

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PIERSANDRO PERARO

STEFANO TRENTIN

CORRADO MANCINI

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
CONTO ECONOMICO	50
RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO	53
CONCLUSIONI.....	53

Città Metropolitana di Venezia

Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 21 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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;

raccomanda

A seguito dei controlli effettuati il collegio ritiene opportuno riportare all'Ente le seguenti raccomandazioni.

- a) Si raccomanda all'Ufficio Tecnico la redazione dei cronoprogrammi eventualmente avvalendosi del supporto della struttura contabile.
- b) Il Collegio verificando l'assenza di residui attivi con riferimento alle entrate da TEFA si informa dal responsabile di servizio circa le modalità di accertamento di entrata della stessa, la quale riferisce alcune difficoltà di rapporti di scambio di informazioni con i Comuni e comunque che l'accertamento è effettuato sulla base del PEF dei singoli Comuni. Sulle base di tali affermazioni il Collegio ritiene che comunque dovrebbero essere evidenziati a fine anno le quote non riscosse dai Comuni. Invitiamo l'Ente a rivedere le modalità di accertamento dell'entrata.
- c) Per quanto concerne lo stanziamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità si evidenzia come l'Ente abbia stanziato le somme per le sanzioni diverse senza considerare gli importi relativi alle somme accessorie. Tenuto conto che sono state stanziati somme a copertura di tutte le sanzioni ancora da incassare si ritiene che comunque gli importi indicati siano congrui anche se non si sono considerati gli oneri accessori
- d) Si evidenzia la necessità di adeguare la consistenza del Fondo di dotazione per un importo maggiore rispetto all'accantonamento dell'utile 2021 e nello stesso tempo di adeguare la riserva indisponibile per beni demaniali e culturali secondo quanto previsto dal principio contabile.
- e) Di procedere in futuro della corretta rappresentazione a stato patrimoniale dei crediti cancellati dalla contabilità finanziaria e conservati in quella economico-patrimoniale.

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Città Metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, lì 21 aprile 2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Sindaco Metropolitano n. 14 del 13/04/2022, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ 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 dell'organo 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 dell'esercizio dal Sindaco metropolitano, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	241
di cui variazioni di Consiglio	6

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	230

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città metropolitana di Venezia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 839.396 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **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 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" ma procederà successivamente all'approvazione del Rendiconto di gestione entro i termini di legge;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV **sono state** esclusivamente destinate al finanziamento delle spese di investimento mentre le somme iscritte al titolo V sono confluite nei vincoli del risultato di amministrazione e verranno applicate con variazione al bilancio 2022 per il finanziamento di spese di investimento di edilizia e viabilità;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 (Decreto del Sindaco Metropolitan n. 35 dell'11/04/2019);

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **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;
- l'ente non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	126.084.844,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	126.084.844,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	92.473.335,63	140.515.182,47	126.084.844,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	774.293,82	9.001.286,50

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	776.217,64	-	774.293,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	776.217,64	-	774.293,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	774.293,82	8.940.504,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-	776.217,64	-	713.512,30
Fondi vincolati al 31.12	=	-	774.293,82	9.001.286,50

Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	€ 774.293,82	9.001.286,50

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		140.515.182,47			140.515.182,47
Entrate Titolo 1.00	+	64.861.984,98	53.104.780,93	8.647.734,05	61.752.514,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	75.105.830,12	67.038.522,96	1.485.220,66	68.523.743,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	9.347.650,64	4.114.485,64	663.723,27	4.778.208,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	149.315.465,74	124.257.789,53	10.796.677,98	135.054.467,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	187.509.502,86	104.555.037,42	29.440.791,76	133.995.829,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	187.509.502,86	104.555.037,42	29.440.791,76	133.995.829,18
Differenza D (D=B-C)	=	-38.194.037,12	19.702.752,11	-18.644.113,78	1.058.638,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	4.401.220,00	2.341.754,61	0,00	2.341.754,61
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-42.595.257,12	17.360.997,50	-18.644.113,78	-1.283.116,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	75.430.282,62	20.488.126,69	3.929.905,23	24.418.031,92

Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	440.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	4.401.220,00	2.341.754,61	0,00	2.341.754,61
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	80.271.502,62	22.829.881,30	3.929.905,23	26.759.786,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	79.971.502,62	22.829.881,30	3.929.905,23	26.759.786,53
Spese Titolo 2.00	+	101.346.480,15	30.813.068,33	8.726.526,40	39.539.594,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	101.346.480,15	30.813.068,33	8.726.526,40	39.539.594,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	101.346.480,15	30.813.068,33	8.726.526,40	39.539.594,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-21.374.977,53	-7.983.187,03	-4.796.621,17	-12.779.808,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	300.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	300.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	27.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	27.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	30.607.530,99	14.630.878,34	137.007,09	14.767.885,43
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	30.588.137,82	14.711.916,49	223.382,41	14.935.298,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	76.564.340,99	9.096.772,32	-23.527.110,27	126.084.844,52

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza +
Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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 (3);
- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge posto che non sono state segnalate dai fornitori criticità e l'ente complessivamente paga i propri debiti commerciali con una media di 8 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha pubblicato nel sito istituzionale** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20,54 giorni (8,29 gg il tempo medio di pagamento);
- 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 14.194,66;

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 13.327.063,34**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 11.066.001,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 13.217.733,46 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.327.063,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	370.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.891.062,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	11.066.001,14

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.066.001,14
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.151.732,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	13.217.733,46

