

# *Città Metropolitana di Venezia*

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <p><b>Relazione<br/>dell'organo di<br/>revisione</b></p> <p>– <i>sulla proposta di<br/>deliberazione consiliare<br/>del Rendiconto della<br/>gestione</i></p> <p>– <i>sullo schema di<br/>Rendiconto</i></p> | <p><b>Anno<br/>2019</b></p> |
|--|-----------------------------|

L'ORGANO DI REVISIONE

*PIERSANDRO PERARO*

*TOBIA TALAMINI*

*LORENZO ERTOLUPI*

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6  |
| Premesse e verifiche.....   | 6  |
| Gestione Finanziaria.....   | 8  |
| Fondo di cassa.....   | 8  |
| Il risultato di competenza.....   | 13 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019..... | 25 |
| Risultato di amministrazione.....   | 28 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 30 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 31 |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 32 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....  | 34 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 34 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                    | 35 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....   | 36 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....  | 37 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....               | 42 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 44 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 47 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 51 |
| SEZIONE PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE.....  | 55 |
| RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO.....                              | 56 |
| CONCLUSIONI.....  | 56 |

# Città Metropolitana di Venezia

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 6 aprile 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di Legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 della Città Metropolitana di Venezia 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Città Metropolitana di Venezia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'esame della presente Relazione, a causa delle emergenze del contagio da coronavirus, non è stato svolto con presenze collegiali dei Revisori tra di loro e con i funzionari dell'Ente preposti presso la sede di Ca' Corner Venezia, ma esclusivamente mediante esame di documenti ricevuti via email ed in audio conferenza.

Il tutto è avvenuto presso il domicilio dei singoli interessati.

06 aprile 2020

L'Organo di revisione

*PIERSANDRO PERARO*

*TOBIA TALAMINI*

*LORENZO ERTOLUPI*

---

## **INTRODUZIONE**

---

I sottoscritti revisori Piersandro Peraro, Tobia Talamini e Lorenzo Ertolupi, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 01.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 30 marzo 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, che verranno approvati con decreto del Sindaco Metropolitanò il 02/04/2020 (proposta n.1491/2020), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 deliberazione del Consiglio Metropolitanò n. 18 del 24 settembre 2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | <b>38</b> |
| di cui variazioni di Consiglio   | 5         |
| di cui variazioni del Sindaco Metropolitanò con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel * | 11        |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 3         |
| di cui variazioni altri responsabili ex art. 175 c. 5 quater Tuel                              | 19        |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2019.

---

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Città Metropolitana di Venezia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 853.338 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2019, **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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"* ma procederà direttamente con l'invio, entro i termini di legge, una volta approvato definitivamente il rendiconto 2019;
- nel corso dell'esercizio 2019, 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 quali leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno** reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- **non** è in dissesto;
- **non ha** rilevato nessun debito fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2019;
- **non sono stati** rilevati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|  |               |
|--|---------------|
| Fondo cassa netto al 31.12.2019 (da conto del Tesoriere) | 92.473.335,63 |
| Fondo cassa netto al 31.12.2019 (da scritture contabili) | 92.473.335,63 |

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

|                        | 2017           | 2018          | 2019          |
|------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa            | 116.749.209,07 | 99.172.856,31 | 92.473.335,63 |
| Di cui cassa vincolata | 776.217,64     | 776.217,64    | 0,00          |

L'Ente al 31.12.2019 non presenta una giacenza di cassa vincolata in quanto tutti i contributi ricevuti da pubbliche amministrazioni sono a rendicontazione per cui le entrate vengono introitate successivamente ai pagamenti, mentre gli introiti per il trasporto pubblico locale sono contestuali ai pagamenti e non necessitano di vincoli, inoltre l'ente ha estinto i propri debiti da finanziamento per cui anche in questo caso è stato ridotto il vincolo presente al 01.01.2019.

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

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

| Consistenza cassa vincolata                  | +/- | 2017       | 2018       | 2019       |
|--|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza effettiva di cassa all'1.1       | +   | 776.217,64 | 776.217,64 | 776.217,64 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                      | =   | 776.217,64 | 776.217,64 | 776.217,64 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati     | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Decrementi per pagamenti vincolati           | -   | 0,00       | 0,00       | 776.217,64 |



|   |   |            |            |      |
|---|---|------------|------------|------|
| Fondi vincolati al 31.12                      | = | 776.217,64 | 776.217,64 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00       | 0,00       | 0,00 |
| Consistenza effettiva di cassa al 31.12       | = | 776.217,64 | 776.217,64 | 0,00 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| <b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>   |     |                         |                       |                      |                       |
|--|-----|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui              | Totale                |
| <b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>   |     | <b>99.172.856,31</b>    | <b>64.746.726,71</b>  | <b>34.426.129,60</b> | <b>99.172.856,31</b>  |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | 69.704.210,37           | 60.398.940,99         | 6.552.018,21         | 66.950.959,20         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 80.669,04               | 80.669,04             | 0                    | 80.669,04             |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | 66.153.235,49           | 51.768.741,02         | 5.180.839,42         | 56.949.580,44         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0                       | 0                     | 0                    | 0                     |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | 10.134.590,20           | 5.441.889,54          | 677.192,39           | 6.119.081,93          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0                       | 0                     | 0                    | 0                     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | +   | 0                       | 0                     | 0                    | 0                     |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>146.072.705,10</b>   | <b>117.609.571,55</b> | <b>12.410.050,02</b> | <b>130.019.621,57</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | <b>80.669,04</b>        | <b>80.669,04</b>      |                      | <b>80.669,04</b>      |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 145.738.530,86          | 91.756.487,94         | 23.689.126,01        | 115.445.613,95        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | 200.000,00              | 0                     | 0                    | 0                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                     | +   | 8.360.903,37            | 7.100.814,18          | 0                    | 7.100.814,18          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 6.700.000,00            | 6.700.000,00          | 0                    | 6.700.000,00          |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>                       |     | 0                       | 0                     | 0                    | 0                     |

|   |   |                       |                      |                       |                       |
|---|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Totale Spese C<br/>(C=Titoli 1.00, 2.04,<br/>4.00)</b>   | = | <b>154.299.434,23</b> | <b>98.857.302,12</b> | <b>23.689.126,01</b>  | <b>122.546.428,13</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>   | = | <b>-8.226.729,13</b>  | <b>18.752.269,43</b> | <b>-11.279.075,99</b> | <b>7.473.193,44</b>   |
| Altre poste differenziali,<br>per eccezioni <b>previste<br/>da norme di legge e dai<br/>principi contabili</b> che<br>hanno effetto<br>sull'equilibrio    |   |                       |                      |                       |                       |
| Entrate di parte capitale<br>destinate a spese<br>correnti (E)  | + | 0,00                  | 0                    | 0                     | 0                     |
| Entrate di parte corrente<br>destinate a spese di<br>investimento (F)   | - | 7.000.580,52          | 7.000.580,52         | 0                     | 7.000.580,52          |
| Entrate da accensione di<br>prestiti destinate a<br>estinzione anticipata di<br>prestiti (G)  | + | 0                     | 0                    | 0                     | 0                     |
| <b>DIFFERENZA DI<br/>PARTE CORRENTE H<br/>(H=D+E-F+G)</b>   | = | <b>-15.227.309,65</b> | <b>11.751.688,91</b> | <b>-11.279.075,99</b> | <b>472.612,92</b>     |
| Entrate Titolo 4.00 -<br><i>Entrate in conto capitale</i>   | + | 57.777.824,38         | 5.488.343,76         | 1.253.760,00          | 6.742.103,76          |
| Entrate Titolo 5.00 -<br><i>Entrate da rid. attività<br/>finanziarie</i>  | + | 1.400.000,00          | 0,00                 | 0                     | 0,00                  |
| Entrate Titolo 6.00 -<br><i>Accensione prestiti</i>   | + | 109.667,28            | 0                    | 77.092,38             | 77.092,38             |
| <b>Entrate di parte<br/>corrente destinate a<br/>spese di investimento<br/>(F)</b>  | + | <b>7.000.580,52</b>   | <b>7.000.580,52</b>  | <b>0</b>              | <b>7.000.580,52</b>   |
| <b>Totale Entrate Titoli<br/>4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>  | = | <b>66.288.072,18</b>  | <b>12.488.924,28</b> | <b>1.330.852,38</b>   | <b>13.819.776,66</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 -<br>Contributi agli<br>investimenti direttamente<br>destinati al rimborso dei<br>prestiti da<br>amministrazioni<br>pubbliche (B1) | + | 0                     | 0                    | 0                     | 0                     |
| Entrate Titolo 5.02<br>Riscoss. di crediti a<br>breve termine   | + | 0                     | 0                    | 0                     | 0                     |
| Entrate Titolo 5.03<br>Riscoss. di crediti a m/l<br>termine   | + | 0                     | 0                    | 0                     | 0                     |
| Entrate Titolo 5.04 per<br>riduzione attività<br>finanziarie  | + | 0                     | 0                    | 0                     | 0                     |

