importo pari a 73.467.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si precisa che, alla data odierna, la Città metropolitana è ancora in attesa di ricevere, per le società ATVO SpA e Brusutti Srl e per le quali risulta effettuata l'analisi delle posizioni debitorie e creditorie in essere, la documentazione sottoscritta dalla società e dall'organo di revisione.

### **Esternalizzazione dei servizi**

Nel corso dell'esercizio 2023, come contrattualmente stabilito, sono proseguiti gli affidamenti in house in essere nei confronti delle seguenti società strumentali controllate:

- a) San Servolo srl (controllata al 100%), affidataria in house, per anni 6, della concessione di beni servizi per:
  - la valorizzazione e la fruizione dell'isola di San Servolo in Venezia, del compendio immobiliare e culturale ivi esistente, del museo della Follia, del Museo di Torcello e di villa Widmann Foscari in Mira (Ve);
  - lo svolgimento delle attività inerenti il rilascio e il controllo di sub-concessioni per lo svolgimento della molluschicoltura in Laguna di Venezia, lo sviluppo e la valorizzazione dell'acquacoltura e della pesca nella Laguna di Venezia, la tutela e valorizzazione dell'ambiente lagunare, la salvaguardia dell'occupazione nel settore dell'acquacoltura e della pesca (attività che verrà meno dal 2025 per effetto del riordino della funzione da parte della Regione del Veneto);

Nel 2023 sono stati impegnati a favore della società 8.050,00 euro, di cui:

- 3.050,00 euro, a titolo di corrispettivo per la gestione dell'Auditorium del Centro Servizi di Mestre, attività questa, affidata alla società, nel corso dell'anno, dal Servizio Patrimonio;
- 5.000,00 euro, per la realizzazione del progetto "Patrimonio archeologico condiviso e comunità ii edizione" per il Museo di Torcello a seguito di affidamento, sempre nel 2023, a cura del Servizio Cultura, nell'ambito del contratto di servizio già in essere.

Ad oggi, tutte dette spese risultano interamente pagate.

b) Venezia Informatica e Sistemi Spa - Venis Spa (partecipata al 10% e soggetta a controllo analogo congiunto col Comune di Venezia), affidataria in house:

- fino al 2024 (a seguito del rinnovo del relativo contratto di servizio, effettuato in corso d'anno) dei servizi di conduzione data center e connessi sottoservizi;
- fino al 2028 (a seguito di nuovo contratto sottoscritto nel 2023) della fase "B", di gestione e manutenzione dell'infrastruttura e dei servizi implementati nell'ambito del progetto "Con.Me – Convergenza digitale metropolitana".

Le spese relative a tali servizi, esigibili ed impegnate nell'anno, ammontano a complessivi euro 809.936,35, di cui:

- 137.732,42 euro, a titolo di Canoni 2023 per il servizio di mantenimento del Datacenter;
- 665.127,93 euro, per la realizzazione del progetto CON.ME.;
- 7.076,00 euro, per la manutenzione del portale web per la gestione del Progetto "6Sport metropolitano);

tutte ad oggi interamente pagate.

Sono altresì continuati i servizi di trasporto pubblico locale (TPL) affidati a:

- a) ATVO spa, mediante gara a doppio oggetto, per il serv. extraurbano su gomma, nell'Ambito di unità di rete del Veneto orientale, e per il serv. urbano per conto dei Comuni di Caorle, Cavallino Treponti, Jesolo e San Donà di Piave;
- b) per quanto riguarda ACTV spa, è proseguito -fino al 31/03/2023- l'affidamento in house alla controllante AVM spa (società del Comune di Venezia, titolare di affidamento in house dello stesso TPL) che sub-affidava alla stessa ACTV spa ai sensi dell'art. 218 del d.lgs. n. 163/2006, le attività operative per l'esercizio del TPL per il serv. extraurbano su gomma, nell'Ambito di unità di rete del Veneto centro meridionale;
- c) dal 1° aprile 2023, fino al 31 marzo 2032, è stato disposto un nuovo affidamento in house ad AVM spa/ACTV spa ex d.lgs. n. 50/2016.

