

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PIERSANDRO PERARO

STEFANO TRENTIN

CORRADO MANCINI

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 18 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 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 2022 della Città metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Venezia, lì 18 aprile 2023

L'Organo di revisione

Sommaro

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui.....	11
Servizi conto terzi e partite di giro	13
Gestione Finanziaria.....	14
Analisi degli accantonamenti	15
Fondi spese e rischi futuri.....	18
Analisi delle entrate e delle spese	18
Entrate proprie.....	19
Spese.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data **7 aprile 2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Sindaco metropolitano n. 11 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n.18 del 24 settembre 2019;

TENUTO CONTO CHE

4

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dal Sindaco metropolitano e dal Consiglio metropolitano, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	148
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	137

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 839396 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili (Decreto del Sindaco Metropolitano n. 28 del 04/06/2022) nella persona del Dott. Matteo Todesco;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo di euro 94.458.296,59**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				126.084.844,52
RISCOSSIONI	(+)	8.867.300,64	182.899.315,84	191.766.616,48
PAGAMENTI	(-)	39.064.575,46	154.430.060,72	193.494.636,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			124.356.824,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			124.356.824,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.232.510,80	24.426.281,11	39.658.791,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.140.688,95	33.569.907,69	38.710.596,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.933.440,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.913.283,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			94.458.296,59

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	75.353.177,86	76.571.313,89	94.458.296,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.009.352,73	5.203.800,41	9.263.718,66
Parte vincolata (C)	17.316.135,10	8.961.357,31	13.807.918,54
Parte destinata agli investimenti (D)	3.883.210,51	903.068,08	300,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	47.144.479,52	61.503.088,09	71.386.358,95

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

7

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte	150.000,00		-	150.000,00	-					

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

accantonat a										
Utilizzo parte vincolata	576.155,06					62.830,27	-	-	513.324,79	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	900.000,00									900.000,00
Valore delle parti non utilizzate	74.945.158,85	61.503.088,11	2.479.800,41	2.574.000,00	-	401.780,60	1.074.122,73	-	6.909.298,92	3.068,08
Valore monetario della parte	76.571.313,91	61.503.088,11	2.479.800,41	2.724.000,00	-	464.610,87	1.074.122,73	-	7.422.623,71	903.068,08

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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	19.325.628,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	27.877.920,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30.846.723,50
SALDO FPV	- 2.968.803,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	165.572,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.439.860,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.804.445,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.530.157,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	19.325.628,54
SALDO FPV	- 2.968.803,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.530.157,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.626.155,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	74.945.158,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	94.458.296,59

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 2022 la seguente situazione:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		16.257.300,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	253.831,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.794.420,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.209.049,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.956.087,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.252.961,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.715.679,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	343.572,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.372.106,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.372.106,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.982.980,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		253.831,15
Risorse vincolate nel bilancio		6.137.993,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.591.155,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.956.087,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.635.068,70

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 17.982.980,48
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 11.591.155,80
- W3 (equilibrio complessivo): euro 7.635.068,70

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento come rilevato nel parere n. 26 del 13/3/2023 in merito al riaccertamento dei residui:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Il collegio evidenzia ai i Dirigenti dell'Ente l'importanza della puntuale redazione di tutti i cronoprogrammi di spesa oltre a quelli campionati con estrazione casuale.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	3.393.947,54	1.933.440,07
FPV di parte capitale	24.483.972,84	28.913.283,43
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.488.344,97	3.393.947,54	1.933.440,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	287.859,99	1.190.065,85	473.646,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	841.000,00	841.000,00	856.904,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	1.842.838,75	779.956,40	52.396,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	59.617,92	162.845,01	512.359,08
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	457.028,31	420.080,28	38.133,41
- 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa ove verificati a campione.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	29.427.747,19	24.483.972,84	28.913.283,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	16.164.163,95	12.940.130,79	15.918.834,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.263.583,24	11.543.842,05	12.994.448,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	841.000,00
Trasferimenti correnti	38.702,78
Incarichi a legali	15.904,43
Altri incarichi (Supporto aggiornamento piano strategico)	39.967,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	907.336,04
Fondone Covid-19 DM 28/10/2021	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	90.529,62
Altro	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.933.440,07