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-6.469.263,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	32.916.092,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	27.877.920,38
SALDO FPV	5.038.171,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.867,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.430.875,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.066.235,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.649.228,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.469.263,83
SALDO FPV	5.038.171,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.649.228,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.758.155,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	60.595.022,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	76.571.313,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	56.210.000,00	58.045.376,05	53.104.780,93	91,49
Titolo II	72.877.870,97	68.376.517,45	67.038.522,96	98,04
Titolo III	4.495.531,08	5.040.332,59	4.114.485,64	81,63
Titolo IV	61.536.711,83	26.247.793,29	20.488.126,69	78,06
Titolo V	440.000,00	1.705.085,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la riscossione dell'entrate come da dichiarazione della responsabile delle entrate, il collegio dei revisori prende atto che l'ente non procede con la riscossione delle entrate tramite concessionari nel vero senso del termine perché non ha individuato con gara o con altro affidamento (anche in house) una società/soggetto privato che riscuota per conto dell'ente stesso. Infatti:

- ACI-PRA (ente pubblico economico) riscuote l'IPT in base a un DM del 2013 senza oneri per la CM (lo stesso avviene anche presso le altre province) e riversa quotidianamente;
- l'RC Auto, in assenza di recuperi dallo Stato, viene versata 3 volte al mese sempre dall'Agenzia delle Entrate;
- il TEFA è incassato per prevalente disposizione di legge dai comuni o da Veritas i quali non sono concessionari (VERITAS è il "gestore del servizio rifiuti"): dal 1° luglio 2020, ex art. 38-bis del dl n. 124/2019, può essere riversato (per i soli comuni in TARI), al netto dell'aggio spettante agli stessi comuni, dall'Agenzia delle entrate, dietro pagamento diretto dei contribuenti tramite modello F24, questi versamenti avvengono settimanalmente. Il 31/12/2021 sono scaduti gli accordi in essere con 12 Comuni (in TARI) e con Veritas (per la TARIP), l'ente sta procedendo al rinnovo (con decreto del sindaco);
- i ruoli su TEFA vengono aperti dai Comuni mentre i ruoli su sanzioni vengono aperti dall'ente: ADER (titolare della riscossione coattiva per previsione di legge, confermata dall'ente con una mera delibera dell'Ente locale) versa 3-4 volte al mese;
- per i prelievi dai conti correnti postali il regolamento di contabilità dell'ente prevede che "I fondi giacenti sui conti correnti postali e su quelli bancari di transito aperti presso il tesoriere metropolitano devono essere prelevati nel più breve tempo possibile e comunque con cadenza almeno mensile", l'ente provvede una volta al mese (la maggior parte entro i primi giorni del mese);

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.488.344,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	131.462.226,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	124.146.018,73
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.393.947,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.410.604,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.388.651,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.141.855,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.657.400,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	370.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.075,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.274.325,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
		2.151.732,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.426.057,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.369.504,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.427.747,19

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.952.878,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	190.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.141.855,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	41.538.349,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.483.972,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.679.662,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.877.987,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.801.675,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.801.675,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	190.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	200.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.327.063,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		370.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.891.062,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.066.001,14

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 2.151.732,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.217.733,46
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.657.400,65
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.388.651,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	1.662.833,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	370.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 2.151.732,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	13.075,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.374.573,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
1200310111504534/0	FONDO RISCHI DA LIQUIDAZIONE SOCIETA' PARTECIPATE	650.000,00		74.000,00		724.000,00
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		650.000,00	0	74.000,00	0	724.000,00
Fondo contenzioso						
1200310107864405/0	FONDO RISCHI DA SOCCOMBENZE	2.000.000,00	- 23.820,00		23.820,00	2.000.000,00
						0

Totale Fondo contenzioso		2.000.000,00	- 23.820,00	-	23.820,00	2.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1200210108622965/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4.359.352,73		296.000,00	-2.175.552,32	2.479.800,41
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.359.352,73	-	296.000,00	- 2.175.552,32	2.479.800,41
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		7.009.352,73	- 23.820,00	370.000,00	- 2.151.732,32	5.203.800,41

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Per un'analisi dettagliata le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono elencate nell'allegato A.2 al rendiconto 2020.

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Per un'analisi dettagliata le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono elencate nell'allegato A.3 al rendiconto 2020.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.488.344,97	3.393.947,54
FPV di parte capitale	29.427.747,19	24.483.972,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.520.065,40	3.488.344,97	3.393.947,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.387.145,62	287.859,99	1.190.065,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	856.000,00	841.000,00	841.000,00
- 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***	0,00	1.842.838,75	779.956,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	276.919,78	59.617,92	162.845,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	457.028,31	420.080,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	28.820.468,21	29.427.747,19	24.483.972,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	21.980.597,63	16.164.163,95	12.940.130,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.839.870,58	13.263.583,24	11.543.842,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	841.000,00
Trasferimenti correnti	194.126,66
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	223.245,43
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.146.495,40
Altre spese finanziate da entrate libere di parte corrente	1.983.889,39
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.393.947,54

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 76.571.313,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				140.515.182,47
RISCOSSIONI	(+)	14.863.590,30	159.376.794,56	174.240.384,86
PAGAMENTI	(-)	38.390.700,57	150.280.022,24	188.670.722,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			126.084.844,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			126.084.844,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.604.364,62	14.769.735,08	26.374.099,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.673.938,70	30.335.771,25	48.009.709,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.393.947,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			24.483.972,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			76.571.313,89

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	60.155.665,36	75.353.177,86	76.571.313,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.059.587,47	7.009.352,73	5.203.800,41
Parte vincolata (C)	6.486.557,54	17.316.135,10	8.961.357,31
Parte destinata agli investimenti (D)	9.980.624,71	3.883.210,51	903.068,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	36.628.895,64	47.144.479,52	61.503.088,09

