

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 17 del 21/10/2025

In data odierna, alle ore 9,10 presso la sede della Città Metropolitana di Venezia, in Mestre, Via Forte Marghera 191, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: dr Corrado Mancini, Presidente, dr Franco Saccardo, dr. Angiolino Finezzo, membri effettivi per procedere alla verifica trimestrale di cassa con riferimento alla data del 30.09.2025.

Le operazioni di verifica sono eseguite sulla base dei documenti preventivamente pervenuti e conservati nel drive a disposizione del collegio nonché con altra documentazione messa a disposizione nel corso della verifica.

E' presente la responsabile dell'ufficio liquidazioni-Bilancio sig.ra Sara Solimene e il dirigente dell'Area Economico Finanziaria Dott. Romano Armellin.

1. Riconciliazione tra dati contabili e dati del Tesoriere

Si procede al confronto fra le risultanze contabili dell'ente e quelli del Tesoriere da cui emergono seguenti risultati:

PROSPETTO DELL' ENTE				
ENTRATE	al		Totali	
<i>Fondo iniziale di cassa al</i>	1-gen-25		130.775.909,17	
Reversali emesse al (fino alla n. 27539)	30-set-25		139.170.548,17	
di cui:				
- C/to Residui		13.627.139,97		
- C/to Competenza		125.543.408,20		
Totali Entrate		139.170.548,17	269.946.457,34	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 4218)	30-set-25		130.550.698,75	
di cui:				
- C/to Residui		15.621.616,52		
- C/to Competenza		114.929.082,23		
Totali Uscite		130.550.698,75	130.550.698,75	
Saldo cassa ENTE al	30-set-25		139.395.758,59	

PROSPETTO DEL TESORIERE				
ENTRATE				
Fondo di cassa al	1-gen-25		130.775.909,17	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 17/2025

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Reversali incassate	30-set-25		139.170.548,17	
Reversali da riscuotere	30-set-25	-		
	30-set-25			
Partite Pendenti Attive	30-set-25		2.093.168,24	<i>Riscossioni da Regolarizzare con Reversali</i>
Totale Entrate			272.039.625,58	
USCITE				
Mandati pagati	30-set-25		130.550.698,75	
Mandati da pagare	30-set-25	-		
	30-set-25			
Partite Pendenti Passive	30-set-25		-	<i>Pagamenti da Regolarizzare con Mandati</i>
Totale Uscite			130.550.698,75	
Saldo Residuo	30-set-25		141.488.926,83	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	30-set-25		141.488.926,83	<i>Esclusione delle Reversali da Riscuotere</i>
- DI FATTO	30-set-25		141.488.926,83	<i>Esclusione delle reversali da riscuotere e dei mandati da pagare</i>

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE					
	ENTE		TESORERIA		Annotazioni
	S.DO CONTABILE	S.DO DI DIRITTO	S.DO DI FATTO		
RIPORTO SALDI	139.395.758,59	141.488.926,83	141.488.926,83		
(+) Reversali da Riscuotere		-	-		
(-) Mandati da Pagare			-		
(-) Partite Pendenti Attive		2.093.168,24	2.093.168,24		
(+) Partite Pendenti Passive		-	-		

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

139.395.758,59

139.395.758,59

139.395.758,59

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio evidenzia entrate da regolarizzare con reversale per euro 2.093.168,24, la più vetusta risale al 21 luglio 2025, il collegio invita l'ente ad accelerare le regolarizzazioni, la responsabile dott.ssa Fabris Stefania riferisce che l'ufficio si è dato un programma di lavoro per lo smaltimento dell'arretrato.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad euro **17.531.352,93** come risulta dai prospetti contabili dell'ente allegati e allineati con la giacenza della Tesoreria.