|  |   |                       |                      |                      |                      |
|--|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | = | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | = | <b>66.288.072,18</b>  | <b>12.488.924,28</b> | <b>1.330.852,38</b>  | <b>13.819.776,66</b> |
| Spese Titolo 2.00  | + | 94.678.456,17         | 14.065.707,71        | 6.960.339,40         | 21.026.047,11        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | + | 30.962,00             | 0,00                 | 10.962,00            | 10.962,00            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | = | <b>94.709.418,17</b>  | <b>14.065.707,71</b> | <b>6.971.301,40</b>  | <b>21.037.009,11</b> |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | - | 200.000,00            | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | - | <b>94.509.418,17</b>  | <b>14.065.707,71</b> | <b>6.971.301,40</b>  | <b>21.037.009,11</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | = | <b>-28.221.345,99</b> | <b>-1.576.783,43</b> | <b>-5.640.449,02</b> | <b>-7.217.232,45</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | + | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | + | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | + | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | = | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | + | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | - | 0                     | 0                    | 0                    | 0                    |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | + | 30.432.531,07         | 13.615.882,79        | 60.406,12            | 13.676.288,91        |

|   |   |               |               |               |               |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spese titolo 7 (V) -<br>Uscite c/terzi e partite di<br>giro | - | 30.371.788,48 | 13.613.955,01 | 17.235,05     | 13.631.190,06 |
| Fondo di cassa finale Z<br>(Z=A+H+Q+L1-R+S-<br>T+U-V)       | = | 55.784.943,26 | 74.923.559,97 | 17.549.775,66 | 92.473.335,63 |

L'Ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della Legge 145/2018 e a pubblicare ai sensi dell'art. 33 D.Lgs.33/2013 entro il 30 aprile 2020.

L'Ente **ha** allegato al Rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014. Si accerta che l'Ente provvede a pagamenti con un anticipo di 11,60 gg rispetto al limite di 30 gg.

## Il risultato di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.894.006,19 come risulta dalla seguente tabella:

| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2019</b>           |
|---|-----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | 6.894.006,19          |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata   | 20.925.184,25         |
| Fondo Pluriennale Vincolato di spesa              | 31.340.533,61         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-10.415.349,36</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       | <b>2019</b>           |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 48,14                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 1.618.927,24          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 766.860,60            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>- 852.018,50</b>   |
|   |                       |
| <b>Riepilogo</b>                                  | <b>2019</b>           |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | 6.894.006,19          |
| SALDO FPV   | - 10.415.349,36       |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | - 852.018,50          |
| <i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</i>       | 16.698.719,81         |
| <i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</i>   | 47.830.307,22         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b> | <b>60.155.665,36</b>  |

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

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsioni definitive di competenza</b> | <b>Accertamenti in c/ competenza</b> | <b>Incassi in c/ competenza</b> | <b>% Incassi/acc. in c/comp.</b> |
|-------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                   |  | <b>(A)</b>                           | <b>(B)</b>                      | <b>(B/A*100)</b>                 |
| <b>Titolo I</b>   | 62.908.000,00                              | 65.171.658,26                        | 60.398.940,99                   | 92,68                            |
| <b>Titolo II</b>  | 60.001.112,65                              | 57.951.079,93                        | 51.768.741,02                   | 89,33                            |
| <b>Titolo III</b> | 5.206.442,22                               | 6.365.066,06                         | 5.441.889,54                    | 85,50                            |
| <b>Titolo IV</b>  | 55.154.019,35                              | 17.821.890,15                        | 5.488.343,76                    | 30,79                            |
| <b>Titolo V</b>   | 1.400.000,00                               | 0,00                                 | 0,00                            | -                                |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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 2019 la seguente situazione:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>  |     | <b>ESERCIZIO 2019</b> |
|--|-----|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 99.172.856,31         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 1.589.592,90          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 129.487.804,25        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>80.669,04</i>      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 109.300.023,94        |
| <i>di cui:</i>   |     |                       |
| <i>DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>   | (-) | <i>2.520.065,40</i>   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 7.100.814,18          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>6.780.669,04</i>   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00                  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>12.156.493,63</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                       |
|  |     |                       |

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 7.702.996,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>6.700.000,00</i>  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge        | (+) | 0,00                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>0,00</i>          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 7.000.580,52         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                       | (+) | 0,00                 |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>  |     |                      |
| <b>(O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>12.858.909,11</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                        | (-) | 915.000,00           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 21.801,41            |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>11.922.107,70</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                    | (-) | -1.330.365,39        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>13.252.473,09</b> |

|   |     |               |
|---|-----|---------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 8.995.723,81  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 19.335.591,35 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 17.821.890,15 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 0,00          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine  | (-) | 0,00          |

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                     | (-) | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 7.000.580,52         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                       | (-) | 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 24.014.850,09        |
| UU) di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa   |     | 28.820.468,21        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>  |     |                      |
| <b>(Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>  |     | <b>318.467,53</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                         | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 318.467,53           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>0,00</b>          |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                        | (-) | 0,00                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                    | (+) | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                     | (+) | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                      | (-) | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                             | (-) | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     |                      |
| <b>W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>13.177.376,64</b> |



|  |     |                      |
|--|-----|----------------------|
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 915.000,00           |
| Risorse vincolate nel bilancio                                 | (-) | 340.268,94           |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                               |     | <b>11.922.107,70</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto     | (-) | 1.330.365,39         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                               |     | <b>13.252.473,09</b> |

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  | (-) | 12.858.909,11       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 7.702.996,00        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019         | (-) | 915.000,00          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)      | (-) | -1.330.365,39       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 21.801,41           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>5.549.477,09</b> |

### Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

| Capitolo di spesa                                 | Descrizione                                       | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---------------------------------|---|--|--|--|
|   |   | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>          |   |                                 |   |  |  |  |
| 1200310111504534/0                                | FONDO RISCHI DA LIQUIDAZIONE SOCIETA' PARTECIPATE | 360.000,00                      | 0,00  | 250.000,00   | 0,00   | 610.000,00   |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>   |   | <b>360.000,00</b>               | <b>0,00</b>   | <b>250.000,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>610.000,00</b>  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                          |   |                                 |   |  |  |  |
| 1200310107864405/0                                | FONDO RISCHI DA SOCCOMBENZE                       | 2.100.000,00                    | 0,00  | 200.000,00   | -300.000,00  | 2.000.000,00   |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   |   | <b>2.100.000,00</b>             | <b>0,00</b>   | <b>200.000,00</b>  | <b>-300.000,00</b>   | <b>2.000.000,00</b>  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>        |   |                                 |   |  |  |  |
| 1200210108622965/0                                | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                        | 5.014.952,86                    | 0,00  | 465.000,00   | -1.030.365,39  | 4.449.587,47   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |   | <b>5.014.952,86</b>             | <b>0,00</b>   | <b>465.000,00</b>  | <b>-1.030.365,39</b>   | <b>4.449.587,47</b>  |
| <b>Totale</b>                                     |   | <b>7.474.952,86</b>             | <b>0,00</b>   | <b>915.000,00</b>  | <b>-1.330.365,39</b>   | <b>7.059.587,47</b>  |

Verbale n. 21/2020 - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

## Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

| Capitolo di entrata                               | Descrizione   | Capitolo di spesa      | Descrizione  | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse e vincolate applicate ai bilanci o 2019 | Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2019 | Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | FPV al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'es. 2018 non reimpegnati nell'es. 2019 | Risorse e vincolate nei bilanci o al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|------------------------|--|--|---|---|---|--|---|--|---|--|
|   |   |                        |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)<br>+(c)-<br>(d)-<br>(e)+(g)             | (i)=(a)+(c)<br>-(d)-(e)-<br>(f)+(g)                              |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>              |   |                        |  |  |   |   |   |  |   |  |   |  |
| 777777777<br>777777/0                             | Vincoli derivanti dalla legge   | 1150303107<br>443092/0 | INDENNITA' DI FUNZIONE ALLA CONSIGLIERA DI PARITA'   | 402,00   | 402,00  | 0,00  | 402,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 777777777<br>777777/0                             | Vincoli derivanti dalla legge   | 1150303107<br>444438/0 | SPESE PER I SERVIZI RELATIVI ALL'UFFICIO DELLA CONSIGLIERA DI PARITA'  | 2.594,00   | 2.594,00  | 0,00  | 660,00  | 1.934,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 777777777<br>777777/0                             | Vincoli derivanti dalla legge   | 777777777<br>777777/0  | Vincoli derivanti dalla legge  | 132.271,98   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 132.271,98   |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b> |   |                        |  | <b>135.267,98</b>  | <b>2.996,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                       | <b>1.062,00</b>   | <b>1.934,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                     | <b>132.271,98</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>         |   |                        |  |  |   |   |   |  |   |  |   |  |
| 2105001010<br>65/0                                | Trasferimenti dall'Unione Europea per il PROGETTO ICARUS  | 1100403051<br>16/0     | PROGETTO ICARUS - Spese per servizi Ufficio Europa   | 0,00   | 0,00  | 1.801,41  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.801,41  | 1.801,41   |
| 4200001011<br>03/0                                | CONTRIBUTO DELLO STATO DESTINATO AL COFINANZIAMENTO DELLA REDAZIONE DEI PROGETTI DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA E DEI PROGETTI DEFINITI | 2040202052<br>65/4     | FONDO PROGETTO AZIONE FINANZIAMENTO M.I.T. DECRETO 14665/2019, MIGLIORAMENTO SISMICO CITTADELLA SCOLASTICA MIRANO E ISTITUTO SCOLASTICO ALGARO | 0,00   | 0,00  | 209.596,32  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 209.596,32                                      | 209.596,32   |
| 777777777<br>777778/0                             | Vincoli da trasferimenti  | 1120204051<br>80/0     | TRASFERIMENTO A REGIONE VENETO FONDO DISABILI  | 1.000.000,00   | 1.000.000,00                                    | 0,00  | 1.000.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 777777777<br>777778/0                             | Vincoli da trasferimenti  | 1160204110<br>663503/0 | EROGAZIONE DEI CONTRIBUTI SECONDO LE MODALITA'   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -9.557,83   | 0,00   | 0,00  | 9.557,83   |