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti						
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	ente							
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-													
Salvaguardia equilibri di bilancio	523.745,63	523.745,63													
Finanziamento spese di investimento	-	-													
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-													
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-													
Altra modalità di utilizzo	-	-													
Utilizzo parte accantonata	23.820,00								-	23.820,00	-				
Utilizzo parte vincolata	10.327.679,71											8.491.302,65	1.615.685,06	220.692,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.882.910,07														3.882.910,07
Valore delle parti non utilizzate	60.595.022,45	46.523.495,44							4.359.352,73	2.626.180,00		254.032,40	1.074.122,73	5.757.538,71	300,44
Valore monetario della parte	75.353.177,86	47.047.241,07	4.359.352,73	2.650.000,00	-	8.745.335,05	2.689.807,79	5.978.230,71	3.883.210,51						

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Sindaco metropolitano n. 11 dell' 11/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È **stata verificata** 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	29.884.962,48	14.863.590,30	11.604.364,62	-3.417.007,56
Residui passivi	62.130.874,93	38.390.700,57	17.673.938,70	-6.066.235,66

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.980.514,67	5.440.093,96
Gestione corrente vincolata	12.140,26	64.451,94
Gestione in conto capitale vincolata	1.437.897,22	195.308,03
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	354.170,16
Gestione servizi c/terzi	323,00	12.211,57
MINORI RESIDUI	3.430.875,15	6.066.235,66

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.479.800,41

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 1.812.491,12 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.812.491,12, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000.000,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Prudenzialmente, nel bilancio di previsione 2021, è stata accantonata la somma di euro 60.000,00 quale fondo per perdita risultante dal bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 della Fondazione musicale Santa Cecilia di Portogruaro, rientrante nell'elenco di cui all'articolo 1, co. 3, della L. n. 196/2009 (pur non trattandosi di azienda speciale o istituzione come previsto dall'art. 1, comma 551, della legge 147/2013).

Sempre a titolo prudenziale, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016, è stata altresì accantonata la somma di euro 14.000,00 quale fondo per perdita risultante dal bilancio d'esercizio al 31/12/2019 della società VEGA srl in concordato preventivo (già dismessa nel 2015 ex L. 147/13).

Organismo	perdita esercizio 2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Fondazione musicale Santa Cecilia di Portogruaro	€ -114.486	50%	-57.243,00	60.000,00
VEGA srl in concordato preventivo	€ -307.175	4,40%	-13.515,66	14.000,00

Non è stata invece accantonata alcuna somma per Interporto di Venezia spa trattandosi di società in liquidazione (peraltro, anch'essa già dismessa ex L. 147/13) per le quali il TUSP non prevede l'obbligo di accantonamento.

Nell'avanzo di amministrazione viene infine mantenuto un fondo perdite pari ad 724.000,00, per la copertura degli oneri derivanti dal piano finale di liquidazione delle predette società già poste in liquidazione e alle quali la Città metropolitana partecipa con una quota irrisoria (Vega Scrl con il 4,4% e Interporto di Venezia Spa con lo 0,71%).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a titolo di fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto ha ridotto di più del 10% lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente e ha altresì rispettato i tempi di pagamento, in quanto l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulta inferiore ai 30 (o 60) giorni previsti dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

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.

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente **non ha** rilevato nessun debito fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2021 e **non sono stati** rilevati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.327.063,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.066.001,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.217.733,48

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate proprie

RC AUTO

Le entrate accertate e totalmente riscosse per RC AUTO nell'anno 2021 (Euro 27.032.644,32) hanno registrato un sensibile riduzione (-2.657.233,74) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 29.689.878,06) e - 2,927 mln rispetto al 2019, cui si è fatto fronte con utilizzo dell'avanzo di amministrazione generato dalle entrate straordinarie statali riscosse nel 2020 solo in parte utilizzate per coprire minori entrate tributarie del 2020, come previsto dalla normativa sopra citata.

IPT

Le entrate accertate e totalmente riscosse per IPT nell'anno 2021 (Euro 22.798.367,45) evidenziano una ripresa (+2.025.788,11) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 20.772.579,34) dovuta principalmente al mercato dell'usato, tuttavia rispetto al 2019 (- 3 mln di euro nel 2021 rispetto al 2019) anche tale entrata tributaria ha risentito notevolmente della crisi economica susseguente alla crisi epidemiologica.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.250,93	
Residui riscossi nel 2021	0	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	4.250,93	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	4.250,93	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TRIBUTO ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE IGIENE AMBIENTE

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 8.213.764,28) registrano un lieve incremento (+982.689,90) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 7.231.074,38) in quanto nell'esercizio 2020 molti Comuni hanno sospeso l'applicazione della tariffa agli esercizi commerciali in occasione del lockdown.

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:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TEFA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.647.734,05	
Residui riscossi nel 2021	8.647.734,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.940.595,12	
Residui totali	4.940.595,12	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER MULTE, AMMENDE E SANZIONI

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 996.623,47) sono lievemente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 1.143.507,15).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da multe, ammende e sanzioni		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.836.223,32	
Residui riscossi nel 2021	78.778,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.840.140,60	
Residui al 31/12/2021	1.917.304,35	49,98%
Residui della competenza	562.496,06	
Residui totali	2.479.800,41	
FCDE al 31/12/2021	2.479.800,41	100%

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 1/1/2021	17.693,43	
Residui riscossi nel 2021	3.493,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	14.200,00	0,00%
Residui della competenza	25.601,30	
Residui totali	39.801,30	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Canoni patrimoniali (Cosap e Canoni pubblicità)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	378.854,65	
Residui riscossi nel 2021	308.854,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	70.000,00	18,48%
Residui della competenza	85.480,80	
Residui totali	155.480,80	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00