Di seguito si riportano di seguito gli importi impegnati nell'esercizio 2023, per dette società partecipate, e per APT di Venezia, azienda speciale/consorzio in liquidazione, controllata direttamente dall'Ente, dopo le verifiche effettuate in sede di ri-accertamento dei residui:

società/ente	Onere complessivo a carico del bilancio 2023

ACTV Spa	Euro 3.692.082,40
ATVO Spa	Euro 26.100.667,45
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	Euro 55.000,00

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato, in data 15 dicembre 2023, con deliberazione consiliare n. 30/2023, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20 co.1, Tusp, entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

In particolare risulta che la Città metropolitana:

- ha ridotto, tramite ATVO spa, il numero dei componenti del Consiglio di amministrazione della società, indirettamente controllata, FAP Autoservizi S.p.A., con opzione per la figura dell'amministratore unico in luogo di un organismo collegiale (dal rinnovo dell'organo, previsto per il 2023).
- ha dismesso, in data 14/06/2023 (ovvero in data successiva al 31/12/2022, oggetto di fotografia del nuovo Piano) la partecipazione indiretta, detenuta sempre tramite ATVO spa, nella società CAF Interregionale Dipendenti srl.

L'Organo di revisione ha verificato che, con la deliberazione consiliare sopra citata, l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato, infine, che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. In particolare, gli esiti della ricognizione ed il piano di razionalizzazione periodica sono stati trasmessi alla Corte dei conti, Sezione regionale di



controllo per il Veneto, mediante caricamento nell'applicativo Con.Te. in data 02/01/2024, mentre sono in corso di caricamento - entro il prossimo 14 giugno 2024 - nel Portale "Tesoro" ai fini della comunicazione al Mef.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	543.917.004,47	541.897.561,64	2.019.442,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	178.615.991,59	162.074.115,97	16.541.875,62
D) RATEI E RISCONTI	213.612,34	201.625,65	11.986,69

<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>722.746.608,40</b>	<b>704.173.303,26</b>	<b>18.573.305,14</b>
A) PATRIMONIO NETTO	485.738.712,61	495.484.868,94	-9.746.156,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.182.943,20	7.295.722,15	8.887.221,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	42.635.267,61	42.992.998,55	-357.730,94
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	178.189.684,98	158.399.713,62	19.789.971,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>722.746.608,40</b>	<b>704.173.303,26</b>	<b>18.573.305,14</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>33.341.072,45</b>	<b>33.866.409,86</b>	<b>-525.337,41</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 46.576.690,69
Fondo svalutazione crediti +	€ 30.043.397,03
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 22.206,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 23.543.060,87
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 53.099.233,61</b>
	<b>€ 53.099.233,61</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 42.635.267,61
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 41.670.201,28</b>
	<b>€ 42.635.267,61</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

La differenza tra i debiti e residui passivi consiste nella registrazione di un costo a fatture da ricevere per l'importo di euro 965.066,33 correlato ad un introito registrato tra i crediti nell'esercizio 2023 per trasporto pubblico locale confluito in avanzo vincolato, il cui impegno correlato non è stato registrato tra i residui 2023, ma verrà assunto nell'esercizio 2024 con storno della relativa fattura da ricevere.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	2.122.551,72
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>		
	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali</b>		
Alld	<b>ind.</b>	€	460.324.316,04
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	2.914.230,35
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	4.211.402,54
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>4.811.443,52</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	20.977.655,48
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>485.738.712,61</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	22.683.279,36
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	724.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€</b>	<b>21.959.279,36</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	163.573.833,50	174.201.979,00	-10.628.145,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	170.089.494,36	177.370.645,34	-7.281.150,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	18.764,54	20.323,07	-1.558,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	116.112,11	-107.226,99	223.339,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.295.699,71	5.087.377,31	-2.791.677,60
IMPOSTE	726.359,02	693.265,31	33.093,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.811.443,52</b>	<b>1.138.541,74</b>	<b>-5.949.985,26</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di - € **4.811.443,52** rispetto all'esercizio 2022 di € **1.138.541,74** si precisa che: il conseguimento di un risultato negativo è dovuto in larga misura alla necessità di procedere, a garanzia degli equilibri futuri, ad opportuni accantonamenti. Si evidenzia infatti che il solo fondo rischi è aumentato di € 6.741.000,00 calcolato in base alla probabilità di rischio soccombenza relativamente al contenzioso in essere.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato a campione che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Sindaco in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori riporta le seguenti considerazioni:

### **Considerazione su vetustà residui**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue: l'ente dovrà migliorare la propria capacità di riscossione delle entrate verificando puntualmente e sollecitando il versamento dei contributi di cui al Titolo 2 e 4 dell'entrata.

### **Verifiche**

Nel corso delle proprie verifiche l'Organo di Controllo ha riscontrato la non corretta riconciliazione tra i debiti e i residui passivi per Euro 965.066,33 come in precedenza rilevato. Al riguardo si raccomanda la piena osservanza dei principi contabili.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto

alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

*PIERSANDRO PERARO*

*STEFANO TRENTIN*

*CORRADO MANCINI*