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	PONTI E STRADE VIABILITA'	16.087.410,83
410	PNRR RIFORESTAZIONE 2020	224.000,00
440	PNRR EDILIZIA SCOLASTICA	219.942,10
450	PNRR EDILIZIA PATRIMONIALE	1.000.000,00
		17.531.352,93

2. Verifica pagamento deleghe fiscali

Il Collegio dei Revisori procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dei contributi sociali, delle ritenute IRPEF relative alle prestazioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, parasubordinato e Iva Split. Preliminarmente vengono chiesti chiarimenti sulle procedure adottate dall'ente sui controlli interni e sull'acquisizione dei flussi dei dati e delle modalità di elaborazione dei modelli F24EP, ed evidenzia quanto segue:

RITENUTE LAVORATORI AUTONOMI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Luglio	13.989,27	06/08/2025	25080109542146431	01/08/2025
Agosto	7.094,49	05/09/2025	25090112030547851	01/09/2025
Settembre	16.221,78	03/10/2025	25100112150964388	01/10/2025

IVA SPLIT PAYMENT	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 17/2025

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Luglio	806.755,42	06/08/2025	25080110444246479	01/08/2025
Agosto_anticipo	326,70	21/08/2025	25081810115313603	18/08/2025
Agosto	813.914,78	05/09/2025	25090112030557853	01/09/2025
Settembre	979.077,87	03/10/2025	25100112150814385	01/10/2025
Settembre integrazione	50,00	10/10/2025	25100713401736046	07/10/2025

STIPENDI E LAVORATORI PARASUBORDINATI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Luglio	463.708,31	31/07/2025	25071809092020921	18/07/2025
Agosto	387.606,44	29/08/2025	25081315341968511	13/08/2025
Settembre	375.104,78	30/09/2025	25091912374035977	19/09/2025

I versamenti delle imposte e dei contributi, effettuati tramite modelli F24 EP, sono stati verificati con le relative ricevute di versamento che il collegio ha acquisito agli atti.

3. Procedure di acquisizione delle entrate di accertamento e riscossione, di impegno, liquidazione e pagamento delle spese

3.1 Controllo reversali di incasso

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica in oggetto verificando per la parte delle entrate la procedura prevista dagli artt. da 178 a 181 del TUEL, prendendo in esame reversali individuate a campione come segue.

Il collegio dopo aver eseguito l'extrapolazione delle reversali del 3[^] trimestre 2025, procede con l'estrazione a campione come segue:

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

N. reversali emesse: 10224, vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 300.000 euro, il campione ammonta quindi a 3 reversali.

L'estrazione è così riepilogata:

le reversali vengono ordinate per importo partendo dalla maggiore, vengono selezionate quelle di importo superiore a 200.000 euro di cui all'estrazione sotto riportata.

27138	26/09/2025	23.668.238,92	1832	26/09/2025	23.668.238,92	ZAMENGO M
27066	26/09/2025	2.156.654,76	1824	26/09/2025	2.156.654,76	VIDALI
20408	29/07/2025	1.419.943,43	1401	29/07/2025	1.419.943,43	VIDALI
22349	14/08/2025	1.412.588,80	1535	14/08/2025	1.412.588,80	BOVO
17721	03/07/2025	1.230.978,82	1212	03/07/2025	1.230.978,82	DA VALLE
23218	27/08/2025	1.230.978,82	1598	27/08/2025	1.230.978,82	SABBADIN
24184	03/09/2025	1.230.978,82	1635	03/09/2025	1.230.978,82	DA VALLE
21759	08/08/2025	1.155.233,17	1490	08/08/2025	1.155.233,17	VIDALI
23219	27/08/2025	1.127.825,65	1598	27/08/2025	1.127.825,65	SABBADIN
17722	03/07/2025	1.103.896,53	1212	03/07/2025	1.103.896,53	DA VALLE
24182	03/09/2025	1.103.896,53	1635	03/09/2025	1.103.896,53	DA VALLE
21870	11/08/2025	1.069.831,12	1494	11/08/2025	1.069.831,12	VIDALI
18088	07/07/2025	1.041.331,19	1229	07/07/2025	1.041.331,19	VIDALI
20200	28/07/2025	828.590,29	1387	28/07/2025	828.590,29	VIDALI
17883	04/07/2025	752.944,76	1219	04/07/2025	752.944,76	DA VALLE
27059	26/09/2025	659.973,83	1824	26/09/2025	659.973,83	VIDALI
18484	09/07/2025	654.421,07	1250	09/07/2025	654.421,07	VIDALI
20266	28/07/2025	480.906,15	1393	28/07/2025	480.906,15	DA VALLE
20263	28/07/2025	452.977,91	1393	28/07/2025	452.977,91	DA VALLE
22440	18/08/2025	377.021,03	1547	18/08/2025	377.021,03	FABRIS
17725	03/07/2025	346.016,67	1212	03/07/2025	346.016,67	DA VALLE
23217	27/08/2025	346.016,67	1598	27/08/2025	346.016,67	SABBADIN
24185	03/09/2025	346.016,67	1635	03/09/2025	346.016,67	DA VALLE
22771	21/08/2025	336.713,20	1569	21/08/2025	336.713,20	FABRIS
22441	18/08/2025	322.978,97	1547	18/08/2025	322.978,97	FABRIS
20654	31/07/2025	251.716,41	1427	31/07/2025	251.716,41	DA VALLE
24761	09/09/2025	234.616,96	1681	09/09/2025	234.616,96	DA VALLE
20257	28/07/2025	216.454,19	1393	28/07/2025	216.454,19	DA VALLE
19568	17/07/2025	201.190,35	1331	17/07/2025	201.190,35	SANDRI M