PROVENTI DI VENDITA DI SERVIZI

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

Vendita di servizi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	17.982,29	
Residui riscossi nel 2021	12.785,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1208,59	
Residui al 31/12/2021	3.988,25	22,18%
Residui della competenza	11.304,46	
Residui totali	15.292,71	
FCDE al 31/12/2020	0,00%	0,00%

Interessi attivi

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

Interessi attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.349,64	
Residui riscossi nel 2021	368,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	104,33	
Residui al 31/12/2021	1.085,81	80,45%
Residui della competenza	91,47	
Residui totali	1.177,28	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

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 1/1/2021	586.813,24	
Residui riscossi nel 2021	259.443,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-78.491,37	
Residui al 31/12/2021	248.878,66	42,41%
Residui della competenza	240.872,86	
Residui totali	489.751,52	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Ristori per minori entrate:

- articolo 200, comma 1, del Decreto Legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (D.M. 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del Decreto Legge n. 104 del 2020 (D.M. 03 dicembre 2020) – euro 8.236.045,00

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del Decreto Legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di Città Metropolitane Province e Comuni (D.M. 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3), euro 63.538,00;

- articolo 115, comma 2, del Decreto Legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (D.M. 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2), euro 9.929,00;

- Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa euro 14.618.190,10 di cui impegnati nell'esercizio 2020 7.685.123,70 e 6.933.066,40 confluiti in avanzo vincolato di amministrazione;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 6.933.066,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	63.538
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	9.929
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	

Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	73.467

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.047.527,59	12.556.482,91	508.955,32
102	imposte e tasse a carico ente	1.497.124,24	1.759.939,59	262.815,35
103	acquisto beni e servizi	63.082.706,18	66.219.274,97	3.136.568,79
104	trasferimenti correnti	38.809.113,06	42.821.828,03	4.012.714,97
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	146.387,15	167.524,36	21.137,21
110	altre spese correnti	712.976,23	620.968,87	- 92.007,36
TOTALE		116.295.834,45	124.146.018,73	7.850.184,28

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	27.018.534,77	31.547.601,53	4.529.066,76
203	Contributi agli investimenti	2.475.059,76	9.990.747,95	7.515.688,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	179.013,99	-	- 179.013,99
TOTALE		29.672.608,52	41.538.349,48	11.865.740,96

Spese per il personale

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 1.148.533,05;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	21.242.614,94	12.444.137,46
Spese macroaggregato 103	838.866,21	118.499,52
Irap macroaggregato 102	1.383.400,00	904.482,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborsi per personale comandato in entrata		101.616,60
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	23.464.881,15	13.568.735,58
(-) Componenti escluse (B)	1.310.494,52	780.355,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	22.154.386,63	12.788.380,44
(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.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'ente non ha assunto atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) e pertanto non è stato necessario ottemperare all'obbligo di trasmissione alla Corte dei conti di tali atti.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Alla data odierna, la Città metropolitana è in attesa di ricevere:

- a) per ATVO spa, i cui crediti-debiti sono stati debitamente conciliati con la società, la prescritta asseverazione del rispettivo organo di revisione;
- b) per Brusutti srl, partecipata in via indiretta tramite ATVO spa, e per la quale 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 2021, così come contrattualmente stabilito, sono proseguiti gli affidamenti in house in essere nei confronti delle seguenti società controllate:

- a) San Servolo srl (controllata al 100%), affidataria in house, per anni 6 dal 2018, 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.

A favore della società sono stati impegnati 1.019.981,34 euro di cui:

- 256.000,00 euro a titolo di rimborso per la riduzione, disposta dalla Città metropolitana, dei canoni di sub-concessione di aree lagunari per il 2021;
- 220.000,00 euro a titolo di sostegno dell'operatività aziendale e per il riequilibrio del contratto di servizio a causa della crisi determinata dalla pandemia da Covid 19;
- 200.000,00 euro a titolo di prestito infruttifero sempre a sostegno della conduzione della società nel periodo di crisi da Covid 19;
- euro 343.981,34 in base ad apposita convenzione, a titolo di rimborso per l'esecuzione di alcuni lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili affidati alla società e svolti dalla stessa per conto dell'Ente (di cui 84.804,36 ancora da pagare);

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 2023 (a seguito del rinnovo del relativo contratto di servizio effettuato in corso d'anno) dei servizi di conduzione data center e connessi sottoservizi, oltre che della realizzazione del progetto Con.Me. - "Convergenza digitale Metropolitana".

Le spese relative a tali servizi, esigibili ed impegnate nel 2021, per euro 72.997,48 (a titolo di Canoni 2021 per il servizio di mantenimento del data center) e per euro 617.333,05 (per la realizzazione del progetto Con.Me) risultano ad oggi interamente saldate.

Sono altresì continuati i servizi di TPL affidati ad ATVO spa mediante gara a doppio oggetto; mentre, per quanto riguarda ACTV spa, è proseguito l'affidamento in house alla controllante AVM spa (società del Comune di Venezia, titolare di affidamento in house dello stesso TPL) che sub-affida alla stessa ACTV spa, ai sensi dell'art. 218 del d.lgs. n. 163/2006, le attività operative per l'esercizio del TPL.

Di seguito si riportano gli importi impegnati nell'esercizio 2021, 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 2021
ACTV Spa	Euro 140.607,03
ATVO Spa	Euro 21.623.323,14
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	Euro 55.000,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 novembre 2021, con deliberazione consiliare n. 17/2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ricorrendone i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 02/12/2021, mentre sono in corso di caricamento - entro il prossimo 13 maggio 2022 - nel Portale "Tesoro" ai fini della comunicazione al Mef.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che soltanto la controllata San Servolo srl ha subito una perdita pari ad euro -760.694,00 per l'esercizio 2020, risultante dal bilancio di esercizio approvato a luglio 2021 e determinata dalla pandemia da Covid-19 e dai conseguenti provvedimenti di chiusura delle attività. Detta perdita è stata, tuttavia, immediatamente ripianata dalla stessa società, mediante l'utilizzo delle proprie riserve disponibili: pertanto, ai sensi delle disposizioni di cui al d.lgs. n 175/2016 e s.m.i., non si è reso necessario per l'Ente accantonare alcun importo dedicato in apposito fondo perdite.