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Sindaco metropolitano n. 9 del 14/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Sindaco metropolitano n. 9 del 14/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	26.374.099,70	8.867.300,64	15.232.510,80	- 2.274.288,26
Residui passivi	48.009.709,93	39.064.575,46	5.140.688,95	- 3.804.445,52

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	1.860.966,41	5.063.401,27
Gestione corrente vincolata	3.538.833,72	4.249.348,15
Gestione in conto capitale vincolata	1.729.185,60	2.420.748,89
Gestione in conto capitale non vincolata	-	772.145,23
Gestione servizi c/terzi	11.961.802,91	11.958.602,67
MINORI RESIDUI	19.090.788,64	24.464.246,21

12

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

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **non sempre hanno dato adeguata** motivazione e **non sempre hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale. In taluni casi, in relazione alle verifiche a campione effettuate dal collegio si è provveduto a raccogliere maggiori informazioni e a raccomandare di motivare con maggior dettaglio e descrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	-	-	-	1.610.000,00	2.835.402,64	4.445.402,64
Titolo II	222.523,03	1.073,08	65.886,14	488.727,47	3.734.195,16	4.512.404,88
Titolo III	276.606,62	101.312,04	711.205,82	694.891,15	1.557.064,41	3.341.080,04
Titolo IV	46.669,98	4.309.438,92	3.174.012,94	3.391.122,89	16.148.089,65	27.069.334,38
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	7.051,95		128.148,95	3.839,82	151.529,25	290.569,97
Totali	552.851,58	4.411.824,04	4.079.253,85	6.188.581,33	24.426.281,11	39.658.791,91

Analisi residui passivi al 31.12.2022:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	404.773,82	269.782,21	269.782,21	3.097.499,63	14.615.769,73	18.657.607,60
Titolo II	64.666,98	125.601,02	127.203,66	775.512,58	18.882.383,66	19.975.367,90
Titolo III		-	-	-	-	-
Titolo IV		-	-	-	-	-
Titolo V		-	-	-	-	-
Titolo VII	1.133,29	116,67	4.004,88	612,00	71.754,30	77.621,14
Totali	470.574,09	395.499,90	400.990,75	3.873.624,21	33.569.907,69	38.710.596,64

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

- il Collegio segnala a fronte della richiesta di informazioni sui residui titolo IV anno 2019/2020/2021 che trattasi nella maggior parte di Residui attivi relativi ad opere sospese nel periodo covid, attualmente in corso di rendicontazione e collaudo finanziate da fondi statali.

Servizi conto terzi e partite di giro

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	124.356.824,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	124.356.824,82

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	140.515.182,47	126.084.844,52	124.356.824,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	774.293,82	9.001.286,50	13.732.063,26

14

L'Ente **non ha** ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

TOTALE	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00	13.732.063,26	0,00
--------	------	---------------	------	---------------	------	---------------	------	---------------	------

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 1.417.303,15 tenuta con sistemi extracontabili.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal F.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n.66, è di 11,34 dalla data di ricevimento della fattura;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 36.643,76 (3 imprese creditrici).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.967.996,51**.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 1.154.384,02** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.154.384,02 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In particolare nel proprio verbale n. 26 di riaccertamento residui del 13/3/2023 ha segnalato al dirigente responsabile del servizio finanziario di prevedere uno specifico accantonamento nel risultato di amministrazione a completa copertura del residuo attivo reiscritto nelle scritture contabili per euro 101.151,13 e per il quale il collegio ritiene non sussistere i presupposti per la sua re iscrizione totale. Si accerta che tale accantonamento è stato adeguatamente eseguito.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate e partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e precedenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
San Servolo Srl	100%	689.689,00	0,00 euro	Perdita al 31/12/2021: -185.889,00 derivante dagli effetti della pandemia da Covid-19	Terminata la pandemia, nello schema di bilancio al 31/12/2022 ora in approvazione, la società chiude con un utile di +41.719,00	Esercizio al: 31/12/2020 (- 760.694,00)
VEGA Scrl	4,40%	697.847,00	0,00 euro	Perdita al 31/12/2021: -325.848,00 Società in concordato preventivo, prossima alla messa in liquidazione	Nessuna; società per cui è già stata deliberata la dismissione	Esercizi al: 31/12/2020 (-86.061,00) 31/12/2019 (- 307.175,00)

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

						31/12/2018 (- 732.433,00)
--	--	--	--	--	--	---------------------------------

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

L'Organo di revisione prende atto che la società non si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

In ogni caso, il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2022 di San Servolo Srl, ora in approvazione, presenta un utile di euro 41.719,00 a dimostrazione della fine dello stato di crisi aziendale causato dalla pandemia da Covid-19.