Tramite estrattore numerico casuale si procede con l'estrazione di numero 3 reversali come sotto riportato:

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 7WWXT del 21/10/2025 - 09:55:04

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 31

Numeri estratti

10 13 23

Le reversali estratte sono evidenziate in giallo nel prospetto sopra riportato.

Reversali esaminate risultano quelle evidenziate in giallo nel prospetto allegato.

Le stesse si riferiscono:

ORDINATIVO DI INCASSO n. 17725 del 03/07/2025 dell'importo di euro 346.016,67 riferito a trasferimenti della Regione Veneto per TPL SERVIZI MINIMI EXTARURBANI ARRIVA V.TO;

ORDINATIVO DI INCASSO n. 21759 del 08/08/2025 dell'importo di euro 1.155.233,17 relativo al trasferimento da parte dell'Agenzia delle entrate dell'incasso riferito all'imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione;

ORDINATIVO DI INCASSO n. 24182 del 03/09/2025 dell'importo di euro 1.103.896,53 relativo a trasferimenti dalla Regione Veneto per TPL da corrispondere all'azienda ATVO SPA.

Dall'esame non risultano anomalie da evidenziare.

La relativa documentazione a supporto viene archiviata nell'apposito drive a disposizione del Collegio.

3.2 Controllo dei mandati di spesa

Per la parte riguardante le spese ed il rispetto della procedura prevista dagli artt. da 182 a 185 del TUEL vengono presi in esame i mandati di pagamento individuati come segue.

I mandati ammontano a n. 1438.

Vengono selezionati per il campione quelli maggiori di 200.000, come segue:

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

4189	26/09/2025	23.668.238,92	637	26/09/2025	23.668.238,92	207 - ZAMENGO M
4183	26/09/2025	2.156.654,76	632	26/09/2025	2.156.654,76	106 - VIDALI
3732	26/08/2025	1.412.588,80	556	26/08/2025	1.412.588,80	214 - ZAMPIERI M
2909	09/07/2025	1.354.076,70	420	09/07/2025	1.354.076,70	214 - ZAMPIERI M
3780	28/08/2025	1.354.076,70	562	28/08/2025	1.354.076,70	214 - ZAMPIERI M
4109	17/09/2025	1.354.076,70	610	17/09/2025	1.354.076,70	214 - ZAMPIERI M
3255	18/07/2025	1.214.286,18	458	18/07/2025	1.214.286,18	214 - ZAMPIERI M
3749	28/08/2025	1.214.286,18	562	28/08/2025	1.214.286,18	214 - ZAMPIERI M
4110	17/09/2025	1.214.286,18	610	17/09/2025	1.214.286,18	214 - ZAMPIERI M
2772	01/07/2025	982.563,77	414	07/07/2025	982.563,77	216 - PATRIAN E
3425	08/08/2025	942.959,99	517	08/08/2025	942.959,99	216 - PATRIAN E
4198	26/09/2025	868.014,75	640	26/09/2025	868.014,75	216 - PATRIAN E
3315	28/07/2025	828.590,29	480	28/07/2025	828.590,29	106 - VIDALI
3854	01/09/2025	813.754,95	593	09/09/2025	813.754,95	216 - PATRIAN E
3386	01/08/2025	785.633,87	520	11/08/2025	785.633,87	201 - SOLIMENE
2946	14/07/2025	761.236,67	438	15/07/2025	761.236,67	214 - ZAMPIERI M
4182	26/09/2025	659.973,83	632	26/09/2025	659.973,83	106 - VIDALI
3446	11/08/2025	563.898,53	521	11/08/2025	563.898,53	214 - ZAMPIERI M
3924	05/09/2025	540.000,00	585	05/09/2025	540.000,00	216 - PATRIAN E
2947	15/07/2025	450.000,00	436	15/07/2025	450.000,00	216 - PATRIAN E
3342	29/07/2025	428.940,37	490	29/07/2025	428.940,37	206 - SCOTTI A
3413	07/08/2025	380.618,34	513	07/08/2025	380.618,34	214 - ZAMPIERI M
3923	05/09/2025	380.618,34	584	05/09/2025	380.618,34	214 - ZAMPIERI M
4149	22/09/2025	380.618,34	621	22/09/2025	380.618,34	214 - ZAMPIERI M
3925	05/09/2025	341.967,55	585	05/09/2025	341.967,55	216 - PATRIAN E
3712	22/08/2025	336.713,20	552	22/08/2025	336.713,20	214 - ZAMPIERI M
3966	11/09/2025	330.000,00	599	11/09/2025	330.000,00	216 - PATRIAN E
2811	03/07/2025	326.421,03	411	04/07/2025	326.421,03	206 - SCOTTI A
3859	01/09/2025	318.905,13	572	01/09/2025	318.905,13	214 - ZAMPIERI M
4132	18/09/2025	317.605,53	617	18/09/2025	317.605,53	216 - PATRIAN E
3300	24/07/2025	247.982,62	475	24/07/2025	247.982,62	206 - SCOTTI A
3346	29/07/2025	238.194,54	492	30/07/2025	238.194,54	216 - PATRIAN E
3447	11/08/2025	225.952,26	521	11/08/2025	225.952,26	214 - ZAMPIERI M
3965	11/09/2025	202.227,20	599	11/09/2025	202.227,20	218 - RADU O

viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; risultano estratti i seguenti numeri: 19,20 e 33 che corrispondono ai mandati evidenziati in giallo nel prospetto sopra riportato, si procede anche alla verifica del mandato di importo più rilevante, il n. 4189 dell'importo di euro 23.668.238,92.

L'estrazione è così riepilogata:

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 7WXSXN del 21/10/2025 - 10:03:53

E' stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 33

Numeri estratti

19 20 33

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 17/2025

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Si procede con l'esame:

MANDATO DI PAGAMENTO n. 2947 del 15/07/2025 dell'importo di euro 450.000 relativo al trasferimento al Comune di Caorle a seguito di accordo di programma in data 15 ottobre 2020 protocollo 52866 per la realizzazione di una pista ciclabile strada provinciale n. 59. Il comune di Caorle in data 30 aprile 2025 protocollo N. 28317/2025 ha trasmesso la documentazione necessaria all'erogazione del contributo;

MANDATO DI PAGAMENTO n. 3447 del 11/08/2025 dell'importo di euro 225.952,26 relativo al trasferimento a AVM S.P.A; con Determinazione N. 2157 / 2025 vengono impegnati a favore di AVM spa i trasferimenti ricevuti da Regione Veneto di cui alla reversale n. 17883 del 04/07/2025 dell'importo di euro 752.944,76, l'impegno è assunto per: - euro 225.952,26 (esente Iva); - euro 563.898,53 (euro 512.635,03 + iva), l'importo dell'iva non costituisce trasferimento da parte di Regione Veneto. Fra le somme incassate dalla Regione veneto e quelle liquidate alla società AVM è di euro 14.357, considerando che l'importo dell'iva non è oggetto di trasferimento. **Il collegio chiede all'area responsabile di relazionare in merito alla destinazione della differenza;**