In ogni caso si rileva che, l'art. 10, comma 6 bis, del n. 77/2021, convertito con modificazioni dalla l. n. 108/2021, ha previsto, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, che l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

Per quanto riguarda le società dismesse ai sensi della L. n. 147/2013, per le quali si è in attesa della chiusura dello stato di concordato in corso, e altri tipi di Enti partecipati con risultati negativi di esercizio, la Città metropolitana ha effettuato i seguenti accantonamenti nel bilancio di previsione 2021, calcolati sui bilanci delle società chiusi al 31/12/2019:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Accantonamento (calcolato sui dati del bilancio di esercizio al <u>31/12/2019</u>)
VEGA srl in concordato preventivo + (già dismessa nel 2015 ex L. 147/13 e normativa precedente) (*)	4,40%	1.023.695	0,00	Società in concordato preventivo, già dimessa ex L. n. 147/2013, per la quale è stata richiesta, senza esito, la monetizzazione della quota di spettanza	La Città metropolitana ha già dichiarato la cessazione della partecipata senza vedersi riconoscere la quota di spettanza. È atteso l'esito del concordato per la dismissione definitiva	-86.061 (2020) -307.175 (2019) -732.433 (2018)	14.000,00

Fondazione musicale Santa Cecilia di Portogruaro (**)	50%	79.484	0,00	Riduzione contributi provenienti dai privati	La Fondazione ha chiuso in utile l'esercizio 2020	+2.997 (2020) -114.486 (2019) -79.897 (2018)	60.000,00
						Tot.	74.000,00

(*) L'accantonamento è stato effettuato a titolo prudenziale, pur trattandosi di società in stato di "concordato preventivo" del tutto simile alla liquidazione, anche malgrado la previsione del d.lgs. n. 175/2016 secondo cui "**L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione**".

(**) L'accantonamento è stato effettuato pur non sussistendo l'obbligo a norma dell'art. 1, co. 550 e ss della L. n. 147/2013, trattandosi di "Fondazione" (rientrante nell'elenco di cui all'articolo 1, co. 3, della L. n. 196/2009) e non di "istituzione" o "azienda speciale".

Non vengono infine indicati i dati della Interporto di Venezia spa in liquidazione, in quanto il d.lgs. n. 175/2016 prevede espressamente che, per le società in liquidazione, non vi è obbligo accantonare risorse.

Per quanto riguarda i bilanci di esercizio 2021 delle società controllate/partecipate, ora in fase di predisposizione, in base alle interlocuzioni condotte dal servizio società partecipate, si segnala la probabile perdita della San Servolo srl, per il cui ripiano si potrà, anche quest'anno, fare ricorso alle riserve disponibili della società, senza necessità di accantonamenti da parte della Città metropolitana.

Con riferimento alla perdita 2020 e alla prossima probabile perdita per il 2021 di San Servolo srl, l'Organo di revisione prende atto di quanto previsto dall'art. 3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile, e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Sempre con riguardo alle perdite 2020 e 2021 di San Servolo srl, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha appurato che:

- le stesse derivano/deriveranno esclusivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19, trattandosi di società che opera in ambito congressuale/turistico/culturale oltre che della valorizzazione della pesca in laguna che ha sempre registrato un andamento positivo della gestione con raggiungimento dell'utile di esercizio ed il conseguimento degli obiettivi assegnati dalla Città metropolitana;
- che ogni eventuale misura che tale società dovrebbe adottare può attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

La redigenda Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Città metropolitana (San Servolo srl e VENIS spa) contiene, come lo scorso anno, il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016 (in particolare ha impegnato e pagato a San Servolo srl: 220.000,00 euro a titolo di sostegno dell'operatività aziendale e per il riequilibrio del relativo contratto di servizio a causa della crisi determinata dalla pandemia da Covid 19, ed 200.000,00 euro a titolo di prestito infruttifero sempre a sostegno della conduzione della società nel periodo di crisi).

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati in corso di invio, entro il 12 maggio p.v., alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Le rettifiche delle attività finanziarie riguardanti le partecipazioni vengono riassunte nella tabella sottostante:

Settore di attività/ intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2020	2021	MINUSVALENZA	PLUSVALENZA	Tipologia
Infrastrutture per la mobilità								
Costruzione e gestione autostrade	Autovie Venete Spa Dismessa nel 2021 al prezzo di euro 1.515.085,00	0,272	1.654.065	1.464.515,89	0,00		50.569,11	Altre
Trasporti pubblici	A.C.T.V. Spa	17,68	169.340	9.970.711,49	10.255.844,63		285.133,14	Altre
Trasporti pubblici	A.T.V.O. Spa	44,82	40.229	17.989.318,69	18.027.116,74		37.798,05	Controllata