17

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

In tale situazione, l'Ente non ha ritenuto di accantonare alcuna somma nel bilancio preventivo 2022; di contro, nell'avanzo di amministrazione è mantenuto un fondo perdite pari ad 724.000,00 euro, per la copertura degli oneri derivanti dal piano di liquidazione delle sopra citate società, in concordato o liquidazione, alle quali la Città metropolitana partecipa con una non di rilievo significativo.

Sulla base dei preconsuntivi 2022 delle altre società/enti partecipati, l'Ente conferma la volontà di non accantonare ulteriori risorse a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio:

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

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

Altre informazioni sulle partecipate

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

La copertura delle spese di liquidazione dell'APT (azienda speciale/consorzio) è invece garantita da apposito stanziamento di spesa previsto nel bilancio 2023, pari ad euro 55 mila.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.917.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di **euro 5.917.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.850.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 4.067.000,00 derivanti dalla variazione effettuata in sede di rendiconto 2022;

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

Considerata la relazione del dirigente dell'Area Legale Avv. Giuseppe Chiaia archiviata nell'apposito repository del Collegio, i Revisori suggeriscono all'Ente di vincolare una ulteriore somma prudenziale sull'avanzo libero.

18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad euro 654.722,15 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	56.580.999,78	58.761.978,17	103,85
Titolo 2	91.454.230,75	85.745.730,94	93,76
Titolo 3	5.962.386,82	7.672.696,08	128,68
Titolo 4	108.664.067,18	42.242.743,78	38,87
Titolo 5	1.525.085,00	10.000,00	0,66

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
TEFA	il 5% della tefa è versato direttamente alla Città metropolitana dai Comuni o dai gestori	
Sanzioni per violazioni codice della strada		Agente nazionale della riscossione (art. 3 del D.L. n. 203/2005 e art. 2, D.L. n. 193/2016 - le sanzioni sul codice della strada sono versate direttamente dai Comuni su cui insistono le strade provinciali
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta

Entrate proprie

RC AUTO

Le entrate accertate e totalmente riscosse per RC AUTO nell'anno 2022 (Euro 27.480.889,01) hanno registrato un incremento (+ 448.244,69) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 27.032.644,32), ancora notevolmente inferiori (- 2,479 mln) rispetto al 2019, registrano ancora gli effetti della crisi economica susseguente alla crisi epidemiologica, a tali minori introiti cui si è fatto fronte con entrate statali, con utilizzo di maggiori entrate extratributarie, da trasferimenti per sanzioni codice della strada e risparmi di spesa corrente.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

IPT

Le entrate accertate e totalmente riscosse per IPT nell'anno 2022 (Euro 20.624.155,22) evidenziano un crollo (- 2.174.212,23) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 22.798.367,45) - 5,1 mln di euro nel 2022 rispetto al 2019, come per l'RC auto tale minor entrata risente ancora degli effetti della crisi economica susseguente alla crisi epidemiologica e anche in tal caso si è fatto fronte con entrate statali, con utilizzo di maggiori entrate extratributarie, da trasferimenti per sanzioni codice della strada e risparmi di spesa corrente.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	4.250,93	
Residui riscossi nel 2022	0	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.250,93	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

20

TRIBUTO ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE IGIENE AMBIENTE

Le entrate accertate nell'anno 2022 (Euro 10.644.335,10) registrano un incremento (+ 2.430.570,82) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 8.213.764,28), l'incremento era ripartito dall'esercizio 2021 rispetto al 2020 (anno in cui molti Comuni avevano sospeso l'applicazione della tariffa agli esercizi commerciali in occasione del lockdown). L'incremento del 2022 si registra addirittura rispetto all'esercizio 2019 (+ 1.240.661,94 rispetto agli accertamenti 2019 di euro 9.403.673,16).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TEFA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	4.940.595,12	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui riscossi nel 2022	3.330.595,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2022	1.610.000,00	32,59%
Residui della competenza	2.824.127,53	
Residui totali	4.434.127,53	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER MULTE, AMMENZE E SANZIONI