|  |                             |                       |  |                          |                          |                        |                          |             |                  |             |                        |                          |
|--|-----------------------------|-----------------------|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|--------------------------|
|  |                             |                       | ' DI<br>LEGGE ED<br>INCENTIV<br>AZIONE<br>DEGLI<br>INTERVEN<br>TI DI<br>PREVENZI<br>ONE DEL<br>DANNO |                          |                          |                        |                          |             |                  |             |                        |                          |
| 777777777<br>777778/0                                  | Vincoli da<br>trasferimenti | 777777777<br>777778/0 | Vincoli da<br>trasferimen<br>ti  | 2.197.308,<br>66         | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                     | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00                   | 2.197.308,<br>66         |
| <b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)</b> |                             |                       |  | <b>3.197.308,<br/>66</b> | <b>1.000.0<br/>00,00</b> | <b>211.397<br/>,73</b> | <b>1.000.000,<br/>00</b> | <b>0,00</b> | <b>-9.557,83</b> | <b>0,00</b> | <b>211.39<br/>7,73</b> | <b>2.418.264,<br/>22</b> |
|  |                             |                       |  |                          |                          |                        |                          |             |                  |             |                        |                          |

| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                     |  |                         |  |                          |                        |                        |                       |                        |                  |                  |                        |                          |
|--|--|-------------------------|--|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------------|--------------------------|
| 210100101021/0   | TRASFERIME<br>NTO<br>MINISTERO<br>PROGETTO<br>DESK - PON<br>GOVERNANC<br>E | 20108022116113<br>54/0  | ACQUISIZ.<br>HARDWARE,<br>SOFTWARE,<br>PC SERVER<br>DI RETE,<br>GRUPPO DI<br>CONTINUITA  | 0,00                     | 0,00                   | 59.121,2<br>1          | 0,00                  | 0,00                   | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 59.121,2<br>1          | 59.121,21                |
| 1010110299010<br>8/0   | IMPOSTA<br>SULLE<br>ASSICURAZI<br>ONI CONTRO<br>LA R.C.A.                  | 10110031077144<br>04/0  | ACQUISTI IN<br>MATERIA DI<br>SICUREZZA   | 0,00                     | 0,00                   | 20.000,0<br>0          | 0,00                  | 0,00                   | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 20.000,0<br>0          | 20.000,00                |
| 7777777777777<br>779/0                                       | Vincoli<br>attribuiti<br>dall'ente   | 204020205066/7          | INTERVENTI<br>RISPARMIO<br>ENERGETIC<br>O CONTO<br>TERMICO<br>2,0:<br>RIFACIMENT<br>O LINEE<br>DISTRIBUI<br>ONE ISTITUTI<br>LAZZARI E<br>MUSATTI DI<br>DOLO -<br>AVANZO<br>VINCOLATO | 720.000,0<br>0           | 720.000,<br>00         | 0,00                   | 6.896,9<br>4          | 713.103,<br>06         | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 0,00                   | 0,00                     |
| 7777777777777<br>779/0                                       | Vincoli<br>attribuiti<br>dall'ente   | 204020205066/8          | LAVORI<br>RIFACIMENT<br>O IMPIANTO<br>TERMICO<br>DELL'STITUT<br>O MOZZONI<br>DI MESTRE<br>FINANZIATI<br>CON<br>AVANZO<br>VINCOLATO<br>ENTE   | 210.000,0<br>0           | 210.000,<br>00         | 0,00                   | 71.045,<br>19         | 138.954,<br>81         | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 0,00                   | 0,00                     |
| 7777777777777<br>779/0                                       | Vincoli<br>attribuiti<br>dall'ente   | 20402022118743<br>38/95 | PRELIEVO<br>FONDO DI<br>RISERVA -<br>ISTITUTI<br>SCOLASTICI<br>DI VALORE<br>CULTURALE,<br>STORICO,<br>ED<br>ARTISTICO:<br>OPERE<br>STRAORDIN<br>ARIA<br>MANUTENZI<br>ONE             | 0,00                     | 0,00                   | 49.750,0<br>0          | 0,00                  | 0,00                   | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 49.750,0<br>0          | 49.750,00                |
| 7777777777777<br>779/0                                       | Vincoli<br>attribuiti<br>dall'ente   | 7777777777777<br>79/0   | Vincoli<br>attribuiti<br>dall'ente   | 3.807.150<br>,13         | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,0<br>0         | 0,<br>00         | 0,00                   | 3.807.150<br>,13         |
| <b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |  |                         |  | <b>4.737.150<br/>,13</b> | <b>930.000,<br/>00</b> | <b>128.871,<br/>21</b> | <b>77.942,<br/>13</b> | <b>852.057,<br/>87</b> | <b>0,0<br/>0</b> | <b>0,<br/>00</b> | <b>128.871,<br/>21</b> | <b>3.936.021<br/>,34</b> |

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                 | 0,00        | 0,00        |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)         | 0,00        | 0,00        |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)         | 0,00        | 0,00        |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                | 0,00        | 0,00        |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                 | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|   |                   |                     |
|---|-------------------|---------------------|
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 0,00              | 132.271,98          |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 211.397,73        | 2.418.264,22        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00              | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 128.871,21        | 3.936.021,34        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | <b>340.268,94</b> | <b>6.486.557,54</b> |

## Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

| Capitolo di entrata | Descrizione   | Capitolo di spesa   | Descrizione  | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 | Entrate destinate e agli investim. accertati e nell'esercizio 2019 | Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | FPV al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di residui attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. res.) | Risorse destinate e agli investim. al 31/12/2019 |
|---------------------|---|---------------------|--|--|--|---|--|---|--|
|                     |   |                     |  | (a)  | (b)  | (c)   | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                          |
| 420000101023 /0     | TRASFERIMENTO MIT PER INTERVENTI STRAORDINARI RETE VIARIA | 210050205032 /0     | RIORGANIZZAZIONE INTERSEZIONE TRA SP 42 E SP 70 NEL TRATTO URBANO DI LUGUGNANA DI PORTOGRUARO  | 0,00   | 178.408,16   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 178.408,16                                       |
| 420000101023 /0     | TRASFERIMENTO MIT PER INTERVENTI STRAORDINARI RETE VIARIA | 210050221211 4210/1 | TRASFERIMENTO MIT - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | - 2.205,06  | 2.205,06   |
| 420000101023 /0     | TRASFERIMENTO MIT PER INTERVENTI STRAORDINARI RETE VIARIA | 210050221211 4601/1 | TRASFERIMENTO MIT - MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE. INTERVENTI SULLE PAVIMENTAZIONI STRADALI DI TIPO SUPERFICIALE ED ADEGUAMENTI VARI STR | 0,00   | 1.000,00   | 0,00  | 0,00   | - 1.360,98  | 2.360,98   |
| 201012060608 53/0   | TRASFERIMENTI DA ENTI LOCALI PER VIOLAZIONI E N.C.S.      | 210050205092 /1     | ENTRATE DA AUTOVELOX MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ART. 142 C.S.   | 0,00   | 20.054,49  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 20.054,49  |