Settore di attività/ intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2020	2021	MINUSVALENZA	PLUSVALENZA	Tipologia
Progett.ne, costruzione ristruttur.ne e manut.ne infrastruttur e e servizi viari	Veneto Strade Spa	7,143	368.800	513.373,83	525.325,14		11.951,31	Altre
Infrastrutture a supporto mobilità merci								
Promozione e coord.to attività inerenti l'area intermodale	Interporto di Venezia Spa in liquidazione	0,710	31.228	0,00	0,00			Altre
Sviluppo economico e sociale								
Acquisto terreni, infrastrutture e insediam. industriali	Attiva Spa in liquidazione	0,119	4.283	Società in liquidazione/procedura fallimentare				Altre
Realizzazio ne B.i.c. di Marghera	VEGA - Parco Scientifico Tecnologico Srl in concordato preventivo	4,399	48.802,90 *	48.829,26	45.042,58	3.786,68		Altre
Varie								
Promozione e assistenza turismo	A.P.T. DELLA PROVINCIA DI VENEZIA Srl in liquidazione	99,01	51.000	29.108,94	29.108,94			Controllata
Gestione servizi di San Servolo	SAN SERVULO Srl	100,00	281.646	1.636.272,00	875.578,00	760.694,00		Controllata
Servizi informatici	Venis Spa	10,00	3.000	383.936,80	385.104,7		1.167,9	Altre
Fondazioni								
Fondazione Santa Cecilia		50,00		5.536,00	39.742,00		34.206,00	Collegata
Fondazione ITS Marco POLO		4,77		4.666,31	4.596,03	70,28		Altre
Fondazione ITS per il turismo		10,00		5.000,00	5.598,18		598,18	Altre
Quadro riepilogativo								
				2020	2021	Minus da valutaz	Plus da valutaz	

Settore di attività/ intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2020	2021	MINUSVALENZA	PLUSVALENZA	Tipologia
		Controllate		19.654.699,63	18.931.803,68	760.694,00	37.798,05	
		Collegate		5.536,00	39.742,00		34.206,00	
		Altre		12.391.033,58	11.221.511,26	3.856,96	349.419,64	
		Totale		32.051.269,21	30.193.056,94	764.550,96	421.423,69	

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, è stata ammessa definitivamente a finanziamento la proposta PINQUA per Euro 12.415.030,80 con decreto ministeriale n. 804 del 20/01/2022.

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR in quanto la somma è stata stanziata a bilancio 2022. L'anticipo del 10% verrà accertato alla data dell'effettivo incasso nell'esercizio 2022, dalla data di erogazione dell'acconto partirà il termine per il rispetto dei 365 gg per invio delle determine a contrarre e degli altri documenti indicati dall'art. 3 del decreto 804/2022.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

CUP	ID intervento	comune	oggetto	importo intervento	importo richiesto	importo cofinanziato	unità abitative	H.2.1.a Superficie di aree esterne pubbliche con funzione di socializzazione espressa in m ²	H.2.2.a Superficie di edificato pubblico espressa in m ²	spazi m ²
H74F2100000006	2057	Cavarzere	Social Housing per Cavarzere . Via Cavour stralcio 1°	€ 1.860.000,00	€ 2.114.080,00	€ 542.000,00	14	704	1.370	2.074
H74F21000010006			Social Housing per Cavarzere . Via Marconi-stralcio 2°	€ 796.080,00						
G45F21000050005	730	Dolo	Restauro della barchessa ovest di Villa Concina e del parco adiacente	€ 2.000.000,00	€ 975.000,00	€ 1.025.000,00	0	3537	436	3.973
G49J21000310001	765		Riqualficazione del	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ -	0	7180	0	7.180

			“Foro Boario”							
D23D210002 00004	757	Pianiga	Riqualificazione urbana dell'immobile denominato “Villa Querini – Calzavara Pinton”	€ 3.825.950,80	€ 3.825.950,80	€ -	0	13.068	2.475	15.543
H45F2100014 0007	2058	Stra	Programma di valorizzazione dei beni dati in preassegnazione dal Demanio dello Stato - Ufficio Regionale del Veneto al Comune di Stra e ricadenti nell'ambito di via Nazionale - Stralcio 01. Ex Officina Idraulica del Magistrato alle Acque	€ 4.450.000,00	€ 4.450.000,00	€ -	0	650	643	1.293
0				€ 13.982.030,80	€ 12.415.030,80	€ 1.567.000,00	14	25139	4.924	30.063

L'Organo di revisione prende atto che le procedure di gara ancora non sono state attivate, di seguito si specifica che

- i. i comuni di Cavarzere e Stra si rivolgeranno per tutte le gare alla CMVE in qualità di stazione unica appaltante;
- ii. il Comune di Dolo si avvarrà della CMVE come SUA solo per la progettazione degli interventi (Villa Concina, 2 e 3 stralcio + foro boario) mentre i lavori verranno affidati tramite la società Invitalia;
- iii. il comune di Pianiga invece per le gare non si è rivolto alla federazione dei comuni del Camposampierese e alla data attuale l'ente non ha ancora ricevuto alcun riscontro;

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR (atto organizzativo n. 10/2022 del 13 aprile 2022).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	310.460,84	45.466,04	264.994,80
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.263.882,91	5.203.770,46	7.060.112,45
9	Altre	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.574.343,75	5.249.236,50	7.325.107,25
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	262.778.728,41	261.415.555,31	1.363.173,10
1.1	Terreni	8.533.446,31	8.533.446,31	-
1.2	Fabbricati	49.470.292,74	47.807.864,25	1.662.428,49
1.3	Infrastrutture	204.774.989,36	205.074.244,75	- 299.255,39
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	210.367.836,03	218.000.870,35	- 7.633.034,32
2.1	Terreni	23.992.605,11	24.962.057,60	- 969.452,49
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	180.025.344,63	186.788.038,00	- 6.762.693,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	113.945,42	231.332,80	- 117.387,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.933,52	32.507,08	- 6.573,56
2.5	Mezzi di trasporto	330.420,07	218.795,17	111.624,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	476.526,23	436.106,26	40.419,97
2.7	Mobili e arredi	53.240,33	25.938,99	27.301,34
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.9		-	-	-
9	Altri beni materiali	5.349.820,72	5.306.094,45	43.726,27
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.782.216,64	10.456.305,32	6.325.911,32