Le entrate accertate nell'anno 2022 (Euro 1.450.306,73) sono incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 996.623,47).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da multe, ammende e sanzioni		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.479.800,41	
Maggiori residui attivi	132.175,32	
Residui riscossi nel 2022	127.539,57	
Residui eliminati	1.074.577,34	
Residui al 31/12/2022	1.409.858,82	53,98%
Residui della competenza	415.171,72	
Residui totali	1.825.030,54	
FCDE al 31/12/2022	1.825.064,25	100%

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

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

Fitti attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	39.801,30	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui riscossi nel 2022	15.601,30	
Residui eliminati	24.200,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	28.955,36	
Residui totali	28.955,36	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

Canoni patrimoniali (O.s.a.p, Cosap, Canoni pubblicità, Proventi concessioni, Sovracanoni idrici rivaschi)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	155.480,80	
Residui riscossi nel 2022	15.448,80	
Residui eliminati	32,00	
Residui al 31/12/2022	140.000,00	90,04%
Residui della competenza	820.458,46	
Residui totali	960.458,46	
FCDE al 31/12/2022	142.932,26	14,88

PROVENTI DI VENDITA DI SERVIZI

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

Vendita di servizi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	15.292,71	
Residui riscossi nel 2022	11.566,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	344,89	
Residui al 31/12/2022	3.381,29	22,11%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui della competenza	13.725,20	
Residui totali	17.106,49	
FCDE al 31/12/2022	0,00%	0,00%

Interessi attivi

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

Interessi attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.177,28	
Residui riscossi nel 2022	368,16	
Residui eliminati	81,08	
Residui al 31/12/2022	990,23	84,11%
Residui della competenza	112,86	
Residui totali	1.103,09	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

23

Rimborsi e altre entrate correnti:

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

Rimborsi e altre entrate correnti		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	489.751,52	
Maggiori residui attivi	522,50	
Residui riscossi nel 2022	91.819,14	
Residui eliminati	168.669,59	
Residui al 31/12/2022	229.785,29	46,87%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui della competenza	278.640,81	
Residui totali	508.426,10	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.556.482,91	11.355.772,78	- 1.200.710,13
102	imposte e tasse a carico ente	1.759.939,59	1.644.168,90	- 115.770,69
103	acquisto beni e servizi	66.219.274,97	71.362.186,82	5.142.911,85
104	trasferimenti correnti	42.821.828,03	44.279.470,94	1.457.642,91
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	167.524,36	168.103,75	579,39
110	altre spese correnti	620.968,87	643.027,23	22.058,36
TOTALE		124.146.018,73	129.452.730,42	5.306.711,69

24

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	31.547.601,53	24.563.633,82	- 6.983.967,71
203	Contributi agli investimenti	9.990.747,95	21.091.156,19	11.100.408,24

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		41.538.349,48	45.654.790,01	4.116.440,53

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titoli IV **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 22.154.386,53;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.148.533,05;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

25

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Con verbale n. 11 del 20/07/2022 il collegio dei revisori dei conti della Città Metropolitana di Venezia: "ha asseverato il mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio a seguito dell'adozione del PFP 2022/2024".

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Spese macroaggregato 101	21.242.614,94	11.355.772,78
Spese macroaggregato 103	838.866,21	243.406,66
Irap macroaggregato 102	1.383.400,00	693.057,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: somme rimborsate ad altre amministrazioni per personale in posizione di comando	-	108.010,53
Totale spese di personale (A)	23.464.881,15	12.400.247,20
(-) Componenti escluse (B)	1.310.494,52	646.366,50
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	22.154.386,63	11.753.880,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L' Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Strumenti di finanza derivata

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

Il Collegio riporta che dalle verifiche effettuate il Fondone risulta completamente utilizzato e rinvia alle successive verifiche non essendoci ancora disponibili tutti i dati necessari.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione riporta che:

- il "fondone" era già stato totalmente utilizzato nell'esercizio 2021 come risulta da certificazione Covid 2021;
- il contributo di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 non è stato utilizzato per le maggiori spese luce gas bensì per finanziare la manutenzione straordinaria e ordinaria scolastica e per compensare i minori introiti IPT, confluiti invece in avanzo vincolato le somme erogate in base all' 27 comma 2 DL 17/2022 con decreto ministero dell'interno di euro 06/12/2022 di euro 743.804,32 mentre introitati nel 2023 l'importo di euro 371.902,65 (decreto ministero dell'interno di euro 06/12/2022). Il totale accertato di euro 1.115.706,97 sarà destinato con la prima variazione utile del bilancio 2023-2025.