|                        |                                     |                    |  |            |      |            |            |           |      |
|------------------------|-------------------------------------|--------------------|--|------------|------|------------|------------|-----------|------|
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 201060205031<br>/2 | PROGETTO MOVES INTERVENTI RELATIVI A MOBILITA' SOSTENIBILE FINANZIATI CON AVANZO DESTINATO                                 | 606.923,81 | 0,00 | 0,00       | 606.923,81 | 0,00      | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 201060205128<br>/0 | INTERVENTI DI FALEGNAMERIA SU ARREDI E PAVIMENTAZIONI DI PALAZZO CORNER FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO                    | 50.000,00  | 0,00 | 34.480,29  | 0,00       | 15.519,71 | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205123<br>/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI SCOLASTICI ZONA MESTRE (SISTEMAZIONE COPERTURE) FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO        | 200.000,00 | 0,00 | 194.699,48 | 0,00       | 5.300,52  | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205124<br>/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI SCOLASTICI ZONE MIRANO E DOLO (SISTEMAZIONE COPERTURE) FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO | 200.000,00 | 0,00 | 0,00       | 200.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205125<br>/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI SCOLASTICI ZONA NORD (SISTEMAZIONE COPERTURE) FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO          | 200.000,00 | 0,00 | 48.677,98  | 146.034,00 | 5.288,02  | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205126<br>/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI SCOLASTICI ZONA VENEZIA (SISTEMAZIONE COPERTURE) FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO       | 200.000,00 | 0,00 | 15.975,51  | 183.427,29 | 597,20    | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205127<br>/0 | COMPARTIMENTAZIONE SCALE PER LE VIE DI FUGA SICURA PRESSO IL LICEO FOSCARINI ED IL CPI FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO     | 500.000,00 | 0,00 | 0,00       | 500.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205129<br>/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIFFUSA AD ISTITUTI SCOLASTICI ZONA NORD FINANZIATI CON AVANZO DESTINATO                        | 200.000,00 | 0,00 | 0,00       | 200.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205130<br>/0 | ADEGUAMENTO ASCENSORI PRESSO GLI 'ISTITUTI GALILEI DI SAN DONA' DI PIAVE E LAZZARO DI DOLO FINANZIATI CON AVANZO DESTINATO | 80.000,00  | 0,00 | 0,00       | 72.283,00  | 7.717,00  | 0,00 |

|                        |                                     |                     |   |                  |      |      |                  |                  |      |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------|---|------------------|------|------|------------------|------------------|------|
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205131<br>/0  | INTERVENTI STRAORDINARI SU SCUOLE CHIOGGIA (CESTARI E RIGHI) FINANZIATI CON AVANZO DESTINATO  | 63.800,00        | 0,00 | 0,00 | 63.783,50        | 16,50            | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205169<br>/0  | REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE A FINI SCOLASTICI ZONA MESTRE DOLO - FINANZ. AVANZO DESTINATO   | 1.500.000<br>,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,0<br>0 | 0,00             | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 204020205174<br>/0  | INTERVENTI DI POTENZIAMENT O IMPIANTI EDIFICI SCOLASTICI - FINANZIATO CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                          | 150.000,0<br>0   | 0,00 | 0,00 | 146.258,00       | 3.742,00         | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205093<br>/98 | SPESA FIN. CON AVANZO DESTINATO - ADEGUAMENTO SP 30 "ORIGIO SCALTENIGO CALTANA" E PISTA CICLABILE COMUNI MIRANO E SANTA MARIA DI SALA | 1.000.000<br>,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             | 1.000,00<br>0,00 | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205094<br>/2  | PERCORSO CICLO-TURISTICO DA PORTEGRANDI A CA' SABBIONI - 1° LOTTO FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                   | 595.000,0<br>0   | 0,00 | 0,00 | 595.000,00       | 0,00             | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205132<br>/0  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BANCHINA SP 14 IN LOC. BOJON IN COMUNE CAMPOLONGO MAGGIORE FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI    | 170.000,0<br>0   | 0,00 | 0,00 | 170.000,00       | 0,00             | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205133<br>/0  | ROTATORIA TRA SP 67 VIA I MAGGIO E VIA CANDIANO IN COMUNE CONCORDIA SAGITTARIA FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI      | 150.000,0<br>0   | 0,00 | 0,00 | 150.000,00       | 0,00             | 0,00 |
| 888888888888<br>8888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205134<br>/0  | REALIZZAZIONE MINI ROTATORIA TRA SP 48 VIA RAGAZZI DEL 99 E SP 50 VIA ARGINE SAN MARCO IN COMUNE DI F. DI PIAVE -AVANZO DESTINATO     | 150.000,0<br>0   | 0,00 | 0,00 | 150.000,00       | 0,00             | 0,00 |

|                    |                                     |                |  |            |      |           |            |            |      |
|--------------------|-------------------------------------|----------------|--|------------|------|-----------|------------|------------|------|
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205137/1 | REALIZZAZIONE ROTATORIA TRA LA S.P. 51 VIA PIAVE E LA SC. VIA ROMA IN COMUNE DI MUSILE DI PIAVE FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTI | 130.000,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00       | 130.000,00 | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205138/0 | MESSA IN SICUREZZA SP 23 E SP 24 IN LOC. MALCONTENTA IN COMUNE DI VENEZIA FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                  | 250.000,00 | 0,00 | 83.541,06 | 166.458,94 | 0,00       | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205145/0 | VERIFICA INFILTRAZIONIE IMPIANTO SOLLEVAMENTO SOTTOPASSO FERROVIARIO LA SP 61 IN LOC. GIAI ANNONE VENETO-AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIM      | 15.000,00  | 0,00 | 0,00      | 14.971,84  | 28,16      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205146/1 | MARCIAPIEDE S.P 18 PER IL COLLEGAMENT O CON SP 13 IN LOC. CALCROCI A CAMPONOGARA FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI           | 70.000,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00       | 70.000,00  | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205147/0 | REALIZZAZIONE SEMAFORO TRA NUOVO PONTE COMUNALE E SP 04 - SP 08 IN LOC. BOSCOCHIARO A CAVARZERE - FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVE  | 15.000,00  | 0,00 | 0,00      | 15.000,00  | 0,00       | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205148/0 | IMPIANTO ILLUMINAZIONE ACCESSO LUNGO LA SP85 IN COMUNE DI CAVARZERE FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                        | 30.000,00  | 0,00 | 1.400,00  | 28.600,00  | 0,00       | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205149/0 | SISTEMAZIONE SEMAFORO PEDONALE LUNGO SP 25 VIA BARBARIGA IN COMUNE DI FIESSO D'ARTICO - CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI               | 20.000,00  | 0,00 | 1.133,28  | 18.866,72  | 0,00       | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205150/0 | PAVIMENTAZION E STRADALE LUNGO LA S.P. 25 VIA BARBARIGA IN COMUNE DI FIESSO  | 60.000,00  | 0,00 | 967,74    | 59.032,26  | 0,00       | 0,00 |

Verbale n. 21/2020 - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

|                    |                                     |                |  |           |      |          |           |           |      |
|--------------------|-------------------------------------|----------------|--|-----------|------|----------|-----------|-----------|------|
|                    |                                     |                | D'ARTICO FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI   |           |      |          |           |           |      |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205151/0 | IMPIANTO SEMAFORICO TRA LA S.P. 70 E SC VIA VALDAGNO IN LOC. TORRESELLA IN COMUNE DI F. DI PORTOGRUARO FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO INV | 30.000,00 | 0,00 | 1.400,00 | 28.600,00 | 0,00      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205152/0 | PERCORSO CICLOPEDONAL E TRA SR 89 E SP 48 IN LOC. LOSSON DELLA BATTAGLIA IN COMUNE DI MEOLO - AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI           | 40.000,00 | 0,00 | 0,00     | 40.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205153/0 | ABBATTIMENTO PINI LUNGO LA SP 38 IN VIA OLMO E RIPIANTUMAZIONE ALBERI IN COMUNE DI MARTELLAGO - AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI         | 15.000,00 | 0,00 | 0,00     | 15.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205154/0 | PASSAGGI PEDONALI PROTETTI LUNGO LA SP 30 IN LOC. MARANO IN COMUNE DI MIRA FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI               | 37.000,00 | 0,00 | 0,00     | 37.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205155/0 | ATTRAVERSAMENTO PEDONALE SP 50 - LOC. CROCE E FERMATA DI SOSTA TPL SP 44 LOC. CASTALDIA M. DI PIAVE FINANZIATA - AVANZO DESTINATO INV      | 65.000,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      | 65.000,00 | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205156/0 | PAVIMENTAZIONE E STRADALE VIA ROMA E VIA KENNEDY IN COMUNE DI QUARTO D'ALTINO FIN. CON AVANZO DESTINATO AGLI INV.                          | 70.000,00 | 0,00 | 1.574,00 | 68.426,00 | 0,00      | 0,00 |
| 8888888888888888/0 | Entrate destinate agli investimenti | 210050205157/0 | SISTEMAZIONE ROTATORIA PROVVISORIA TRA LA S.P. 37 E VIA VILLETTA IN COMUNE DI SALZANO FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO                      | 30.000,00 | 0,00 | 0,00     | 29.890,00 | 110,00    | 0,00 |