		Totale immobilizzazioni materiali	489.928.781,08	489.872.730,98	56.050,10
I V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	30.193.056,94	32.051.269,21	- 1.858.212,27
	a	<i>imprese controllate</i>	18.931.803,68	19.654.699,63	- 722.895,95
	b	<i>imprese partecipate</i>	39.742,00	5.536,00	34.206,00
	c	<i>altri soggetti</i>	11.221.511,26	12.391.033,58	- 1.169.522,32
	2	Crediti verso	3.763.833,04	-	3.763.833,04
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	10.000,00	-	10.000,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	3.753.833,04	-	3.753.833,04
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Altri titoli	-	1.941.341,92	- 1.941.341,92
		Totale immobilizzazioni finanziarie	33.956.889,98	33.992.611,13	35.721,15
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	536.460.014,81	529.114.578,61	7.345.436,20
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	4.944.846,05	8.651.984,98	- 3.707.138,93
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.944.846,05	8.651.984,98	- 3.707.138,93
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.827.316,40	11.762.177,21	2.065.139,19
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.290.603,83	11.154.336,41	2.136.267,42
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	536.712,57	607.840,80	- 71.128,23
	3	Verso clienti ed utenti	3.968.391,37	4.013.684,84	- 45.293,47
	4	Altri Crediti	1.153.745,47	1.097.762,72	55.982,75
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.955,86	10.955,86	-
	c	<i>altri</i>	1.142.789,61	1.086.806,86	55.982,75
		Totale crediti	23.894.299,29	25.525.609,75	- 1.631.310,46
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
I V		<u>Disponibilità liquide</u>			

1	Conto di tesoreria	126.084.844,52	140.515.182,47	- 14.430.337,95
a	<i>Istituto tesoriere</i>	126.084.844,52	140.515.182,47	- 14.430.337,95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	158.661,52	274.667,32	- 116.005,80
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	126.243.506,04	140.789.849,79	- 14.546.343,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	150.137.805,33	166.315.459,54	- 16.177.654,21
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	216.231,51	235.130,71	- 18.899,20
2	Risconti attivi	29.667,06	27.407,01	2.260,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	245.898,57	262.537,72	- 16.639,15
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	686.843.718,71	695.692.575,87	- 8.848.857,16

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	467.449.948,93	467.422.746,05	27.202,88
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	464.535.718,58	464.535.718,58	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.914.230,35	2.887.027,47	27.202,88
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
II				
I	Risultato economico dell'esercizio	984.009,98	7.114.928,17	6.130.918,19
I	Risultati economici di esercizi precedenti	25.912.368,29	18.824.643,00	7.087.725,29
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	494.346.327,20	493.362.317,22	984.009,98
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	2.724.000,00	2.650.000,00	74.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.724.000,00	2.650.000,00	74.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-

	<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	-	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	18.972.421,54	27.915.899,93	8.943.478,39
3	Acconti	-	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	26.223.738,04	32.971.222,31	6.747.484,27
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	24.437.644,39	31.523.982,54	7.086.338,15
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	403.495,38	578.333,84	174.838,46
e	<i>altri soggetti</i>	1.382.598,27	868.905,93	513.692,34
5	Altri debiti	2.813.550,35	1.243.752,69	1.569.797,66
a	<i>tributari</i>	342.625,12	176.029,89	166.595,23
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	654.883,67	157.042,19	497.841,48
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	1.816.041,56	910.680,61	905.360,95
	TOTALE DEBITI (D)	48.009.709,93	62.130.874,93	14.121.165,00
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	841.000,00	843.643,33	2.643,33
II	Risconti passivi	140.922.681,58	136.705.740,39	4.216.941,19
1	Contributi agli investimenti	140.920.795,05	136.703.853,86	4.216.941,19
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	140.920.795,05	136.703.853,86	4.216.941,19
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	1.886,53	1.886,53	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	141.763.681,58	137.549.383,72	4.214.297,86
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	686.843.718,71	695.692.575,87	8.848.857,16
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	27.036.920,38	32.075.092,16	5.038.171,78
	2) beni di terzi in uso	3.586.155,73	3.586.377,42	221,69
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000,00	1.000,00	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-

		-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	30.624.076,11	35.662.469,58	5.038.393,47

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono riferiti al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	26.138.351,88	2.479.800,41
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	18.502.880,82	18.502.880,82
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	-	
TOTALE	44.641.232,70	20.982.681,23

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.479.800,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	23.894.299,29
(+)	Fondo svalutazione crediti	2.479.800,41
	RESIDUI ATTIVI =	26.374.099,70

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	467.449.948,93	467.422.746,05	27.202,88
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	464.535.718,58	464.535.718,58	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.914.230,35	2.887.027,47	27.202,88
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	984.009,98	7.114.928,17	- 6.130.918,19
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	25.912.368,29	18.824.643,00	7.087.725,29
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	494.346.327,20	493.362.317,22	984.009,98

L'Organo di revisione prende atto che il Sindaco metropolitano propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	984.009,98
riserve disponibili	-
riserve negative per beni indisponibili	-
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-
Totale	984.009,98

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	2.000.000,00
Fondo perdite società partecipate	724.000,00
Totale	2.724.000,00