27

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	2.231.586,03
Totale	2.231.586,03
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	2.231.586,03
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-
Totale	2.231.586,03

Copertura maggiori costi energetici	
--	--

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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 non tutti **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2022, come contrattualmente stabilito, sono proseguiti gli affidamenti in house in essere nei confronti delle seguenti società strumentali controllate:

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

A favore della società sono stati impegnati 291.535,43 euro, di cui:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- 122.500,00 euro, a titolo di rimborso per la riduzione, disposta dalla Città metropolitana, dei canoni di sub-concessione di aree lagunari per il 2022;
- 60.329,58 euro, a titolo di rimborso di alcune spese anticipate dalla società per conto dell'Ente;
- 4.000,00 euro, per l'affidamento diretto in house della realizzazione del progetto "Patrimonio archeologico condiviso e comunità" per il Museo di Torcello;
- 104.705,85 euro, in base ad apposita convenzione, a titolo di rimborso per l'esecuzione di alcuni lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili affidati alla stessa società e svolti da San Servolo srl per conto della Città metropolitana.

Ad oggi, tutte dette spese risultano interamente pagate.

- b) Venezia Informatica e Sistemi Spa - Venis Spa (partecipata al 10% e soggetta a controllo analogo congiunto col Comune di Venezia), affidataria in house fino al 2023 (a seguito del rinnovo del relativo contratto di servizio effettuato in corso d'anno) dei servizi di conduzione data center e connessi sottoservizi, oltre che della realizzazione del progetto Con.Me.

Le spese relative a tali servizi, esigibili ed impegnate nel 2022, per euro 160.459,21 (a titolo di Canoni 2022 per il servizio di mantenimento del Datacenter) sono state sinora pagate per euro 128.554,53; quelle relative alla realizzazione del progetto Con.Me, impegnate nel 2022 per euro 954.932,39, risultano pagate per euro 954.663,93; infine, quelle relative alla manutenzione evolutiva del portale web per la gestione del Progetto "6Sport metropolitano", impegnate per euro 9.272,00 risultate interamente pagate nel 2023.

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

29

Di seguito si riportano di seguito gli importi impegnati nell'esercizio 2022, per dette società partecipate e per APT di Venezia, azienda speciale/consorzio in liquidazione, controllata direttamente dall'Ente, dopo le verifiche effettuate in sede di ri-accertamento dei residui:

società/ente	Onere complessivo a carico del bilancio 2022
ACTV Spa	4.063.966,60
ATVO Spa	30.926.196,02
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	205.000,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2022, con deliberazione consiliare n. 24/2022, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Gli esiti della ricognizione ed il piano di razionalizzazione periodica sono stati trasmessi alla Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Veneto, mediante caricamento nell'applicativo Con.Te. in data 03/01/2023, mentre sono in corso di caricamento - entro il prossimo 23 maggio 2023 - nel Portale "Tesoro" ai fini della comunicazione al Mef.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Le fatture emesse dagli organismi partecipati sono state infatti pagate nei termini di legge.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	541.897.561,64	536.460.014,81	5.437.546,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	162.074.115,97	150.137.805,33	11.936.310,64
D) RATEI E RISCONTI	201.625,65	245.898,57	-44.272,92
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	704.173.303,26	686.843.718,71	17.329.584,55
A) PATRIMONIO NETTO	495.484.868,94	494.346.327,20	1.138.541,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.295.722,15	2.724.000,00	4.571.722,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	42.992.998,55	48.009.709,93	-5.016.711,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	158.399.713,62	141.763.681,58	16.636.032,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	704.173.303,26	686.843.718,71	17.329.584,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.866.409,86	30.624.076,11	3.242.333,75

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	37.690.795,40
Fondo svalutazione crediti	+	20.470.877,33
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	-
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	18.502.880,82
Altri crediti non correlati a residui	-	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-
RESIDUI ATTIVI	=	39.658.791,91
		39.658.791,91

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

Debiti	+	42.992.998,55
Debiti da finanziamento	-	-
Saldo IVA (se a debito)	-	-
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	-
Residui titolo V anticipazioni	+	-