|   |                                     |                        | AGLI INVESTIMENTI  |                      |                   |                   |                     |                     |                     |
|---|-------------------------------------|------------------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 210050205161/0         | REALIZZAZIONE DI TRE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI PROTETTI IN LOCALITA' PIAZZA VECCHIA IN COMUNE DI MIRA             | 13.000,00            | 0,00              | 0,00              | 13.000,00           | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 210050205170/1         | MANUNTEZIONE STRAORDINARIA STRADE II ZONA "BRENTA-SILE" - FINANZ. AVANZO DESTINATO                               | 250.000,00           | 0,00              | 1.632,14          | 248.367,86          | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 210050205171/1         | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE I ZONA "ADIGE-BRENTA" - FINANZ. AVANZO DESTINATO                               | 200.000,00           | 0,00              | 183.210,00        | 16.790,00           | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 210050205172/1         | MANUTENZIONE E SOSTITUZIONE BARRIERE DI SICUREZZA STRADALE - AVANZO DESTINATO                                    | 200.000,00           | 0,00              | 0,00              | 200.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 210050205173/1         | MANUNTEZIONE STRAORDINARIA E RISEZIONAMENTI O FOSSATI E CANALI AREA METROPOLITANA - FINANZ. AVANZO DESTINATO     | 150.000,00           | 0,00              | 61.051,24         | 88.948,76           | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 2100502212114409/1     | PROLUNGAMENTO PISTA CICLABILE LUNGO SP22 VIA RISORGIMENTO IN COMUNE DI MIRA - AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | 160.000,00           | 0,00              | 2.472,86          | 157.527,14          | 0,00                | 0,00                |
| 88888888888888888888/0  | Entrate destinate agli investimenti | 88888888888888888888/0 | Spese investimento edilizia e viabilità  | 9.777.596,02         | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 9.777.596,02        |
| <b>Totale</b>   |                                     |                        |  | <b>17.643.319,83</b> | <b>199.462,65</b> | <b>632.215,58</b> | <b>5.930.189,12</b> | <b>1.299.753,07</b> | <b>9.980.624,71</b> |
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                     |                                     |                        |  |                      |                   |                   |                     |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)</b> |                                     |                        |  |                      |                   |                   |                     |                     | <b>9.980.624,71</b> |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2019    | 31/12/2019    |
|-----------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 1.589.592,90  | 2.520.065,40  |
| FPV di parte capitale | 19.335.591,35 | 28.820.468,21 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### Alimentazione del FPV di parte corrente

|  | 2017         | 2018         | 2019                |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| FPV di parte corrente accantonato al 31.12.2019  | 1.780.623,01 | 1.589.592,90 | <b>2.520.065,40</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 571.608,32   | 519.325,44   | 1.387.145,62        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza in finanziarie i soli casi ammessi dal principio contabile             | 971.445,00   | 991.000,00   | 856.000,00          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2 | -            | -            | -                   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 237.569,69   | 79.267,46    | 276.919,78          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile          | -            | -            | -                   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -            |              | -                   |

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 D.M. 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione del FPV di parte capitale

|   | 2017          | 2018          | 2019                 |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| FPV vincolato in c/capitale accantonato al 31.12.2019   | 23.361.917,39 | 19.335.591,35 | <b>28.820.468,21</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in c/competenza    | 20.259.122,25 | 6.479.749,61  | 21.980.597,63        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in anni precedenti | 3.102.795,14  | 12.855.841,74 | 6.839.870,58         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | -             | -             | -                    |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un **avanzo** di Euro **60.155.665,36**, come risulta dai seguenti elementi:

|  |            | GESTIONE         |                     |                      |
|--|------------|------------------|---------------------|----------------------|
|  |            | IN CONTO RESIDUI | IN CONTO COMPETENZA | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019   |            |                  |                     | 99.172.856,31        |
| RISCOSSIONI  | (+)        | 13.801.308,52    | 136.713.798,10      | 150.515.106,62       |
| PAGAMENTI  | (-)        | 30.677.662,46    | 126.536.964,84      | 157.214.627,30       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019</b>                              | <b>(=)</b> |                  |                     | <b>92.473.335,63</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre        | (-)        |                  |                     | -                    |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019</b>                              | <b>(=)</b> |                  |                     | <b>92.473.335,63</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | (+)        | 5.287.296,95     | 24.303.588,10       | 29.590.885,05        |
| RESIDUI PASSIVI  | (-)        | 2.981.606,54     | 27.586.415,17       | 30.568.021,71        |
| Differenza   |            |                  |                     | -977.136,66          |
| <i>SALDO</i>   |            |                  |                     | 91.496.198,97        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>          | (-)        |                  |                     | 2.520.065,40         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup> | (-)        |                  |                     | 28.820.468,21        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>            | <b>(=)</b> |                  |                     | <b>60.155.665,36</b> |

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

|   | 2017          | 2018          | 2019          |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Risultato di amministrazione (A)              | 70.615.361,38 | 64.529.027,03 | 60.155.665,36 |
| Composizione de risultato di amministrazione: |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                         | 7.274.527,58  | 7.474.952,86  | 7.059.587,47  |
| Parte vincolata (C)                           | 17.924.067,51 | 8.069.726,77  | 6.486.557,54  |
| Parte destinata agli investimenti (D)         | 19.557.630,86 | 17.643.319,83 | 9.980.624,71  |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                 | 25.859.135,43 | 31.341.027,57 | 36.628.895,64 |

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 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali               | Parte disponibile    | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |                     |       |                   | Parte destinata agli investimenti |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|---------------------|-------|-------------------|-----------------------------------|
|  |                      |                      | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.            | mutuo | ente              |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | -                    |                      |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | -                    | -                    |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Finanziamenti o spese di investimento                          | 200.000,00           | 200.000,00           |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Finanziamenti o di spese correnti non permanenti               | -                    | -                    |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 6.700.000,00         | 6.700.000,00         |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | -                    | -                    |                   |                            |             |                 |                     |       |                   |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | -                    |                      | -                 | -                          | -           |                 |                     |       |                   |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 1.932.996,00         |                      |                   |                            |             | 2.996,00        | 1.000.000,00        | -     | 930.000,00        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 7.865.723,81         |                      |                   |                            |             |                 |                     |       |                   | 7.865.723,81                      |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 47.830.307,22        | 47.830.307,22        | -                 | -                          | -           | -               | -                   | -     | -                 | -                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>64.529.027,03</b> | <b>54.730.307,22</b> | -                 | -                          | -           | <b>2.996,00</b> | <b>1.000.000,00</b> | -     | <b>930.000,00</b> | <b>7.865.723,81</b>               |

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Sindaco Metropolitano n. 18 dell'11/03/2020 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali      | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|---------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | 20.707.484,57 | 13.801.308,52   | 5.287.296,95            | -1.618.879,10 |
| Residui passivi | 34.426.129,60 | 30.677.662,46   | 2.981.606,54            | -766.860,60   |

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      | 1.011.939,34                     | 501.024,04                                    |
| Gestione corrente vincolata          | 468.490,85                       | 229.134,99                                    |
| Gestione in c/capitale Vincolata     | 138.497,05                       | 3.566,04                                      |
| Gestione in c/capitale non vincolata | 0,00                             | 32.231,46                                     |
| Gestione servizi in c/terzi          | 0,00                             | 904,07  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | <b>1.618.927,24</b>              | <b>766.860,60</b>                             |

Sono stati incrementati inoltre residui attivi per Euro 48,14 per l'introito di sanzioni in materia di turismo relative all'anno 2016, per cui la variazione totale dei residui attivi ammonta ad Euro 1.618.927,24.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

### **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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

### **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE da iscrivere a rendiconto ammonterebbe a complessivi Euro **3.066.894,63**.

L'Ente tuttavia, in via prudenziale ha ritenuto, iscrivere a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità l'importo di Euro **4.449.587,47** determinato aggiungendo all'importo accantonato nel risultato di amministrazione del risultato precedente, l'accantonamento 2019 iscritto a bilancio e detraendo lo stralcio dei crediti riconosciuti inesigibili e dei crediti cancellati per insussistenza. L'importo accantonato copre interamente i residui

attivi mentre la rimanente quota va, sempre in via prudenziale ad abbattere il rischio di eventuali minori introiti legati all' addizionale TARI versata dai comuni.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro **653.336,14** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a Euro **653.336,14**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

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 di ridurre l'importo di Euro 2.100.000,00 accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto precedente di Euro 100.000,00.

L' Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto APT, unica Azienda speciale/consorzio, controllata dall'Ente, si trova in stato di liquidazione da alcuni anni e finora non ha mai registrato perdite. Per la stessa, inoltre, è stato previsto, nel bilancio 2020, apposito stanziamento a copertura



delle relative spese di liquidazione.

Per quanto riguarda le società, nell'esercizio 2019, la Città Metropolitana ha previsto un fondo perdite di Euro 250.000,00 calcolato:

- a) per due società, all'epoca in concordato preventivo, già dismesse ai sensi della Legge n. 147/2013 e delle quali si è in attesa della liquidazione della quota di spettanza e,
- b) a titolo prudenziale, a copertura dei rischi della fase liquidazione di altra società.