Debiti

I debiti da finanziamento risultano azzerati in quanto l'ente ha estinto totalmente i mutui in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 140.920.795,05 riferiti a contributi ottenuti da Stato/Regione Veneto/Comuni.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 4.274.666,63 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Nella voce altri risconti passivi sono rilevate le locazioni e le concessioni attivi pagate anticipatamente ma di competenza dell'esercizio futuro.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	150.755.393,10	144.837.523,06	5.917.870
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	151.837.757,45	138.519.389,22	13.318.368
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.082.364,35	6.318.133,84	- 7.400.498
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.503,69	15.851,78	- 13.348
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-343.127,27	27.202,88	- 370.330
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.312.993,29	1.493.572,94	1.819.420
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.890.005,36	7.854.761,44	- 5.964.756
26	Imposte (Irap)	905.995,38	739.833,27	166.162
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	984.009,98	7.114.928,17	- 6.130.918

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che:

l'ente chiude con un risultato di esercizio positivo (+ 984.009,98), ed è dovuto al miglioramento della gestione straordinaria. Tra i componenti positivi del risultato economico si registra un incremento dei trasferimenti correnti dovuto principalmente al risconto attivo del fondo statale a compensazione delle minori entrate e maggiori spese conseguenti all'emergenza epidemiologica da Covid-19 non utilizzato nell'esercizio 2020, mentre la quota annuale dei contributi agli investimenti va a controbilanciare l'ammortamento degli investimenti cui sono riferiti, collocato, quest'ultimo, tra i componenti negativi del risultato di esercizio. In incremento rispetto al 2020 i contributi destinati agli investimenti in primis per la copertura di spese in conto capitale in materia di edilizia e viabilità.

Complessivamente si registra l'equilibrio economico dell'ente, nonostante la flessione della gestione caratteristica dovuta principalmente dall'incremento della spesa per trasferimenti correnti a favore delle aziende TPL (ben 3 mln di utilizzo di avanzo di amministrazione vincolato) e all'azienda partecipata San Servolo Servizi Srl (220 mila euro) quale ristoro per minori introiti a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, per le maggiori spese correnti sostenute per gli istituti scolastici per far fronte all'emergenza epidemiologica, e per il contributo a favore dei Comuni quale compensazione del minor gettito TARI (ben 1,6 mln di euro di utilizzo di avanzo vincolato). L'incremento dei contributi agli investimenti derivano principalmente da interventi in materia di viabilità relativi al bando periferie ammortizzati totalmente dall'entrata correlata registrata tra i proventi da trasferimenti. Sono incrementate anche le spese per trasporto pubblico locale, in relazione a maggiori trasferimenti dello Stato/Regione destinati al potenziamento del trasporto pubblico locale per fronteggiare l'emergenza pandemica, i costi sono comunque coperti (ad esclusione dell'iva) dai trasferimenti regionali collocati tra i componenti positivi della gestione.

Il risultato d'esercizio è molto soddisfacente considerato che a causa della pandemia da Covid-19, l'ente ha subito una riduzione delle entrate proprie e sostenuto maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza, compensate in parte dai trasferimenti statali per emergenza covid-19 erogati nel 2020 per il biennio 20/21 confluiti, per circa 7 mln di euro, nell'avanzo di amministrazione vincolato 2020, per cui anche nel 2021 si è raggiunto l'equilibrio finanziario ed economico-patrimoniale.

I proventi straordinari si riferiscono alla:

1. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" delle economie di impegni (tot. Euro 5.516.757,47) che sono andate, in attuazione del principio della contabilità economico-patrimoniale 4.3, ad abbattere la consistenza dei residui passivi degli esercizi precedenti al titolo 1 "Spese correnti" per euro 5.504.545,90 e al titolo 7 "Partite di giro" per euro 12.211,57;
2. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" quale incrementi di residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria per un totale di euro 13.867,59, euro 1.812.491,12 per storno dei crediti stralciati al conto del bilancio che implementano in contropartita i crediti iscritti nei titoli come immobilizzazioni, per euro 42.212,04 per la riduzione del fondo crediti per insussistenze titolo 3 tipologia 200 e per euro 320.849,16 per svincolo del fondo crediti dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, euro 20.882,28 derivano da rettifiche da inventario ed euro 182.341,01 per chiusura di risconti passivi provenienti dagli esercizi antecedenti, di contributi ad investimento che avrebbero dovuto rilevare un ricavo 2021 ma che, per effetto della registrazione a componente negativo della gestione, della spesa correlata, determinano invece una sopravvenienza attiva;
3. rilevazione nella voce E.24d. del conto economico come "Plusvalenze patrimoniali" per un totale di euro 445.771,75 quale plusvalenze di cessione rispettivamente per: euro 36.901,00 (magazzino di Cavarzere), euro 189.222,03 (caserma Vigili del Fuoco di Noale), euro 169.648,72 (Kursaal di Chioggia), euro 50.000,00 (porzione di terreno adibita a centrale termica del Liceo Severi).

Gli oneri straordinari si riferiscono alla:

1. rilevazione nella voce E.25b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" per l'importo di Euro 1.153.516,04, costituite dai minori residui attivi degli esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria e per 36.799,89 quale altre sopravvenienze passive dovute

allo storno di una spesa dell'esercizio 2020 erroneamente imputata al titolo 2 ma non imputata a patrimonio in quanto non inventariata;

2. rilevazione nella voce E.25c. del conto economico come "Minusvalenze patrimoniali" per euro 3.849.743,52 per la riconsegna al Comune di Venezia dell'immobile ex Liceo Severi non più utilizzato per fini scolastici e quindi richiesto dallo stesso Comune in base al contratto di concessione relativo, euro 2.119,68 quale stralcio dall'inventario di gazebo in capo al servizio Istruzione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
16.293.887,07	16.797.692,64	17.251.625,14

RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto e delle raccomandazioni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

PIERSANDRO PERARO	(firmato digitalmente)
STEFANO TRENTIN	(firmato digitalmente)
CORRADO MANCINI	(firmato digitalmente)