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Impegni pluriennali titolo III e IV	-	-
altri residui non connessi a debiti	+	-
RESIDUI PASSIVI	=	38.710.596,64
		4.282.401,91

Il Collegio rileva che la differenza tra i debiti e residui passivi risulta della registrazione di un costo a fatture da ricevere per l'importo di euro 4.282.401,91 correlato ad un introito registrato tra i crediti nell'esercizio 2022 per trasporto pubblico locale confluito in avanzo vincolato, il cui impegno correlato non è stato registrato tra i residui 2022 ma verrà assunto nell'esercizio 2023 con storno della relativa fattura da ricevere.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	984.009,98
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	- 43.881.549,39
Alle	altre riserve indisponibili	43.881.549,39
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	1.138.541,74
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 984.009,98
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.138.541,74

32

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	7.295.722,15
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	724.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.571.722,15

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata come disposto dal Principio contabile Allegato

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 4.4.2.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	174.201.979,00	150.755.393,10	23.446.585,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	177.370.645,34	151.837.757,45	25.532.887,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	20.323,07	2.503,69	17.819,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-107.226,99	-343.127,27	235.900,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.087.377,31	3.312.993,29	1.774.384,02
IMPOSTE	693.265,31	905.995,38	-212.730,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.138.541,74	984.009,98	154.531,76

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2022 l'ente chiude con un risultato di esercizio positivo (+1.138.541,74), derivante dalla contrapposizione tra componenti positivi e negativi della gestione ed è dovuto al miglioramento della gestione straordinaria. Tra i componenti positivi del risultato economico si registra un incremento dei trasferimenti correnti dovuto principalmente a trasferimenti regionali destinati alle aziende del TPL a compensazione parziale dei minori ricavi tariffari delle stesse e soprattutto un maggior costo derivante da accantonamento prudenziale a Fondo Rischi Legali futuri per addizionale Enel (come evidenziato in dettaglio al paragrafo 3.1 della presente nota pari ad euro 4,067 mln) che influisce negativamente sul risultato della gestione caratteristica. Al netto di tale accantonamento il suddetto risultato sarebbe stato positivo e pari ad euro 900 mila circa, in miglioramento rispetto al 2021 e confermando anche un equilibrio economico nella gestione caratteristica nonostante ben 17 mln di euro di ammortamenti economici relativi all'attivo patrimoniale, che per definizione non appaiono nel conto del bilancio ma esclusivamente nel conto economico patrimoniale.

Il risultato d'esercizio è influenzato dai seguenti fattori riportati nella nota integrativa:

- a causa della pandemia da Covid-19, l'ente ha subito una riduzione delle entrate proprie (ben 7,4 mln di euro in meno rispetto al 2019)
- l'ente ha sostenuto maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza, solo in minima parte compensate da trasferimenti statali.

La gestione finanziaria rileva un miglioramento rispetto all'esercizio 2021 dovuta in particolare alla somma algebrica negativa tra plusvalenze e minusvalenze, quest'ultime in riduzione rispetto al 2021, derivanti dai risultati economici delle società partecipate, valutate in base al patrimonio netto.

La gestione straordinaria rispetto all'esercizio precedente registra una variazione (+1.774.384,02) per effetto soprattutto di minori insussistenze dell'attivo e di maggiori insussistenze del passivo.

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

L'Organo di revisione sta procedendo con le verifiche sugli adempimenti PNRR in riferimento all'attività svolta dagli uffici tecnici e sulla struttura di audit.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
 MANCINI CORRADO GIUSEPPE, STEFANO TRENTIN
 PERARO PIERSANDRO ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: 2023 / 11 del 28/04/2023
 Prot.: 2023 / 30599 del 05/05/2023

L'Ente non ha adottato la determina

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021 salvo per le risorse provenienti dai non nativi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" ed invita ad assumerla.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato irregolarità non sanate.

Relativamente al Fondo perdite società partecipate il Collegio ha suggerito che considerata la relazione del dirigente dell'Area Legale Avv. Giuseppe Chiaia di vincolare una ulteriore somma prudenziale sull'avanzo libero

CONCLUSIONI

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

PIERSANDRO PERARO. _____

STEFANO TRENTIN. _____

CORRADO MANCINI. _____