Per il calcolo del fondo sono stati presi a riferimento i bilanci di esercizio 2017 ed è stata applicata la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013 e ai commi 1 e 2 dell'art. 21 del D.Lgs.175/2016, come segue:

| Organismo   | Perdita al 31/12/2017 | Quota di partecipazione | Quota di perdita | Quota fondo |
|---|-----------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| Nuova Pramaggiore srl in liquidazione (cancellata dal registro imprese il 24/09/2019)                               | -283.926,00           | 41,14%                  | - 116.807,16     | 117.000,00  |
| Interporto di Venezia spa in liquidazione (dismessa ex L. n. 147/2013 ma in attesa di monetizzare la propria quota) | -13.538.849,00        | 0,71%                   | - 96.125,83      | 97.000,00   |
| Vega srl in concordato preventivo (dismessa ex L. n. 147/2013 ma in attesa di monetizzare la propria quota)         | -817.215,00           | 4,40%                   | -35.957,46       | 36.000,00   |
|   |                       |                         | totale           | 250.000,00  |

In via prudenziale gli Euro 250.000,00 risultanti dall'accantonamento a bilancio sono stati sommati agli Euro 310.000,00 dell'importo accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2018, pertanto l'importo complessivo accantonato risulta pari ad Euro 610.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'importo inserito a bilancio per l'esercizio 2019 possa dirsi adeguato.

---

---

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b>     |
|-----|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 13.024.700,16          | 17.518.178,58          | +4.493.478,42         |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 3.539.119,60           | 6.356.037,58           | +2.816.917,98         |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 835.602,34             | 140.633,93             | - 694.968,41          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>17.399.422,10</b>   | <b>24.014.850,09</b>   | <b>+ 6.615.427,99</b> |

Con riferimento alle spese in conto capitale impegnate pari ad Euro 24.014.850,09 contro gli Euro 17.399.422,10 del 2018, si evidenzia che sono state impegnate, in particolare, per viabilità Euro 12.353.527,69 (di cui Euro 2.211.994,51 di contributi in conto capitale), per Euro 59.995,99 per istruzione (trasferimento per arredi ad istituti scolastici) per edilizia scolastica Euro 5.761.414,51, per edilizia patrimoniale Euro 1.035.483,35, per interventi in materia ambientale Euro 173.980,44 , per trasporto pubblico locale (rinnovo parco automezzi) Euro 4.041.663,55, collocati tra i contributi in conto capitale, per informatica Euro 440.000,00, per acquisto autovetture autoparco Euro 120.000,00 e per manutenzione imbarcazione Euro 23.488,44 oltre a Euro 4.936,12 per acquisto di attrezzature per la protezione civile ed Euro 360,00 per acquisto attrezzature per la mobilità sostenibile nell'ambito del progetto Icarus, settore Trasporti.

---

---

## **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.

---

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

---

L'Ente ha provveduto nell'esercizio 2019 ad estinguere totalmente la restante quota residuale dei mutui a proprio carico portando a zero i proprio debiti di finanziamento.

L'estinzione anticipata è stata finanziata per Euro 6.700.000,00 con utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione e per Euro 80.669,04 con entrate correnti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2017                | 2018                | 2019              |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 1.373.086,82        | 1.101.000,00        | 165.625,31        |
| Quota capitale          | 3.536.430,04        | 1.533.913,20        | 320.145,14        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>4.909.516,86</b> | <b>2.634.913,20</b> | <b>485.770,45</b> |

Gli oneri finanziari per estinzione anticipata a carico della spesa corrente sono pari ad Euro **860.945,23**.

L'Ente nel 2019 **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente, tramite il responsabile del settore, ha comunicato di **non aver** rilasciato alcuna garanzia a favore dei propri Organismi partecipati.

### **Contratti di leasing**

L'Ente **non ha** in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

---

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della Legge 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 D.M. del 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): Euro 13.177.376,64**
- W2\* (equilibrio di bilancio): Euro 11.922.107,70
- W3\* (equilibrio complessivo): Euro 13.252.473,09

\* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M. del 01.08.2019 per il Rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al Decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Si analizzano di seguito le principali entrate proprie:

#### **RC AUTO**

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 29.959.984,55) sono aumentate di Euro 1.553.807,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 28.406.176,87), e sono state totalmente riscosse nell'esercizio.

#### **IPT**

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 25.802.412,21) sono aumentate di Euro 578.075,19. Rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 25.224.337,02), con un valore riscosso di Euro 25.798.620,33.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT</b> |                 |          |
|---|-----------------|----------|
|   | <b>Importo</b>  | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2019                                  | 1.368,34        |          |
| Residui riscossi nel 2019                                   | 0,00            |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00            |          |
| Residui al 31/12/2019                                       | 1.368,34        | 100      |
| Residui della competenza                                    | 3.791,88        |          |
| <b>Residui totali</b>                                       | <b>5.160,22</b> |          |
| FCDE al 31/12/2019  |                 | 0,00%    |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 9.403.673,16) sono diminuite di Euro 358.059,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 9.761.732,80) con un valore riscosso di Euro 4.634.817,85.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TEFA</b> |                |          |
|--|----------------|----------|
|  | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2019                                   | 6.794.842,03   |          |
| Residui riscossi nel 2019                                    | 6.552.018,21   |          |

|   |                     |       |
|---|---------------------|-------|
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00                |       |
| Residui al 31/12/2019                   | 242.823,82          | 3,57  |
| Residui della competenza                | 4.768.855,31        |       |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>5.011.679,13</b> |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |                     | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 1.233.294,82) sono aumentate di Euro 2.493.155,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 3.726.449,87).

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da multe, ammende e sanzioni</b> |                     |         |
|---|---------------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019  | 4.136.147,29        |         |
| Residui riscossi nel 2019   | 174.495,08          |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)   | 978.879,25          |         |
| Residui al 31/12/2019   | 2.982.772,96        | 72,11%  |
| Residui della competenza  | 700.316,38          |         |
| <b>Residui totali</b>   | <b>3.683.089,34</b> |         |
| FCDE al 31/12/2019  | <b>4.449.587,47</b> | 120,81% |

### **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:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per i fitti attivi e proventi concessione</b> |                   |        |
|---|-------------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019  | 150.402,82        |        |
| Residui riscossi nel 2019   | 129.623,16        |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)   | - 3.639,66        |        |
| Residui al 31/12/2019   | 17.140,00         | 11,40% |
| Residui della competenza  | 93.233,91         |        |
| <b>Residui totali</b>   | <b>110.373,91</b> |        |
| FCDE al 31/12/2019  | 0,00              | 0,00%  |

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni (Cosap e Canoni pubblicità)</b> |                   |       |
|--|-------------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019   | <b>273.289,26</b> |       |
| Residui riscossi nel 2019  | 271.917,26        |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)  | - 1.230,00        |       |
| Residui al 31/12/2019  | 142,00            | 0,05% |
| Residui della competenza   | 5.985,00          |       |
| <b>Residui totali</b>  | <b>6.127,00</b>   |       |
| FCDE al 31/12/2019   | 0,00              | 0,00% |

## PROVENTI DI VENDITA DI SERVIZI

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per vendita di servizi</b> |                  |       |
|--|------------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019   | 28.896,02        |       |
| Residui riscossi nel 2019  | 27.785,02        |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                    |                  |       |
| Residui al 31/12/2019  | 1.111,00         | 3,84% |
| Residui della competenza   | 20.688,07        |       |
| <b>Residui totali</b>  | <b>21.799,07</b> |       |
| FCDE al 31/12/2019   | 0,00             | 0,00% |

## Spese correnti

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

| <b>Macroaggregati</b> |                               | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                   | Redditi da lavoro dipendente  | 13.429.736,89          | 11.587.055,67          | -1.842.681,22     |
| 102                   | Imposte e tasse a carico ente | 1.550.682,11           | 1.441.365,62           | -109.316,49       |
| 103                   | Acquisto beni e servizi       | 55.196.603,37          | 56.564.213,49          | 1.367.610,122     |
| 104                   | Trasferimenti correnti        | 44.617.041,91          | 37.893.421,83          | -6.723.620,08     |
| 105                   | Trasferimenti di tributi      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 106                   | Fondi perequativi             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 107                   | Interessi passivi             | 721.716,92             | 165.629,84             | -556.087,08       |

|               |   |                       |                       |                      |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 108           | Altre spese per redditi di capitale       | 73.554,48             | 860.945,23            | 787.390,758          |
| 109           | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 137.509,17            | 140.691,91            | 3.182,74             |
| 110           | Altre spese correnti                      | 2.915.928,10          | 646.700,35            | -2.269.227,75        |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>118.642.772,95</b> | <b>109.300.023,94</b> | <b>-9.342.749,01</b> |

### **Spese per il personale**

Viene consegnata ai revisori dal responsabile del Settore Risorse Umane un prospetto dalla stessa sottoscritto, riportante i conteggi relativi al personale dipendente con particolare riferimento ai limiti di spesa previsti dal Tuel.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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'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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>Rendiconto 2019</b> |
|---|--|------------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101                                  | 21.242.614,94                              | 11.576.251,71          |
| Spese macroaggregato 103                                  | 838.866,21                                 | 731.397,26             |
| Irap macroaggregato 102                                   | 1.383.400,00                               | 177.687,08             |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>23.464.881,15</b>                       | <b>12.485.336,05</b>   |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                         | <b>1.310.494,62</b>                        | <b>622.993,37</b>      |
| (-) Altre componenti escluse:                             |  |                        |
| di cui rinnovi contrattuali                               |  |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>22.154.386,53</b>                       | <b>11.862.342,68</b>   |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)    |  |                        |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 20.03.2019 con parere n. 2.