MANDATO DI PAGAMENTO n. 3924 del 05/09/2025 dell'importo di euro 540.000,00 relativo al pagamento di parte della Variante lavori supplementari al contratto di global service manutentivo Fattura n. 5011703248 del 27/08/2025 di EDISON NEXT GOVERNMENT il pagamento è effettuato a CREDIT AGRICOLE LEASING & FACTORING S.A per effetto di cessione del credito. Il saldo della fattura sopra riportata è stato effettuato con mandato n. 3925 dell'importo di euro 341.967,55 sempre a favore di CREDIT AGRICOLE LEASING & FACTORING S.A.

con determina N. 2093 / 2025, motivando che nei documenti di gara, nello specifico il Capitolato speciale d'appalto – parte amministrativa, allegato sub A) al contratto d'appalto in data 17/07/2024 n. 30145 di repertorio, che, al punto 1.3.10. altri investimenti, è prevista la possibilità, per un valore massimo del 50% del contratto, per l'Amministrazione di chiedere al contraente interventi di investimento ulteriori rispetto a quelli offerti dal medesimo in sede di gara, elencando a titolo indicativo le tipologie di lavori commissionabili. **Il collegio a tale riguardo richiede delucidazioni con riferimento al rispetto della normativa applicata per l'assegnazione di tali investimenti, fornendo anche copia della parte del contratto al quale si fa riferimento.**

MANDATO DI PAGAMENTO n. 4189 del 26/09/2025 dell'importo di euro 23.668.238,92 relativo a trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

contenimento di spesa di cui alla trattenuta sul Fondo unico. Tela mandato corrisponde alla reversale n. 27138 di pari importo.

Dall'esame risultano rilievi evidenziati nell'esame dei singoli mandati.

Tutta la documentazione esaminata viene archiviata nel drive della verifica odierna.

4. Verifica su eventuali anticipazioni di cassa

Il Collegio rileva che l'Ente non ha richiesto, nel periodo oggetto della presente verifica, anticipazioni di cassa.

5. Verifica della cassa economale

Si procede alla verifica della cassa economale.

È presente alla riunione il sig. Stefano Cravin.

Il Collegio effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 21 ottobre 2025 che presenta una consistenza di euro € 41.905,04 così composta:

Sospesi di cassa	€ 750,00
Anticipazioni per trasferte	€ 2.500,00
Cassa contanti Cravin	€ 1.599,51
Saldo conto corrente economale (al 21/10/2025 come da lista movimenti)	€ 37.055,53
Totale	€ 41.905,04

come si evince dai prospetti, forniti e conservati nella documentazione del collegio, dell'effettiva consistenza monetaria dell'agente contabile sig. Stefano Cravin, nonché documentale della cassa economale per il periodo dall'11/7/2025 al 21/10/2025.

Viene verificata la corrispondenza del saldo del C/C Unicredit di competenza della cassa economale e della cassa contanti.

Il Collegio sulla base del Registro di cassa che riporta n. 76 operazioni nel 2025 verifica a campione tra le operazioni dal n. 52 al n. 76 (successive alla precedente verifica) e precisamente le n. 63, n. 66 e n. 67. Esaminate le operazioni e le pezze giustificative conservate agli atti del presente, il collegio rileva la regolarità.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

L'organo di revisione attesta inoltre che, dalla verifica documentale, non sono stati effettuati pagamenti in contanti sopra la soglia di legge prevista dalla normativa sull'antiriciclaggio.

Documenti conservati dal collegio a supporto:

A: prospetto riepilogativo entrate/uscite di cassa anno 2025 al 21/10/2025;

B: dettaglio composizione cassa sig. Cravin al 21/10/2025;

C: saldo c/c economale n. 101865986 al 21/10/2025;

D: giornale di cassa 2025 aggiornato al 21/10/2025;

E: copia pezze giustificative di n. 3 spese (registro di cassa n. 63, 66 e 67)

dr Corrado Mancini Presidente _____

dr Franco Saccardo Componente effettivo _____

dr Angiolino Finetto Componente effettivo _____