---

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

---

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della Legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del Decreto Legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.

---

---

## **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. n. 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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

Nel corso dell'esercizio 2019, così come contrattualmente stabilito, sono proseguiti gli affidamenti in essere nei confronti delle seguenti società controllate:

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

A favore della società sono stati impegnati Euro 245.000,00, di cui: Euro 100.000,00 a titolo di rimborso spese per manutenzione straordinaria degli immobili affidati alla stessa San Servolo srl; Euro 5.000,00 a titolo di contributo per iniziativa "Riviera fiorita"; Euro 140.000,00 a titolo di trasferimento per l'attività di vigilanza in aree lagunari concesse alla società.

- b) Venezia Informatica e Sistemi Spa - Venis Spa (partecipata al 10% e soggetta a controllo analogo congiunto col Comune di Venezia), affidataria in house, per anni 3, dei servizi di conduzione data center e connessi sottoservizi per un periodo di anni 3.

Le spese relative a tali servizi, esigibili ed impegnate nel 2019 per Euro 199.836,00 risultano ad oggi saldate per l'80% del relativo ammontare (ovvero per Euro 159.868,80 Iva inclusa, nel mese di febbraio del 2020).

Nel corso del 2019 è stato affidato in house alla società anche il servizio di realizzazione del portale web per il Progetto 6sport per un importo lordo di Euro 47.336,00 (Iva compresa), di cui pagati Euro 37.088,00 nel 2019 ed Euro 10.248,00 nel 2020.

Per quanto riguarda le altre società/enti partecipati/controllati direttamente, si riportano di seguito gli importi impegnati nell'esercizio 2019:

| <b>società/ente</b>                            | <b>Onere complessivo<br/>a carico del bilancio 2019</b> |
|--|---|
| ACTV Spa                                       | Euro 1.480.795,97                                       |
| ATVO Spa                                       | Euro 19.977.942,60                                      |
| APT della Provincia di Venezia in liquidazione | Euro 100.000,00   |

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nessuna nuova società, né all'acquisizione di nessuna nuova partecipazione societaria.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2019, con deliberazione consiliare n. 23/2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, in presenza dei presupposti di legge, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'esito 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 ConTe in data 21/01/2020, mentre sono in corso di caricamento - entro il prossimo 15 maggio 2020 - nel Portale "Tesoro" ai fini della comunicazione al Mef.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nessuna società controllata/partecipata in stato di attività, e per la quale è stato deciso il mantenimento dall'Ente, si è trovata nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter CC, per cui l'Ente non ha ricostituito il capitale sociale.

L'Organo di revisione dà pertanto atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso degli esercizi 2018 e precedenti.

Si sottolineano comunque i dati negativi delle seguenti società:

Interporto di Venezia spa in liquidazione e Vega srl in concordato preventivo, le quali risultano già dismesse dall'Ente ai sensi della L. n. 147/2013, e di cui si è in:

- attesa di ottenere la liquidazione della quota di spettanza;
- Nuova Pramaggiore in liquidazione (cancellata dal registro delle imprese nel 2019 per chiusura della liquidazione).

Per queste ultime, l'Organo di revisione dà atto del conseguimento di risultati negativi nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti, a fronte dei quali la Città metropolitana

ha proceduto ad accantonare apposito fondo, 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”**:

| Denominazione sociale   | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2018                          | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita   | Valutazione della futura redditività della società   | Esercizi precedenti chiusi in perdita   |
|---|-------------------------|---|--|---|--|---|
| Interporto di Venezia spa in liquidazione (già dismessa nel 2015 ex L. 147/13 e normativa precedente) | 0,71%                   | -2.421.210<br>(dato al 31/12/2017 – ultimo disponibile) | 0,00   | Società già dimessa ex L. n. 147/2013, per la quale è stata richiesta, senza esito, la monetizzazione della quota di spettanza                            | Nessuna.<br>La Città metropolitana ha già dichiarato la cessazione della partecipata senza vedersi riconoscere la quota di spettanza<br><br>Occorre attendere la chiusura della liquidazione per la dismissione definitiva | -13.538.849 (2017 - ultimo disponibile)<br>- 2.357.996 (2016)<br>- 4.212.847 (2015) |
| VEGA srl in concordato preventivo (già dismessa nel 2015 ex L. 147/13 e normativa precedente)         | 4,40%                   | 1.416.929   | 0,00   | Società in concordato preventivo, già dismessa 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.<br><br>È atteso l'esito del concordato per la dismissione definitiva                             | -732.433 (2018)<br>-817.215 (2017)<br>-2.381.394 (2016)                             |
| Nuova Pramaggiore srl in liquidazione   | 49,65%                  | 161.639   | 0,00   | Società non attiva/in liquidazione  | Nessuna.<br>La liquidazione si è chiusa nel 2019 con cancellazione della società dal registro delle imprese il 24/09/2019  | - 94.259 (2018)<br>-283.926 (2017)<br>-231.816 (2016)                               |

## CONTO ECONOMICO

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

|   | <b>CONTO ECONOMICO</b>                          | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         |
|---|---|---------------------|---------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 140.549.125,03      | 140.147.423,07      |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 133.602.251,24      | 138.468.757,13      |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                 | <b>6.946.873,79</b> | <b>1.678.665,94</b> |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             | -999.931,04         | -789.887,09         |
|   | <i>proventi finanziari</i>                      | 26.644,03           | 5.384,31            |
|   | <i>oneri finanziari</i>                         | 1.026.575,07        | 795.271,40          |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 360.615,77          | 958.665,52          |
|   | <i>Rivalutazioni</i>                            | 453.323,51          | 1.195.328,13        |
|   | <i>Svalutazioni</i>                             | 92.707,74           | 236.662,61          |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>       | <b>6.307.558,52</b> | <b>1.847.444,37</b> |
| E | <i>proventi straordinari</i>                    | 2.080.176,37        | 2.882.764,79        |
| E | <i>oneri straordinari</i>                       | 1.434.886,73        | 1.107.283,51        |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>6.952.848,16</b> | <b>3.622.925,65</b> |
|   | Imposte   | 733.051,74          | 821.082,32          |
|   | <b>Risultato d'esercizio</b>                    | <b>6.219.796,42</b> | <b>2.801.843,33</b> |

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 2019 si rileva un miglioramento del risultato d'esercizio.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: dal maggior gettito delle imposte RC auto ed IPT rispetto al 2019 che compensano minori entrate extratributarie e dall'incremento dei contributi agli investimenti controbilanciati, per gran parte, da contributi agli investimenti collocati tra i componenti negativi del risultato di esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **6.307.558,52** con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro **4.460.114,15** rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro **18.576,49**, si riferiscono all'introito di dividendi 2016, 2017 e 2018 della società Autovie Venete Spa in corso di dismissione.

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

| Settore di attività/intervento  | Denominazione società  | %     | Az. / quote possedute | 2018          | 2019   | MINUSVALENZA | PLUSVALENZA | Tipologia   |
|---|--|-------|-----------------------|---------------|--|--------------|-------------|-------------|
| <b>Infrastrutture per la mobilità</b>   |  |       |                       |               |  |              |             |             |
| Costruzione e gestione autostrade   | <i>Autovie Venete Spa (in corso di dismissione)</i>                      | 0,272 | 1.654,065             | 1.443.913,47  | 1.443.241,45 (valutazione in base al patrimonio netto ridotto di dividendi incassati nel 2019) | 672,02       |             | Altre       |
| Trasporti pubblici  | <i>A.C.T.V. Spa</i>  | 17,68 | 169.340               | 9.517.334,00  | 9.839.233,82   |              | 321.899,82  | Altre       |
| Trasporti pubblici  | <i>A.T.V.O. Spa</i>  | 44,82 | 40.229                | 17.985.369,60 | 18.091.593,00  |              | 106.223,40  | Controllata |
| Progettazione, costruzione, ristrutturazione e manutenzione di infrastrutture e servizi viari | <i>Veneto Strade Spa</i>   | 7,143 | 368.800               | 496.254,56    | 507.019,85   |              | 10.765,29   | Altre       |
| <b>Sviluppo economico e sociale</b>   |  |       |                       |               |  |              |             |             |
| Realizzazione B.i.c. di Marghera  | <i>VEGA - Parco Scientifico Tecnologico Srl in concordato preventivo</i> | 4,399 | 130.459               | 94.550,39     | 62.330,75  | 32.219,64    |             | Altre       |
| <b>Varie</b>  |  |       |                       |               |  |              |             |             |
| Promozione e gestione servizi per Mostra dei Vini di Pramaggiore                              | <i>Nuova Pramaggiore Srl in liquidazione</i>                             | 49,65 | 461.689               | 105.289,23    | 69.559,15 (valore pro quota patrimonio netto finale di liquidazione settembre 2019)            | 35.730,08    |             | Collegata   |



| Settore di attività/intervento  | Denominazione società   | %      | Az. / quote possedute | 2018  | 2019         | MINUSVALENZA   | PLUSVALENZA       | Tipologia   |
|---------------------------------|---|--------|-----------------------|---|--------------|--|-------------------|-------------|
| Gestione servizi di San Servolo | <i>SAN SERVOLO Srl (a luglio 2018 è stata completata la fusione per incorporazione con San Servolo Srl)</i> | 100,00 | 281.646               | 626.595,00                                  | 1.618.896,00 | 24.086,00 (differenza tra patrimonio netto San Servolo e patrimonio netto san servolo e graal inizio 2018) |                   | controllata |
| Servizi informatici             | <i>Venis Spa</i>  | 10,00  | 3.000                 | Acquisto quote nel 2018 per Euro 333.450,00 | 347.885,00   |  | 14.435,00         | Altre       |
|                                 |   |        |                       |   |              | Minus da valutaz   | Plus da valutaz   |             |
|                                 |   |        | Controllate           |   |              | 24.086,00  | 106.223,40        |             |
|                                 |   |        | Collegate             |   |              | 35.730,08  |                   |             |
|                                 |   |        | Altre                 |   |              | 32.891,66  | 347.100,11        |             |
|                                 |   |        |                       |   |              | <b>92.707,74</b>   | <b>453.323,51</b> |             |

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 |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 2017                  | 2018          | 2019          |
| 16.506.592,80         | 15.830.244,39 | 16.293.887,07 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

### Proventi straordinari

1. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" delle economie di impegni 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 730.159,03, al titolo 2 "Spese in c/capitale" per mero errore contabile di un conto finanziario correlato al conto economico anziché al conto del patrimonio (negli esercizi precedenti non erano stati considerati tra le immobilizzazioni in corso pertanto nell'esercizio 2019 formano insussistenza per tale ragione in quanto non liquidati e cancellati) per un totale di Euro 859,34, al titolo 7 "Partite di giro"

per Euro 904,07, da una riduzione del Fondo Rischi accantonato nel risultato di amministrazione per Euro 100.000,00, e delle rettifiche attive apportate ai debiti di finanziamento (che si azzerano totalmente nel 2019) per Euro 54.047,10 per effetto di una estinzione mutuo il cui residuo era stato finanziariamente cancellato negli esercizi precedenti;

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 48,14 ed Euro 653.363,14 per storno dei crediti stralciati al conto del bilancio che implementano in contropartita i crediti iscritti nei titoli come immobilizzazioni;
3. rilevazione nella voce E.24d. del conto economico come “Plusvalenze patrimoniali” quale plusvalenze di cessione di Euro 540.795,55 relativa alla vendita dell’Immobile sito a San Donà di Piave, via Calvecchia 10 sede dell’Istituto Zooprofilattico e dell’immobile sito in Gran Viale Lido di Venezia sede dell’ex A.P.T. di Venezia nonché di un trattore Lamborghini.

### **Oneri straordinari**

Rilevazione nella voce E.25b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” per l’importo di Euro 556.013,95, costituite dai minori residui attivi degli esercizi precedenti (escluso il titolo 6) derivanti dalla contabilità finanziaria (Euro 1.586.352,34) al netto dell’importo dei residui stralciati dal conto del bilancio e dell’insussistenze dei residui al titolo 3 tipologia 200 (Euro 1.030.338,39) che vanno a ridurre in contropartita il Fondo Svalutazione Crediti e come sopravvenienze passive per Euro 518.872,78 quale riconciliazione definitiva delle immobilizzazioni in corso con il macroaggregato 202 per errori materiali degli esercizi precedenti in fase di passaggio alla contabilità armonizzata ed Euro 360.000,00 per il mancato accantonamento a Fondo Rischi Perdite società partecipate negli esercizi precedenti (2017 e 2018).

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| Attivo  | 01/01/2019            | Variazioni            | 31/12/2019            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                          | 24.896,94             | 1.171.821,14          | 1.196.718,08          |
| Immobilizzazioni materiali                            | 485.158.365,53        | -995.859,29           | 484.162.506,24        |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 38.026.401,69         | -1.508.000,09         | 36.518.401,60         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>523.209.664,16</b> | <b>-1.332.038,24</b>  | <b>521.877.625,92</b> |
| Rimanenze   | -                     | -                     | -                     |
| Crediti   | 15.692.531,71         | 9.448.765,87          | 25.141.297,58         |
| Altre attività finanziarie                            | -                     | -                     | -                     |
| Disponibilità liquide                                 | 99.564.526,59         | -7.049.821,32         | 92.514.705,27         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>115.257.058,30</b> | <b>2.398.944,55</b>   | <b>117.656.002,85</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>                               | <b>163.636,37</b>     | <b>0,00</b>           | <b>163.636,37</b>     |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>638.630.358,83</b> | <b>1.066.906,31</b>   | <b>639.697.265,14</b> |
| <b>Passivo</b>  | <b>31/12/2018</b>     | <b>Variazioni</b>     | <b>31/12/2018</b>     |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>480.082.966,01</b> | <b>6.219.796,42</b>   | <b>486.302.762,43</b> |
| Fondo rischi e oneri                                  | 2.100.000,00          | 510.000,00            | 2.610.000,00          |
| Trattamento di fine rapporto                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Debiti  | <b>41.613.565,78</b>  | <b>-11.045.544,07</b> | <b>30.568.021,71</b>  |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>114.833.827,04</b> | <b>5.382.653,96</b>   | <b>120.216.481,00</b> |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>638.630.358,83</b> | <b>1.066.906,31</b>   | <b>639.697.265,14</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 | <b>23.521.806,23</b>  | <b>10.550.126,48</b>  | <b>34.071.932,71</b>  |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2019                   |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2019                   |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2019                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/2019                   |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

I beni dichiarati fuori uso e alienati ammontano ad Euro 1.131.345,65.

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione ha verificato la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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

Tra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce "altri titoli", sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al Rendiconto.

### **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 4/3, nonché tra il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e il Fondo Svalutazione Crediti.

Il Fondo Svalutazione Crediti pari a Euro 4.449.587,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale | € 25.141.297,58        |
| FCDE economica                   | € 4.449.587,47         |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>            | <b>€ 29.590.885,05</b> |

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Risultato economico dell'esercizio    | € 6.219.796,42        |
|                                       |                       |
| <b>Variazione al patrimonio netto</b> | <b>€ 6.219.796,42</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>        |
|--|-----------------------|
| Fondo di dotazione   | € -                   |
| Riserve  | € 480.082.966,01      |
| da risultato economico di esercizi precedenti  | € 12.604.846,58       |
| da capitale  |                       |
| da permessi di costruire   |                       |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 464.591.091,96      |
| altre riserve indisponibili  | € 2.887.027,47        |
| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>  | <b>€ 6.219.796,42</b> |

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

|  | <b>Importo</b>        |
|--|-----------------------|
| Fondo di dotazione                               |                       |
| a riserva  | € 6.219.796,42        |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                       |
| <b>Totale</b>                                    | <b>€ 6.219.796,42</b> |

#### 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:

|                                   | <b>Importo</b>        |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Fondo per controversie            | € 2.000.000,00        |
| Fondo perdite società partecipate | € 610.000,00          |
| <b>Totale</b>                     | <b>€ 2.610.000,00</b> |

#### 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 concessioni contributi agli investimenti per Euro 119.357.239,22 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 3.703.663,23 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed è stato incrementato dell'importo di Euro 9.222.287,93 relativamente all'importo da riscontare per competenza economica negli esercizi futuri delle quote accertate nel 2019.

---

## SEZIONE PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da Rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane) disposto dall'art. 1, comma 421, Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015). La percentuale della spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56 è di 60,23%

Spesa Rendiconto 2019: Euro 11.576.251,71 = 60,23%

Spesa Rendiconto 2014: Euro 19.220.205,00

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della Legge 23 dicembre 2014 n. 190, è **stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della Legge 205/2017 (Legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla Legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente non ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della Legge 205/2017 (Legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

## **RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del sindaco Metropolitano in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

---

---

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**giudizio positivo**

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

*PIERSANDRO PERARO*

*TOBIA TALAMINI*

*LORENZO ERTOLUPI*