

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piersandro Peraro

Dott. Stefano Trentin

Dott. Corrado Mancini

Città metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 81 del 18/03/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

In data 18/03/2025, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: Peraro Piersandro, Corrado Mancini e Stefano Trentin presso la sede della CMVE in Via Forte Marghera, Mestre con la presenza di Solimene Sara, Armellin Romano.

Ricevuto in data 14/03/2025 la proposta di decreto del Sindaco di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all’Area Economico Finanziaria (Ufficio di ragioneria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

I dirigenti e/o responsabili dei servizi **hanno** sottoscritto dei riepiloghi per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

All. A1) Insussistenze accertamenti - gestione competenza

All. A2) Insussistenze accertamenti - gestione residui

All. B1) Crediti dubbia esigibilità stralciati dal bilancio e conservati nel Conto del Patrimonio

All. B2) Crediti stralciati definitivamente dal conto del bilancio tramite utilizzo fondo crediti

All. B3) Reiscrizione di crediti in precedenza eliminati

All. B4) Crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio

All. C1) - Economie impegni a competenza

All. C2) - Avanzo accantonato impegni a competenza

All. C3) - Avanzo vincolato per legge impegni a competenza

- All. C4) - Avanzo vincolato da trasferimenti impegni a competenza
- All. C5) - Economie impegni a residuo
- All. C6) - Avanzo vincolato per legge impegni a residuo
- All. C7) - Avanzo vincolato da trasferimenti impegni a residuo
- All. D) - Reimputazione accertamenti
- All. E1) - Impegni reimputati esigibilità
- All. E2) - Impegni reimputati crono
- All. F) - Elenco residui attivi mantenuti
- All. G) - Elenco residui passivi mantenuti
- All. H) - Variazione di bilancio 2024_2026 FPV
- All. I) - Variazione di bilancio 2025_2027

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (scelta casuale in relazione alla significatività dei dati, per esempio importi o particolari processi – controlli mediante elaborazione degli excel a supporto con controllo dei totali e filtraggio dei dati) come da carte di lavoro presenti nel drive del Collegio.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	69.873.386,86	-	65.546.175,47	4.327.211,39	93,81
Titolo 2	75.806.835,20	127.493,31	68.938.415,49	6.740.926,40	90,94
Titolo 3	9.852.107,10	-	6.192.432,54	3.659.674,56	62,85
Titolo 4	34.023.021,00	13.075.019,35	11.287.804,31	9.660.197,34	33,18
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	25.962.071,27		25.855.693,39	106.377,88	99,59
TOTALE	215.517.421,43	13.202.512,66	177.820.521,20	24.494.387,57	82,51

In particolare il Collegio effettua una verifica relativa al Titolo 3 in quanto gli accertamenti mantenuti a residuo risultano pari a circa il 63% degli accertamenti del 2024, comunque in miglioramento rispetto all'anno precedente dove la percentuale era del 50%; trattasi in particolare di sanzioni TPL e CDS.

Quindi il Collegio estende la verifica a tutto il titolo terzo, riscontrando che sono stati mantenuti residui con una anzianità fino dal 2014, il totale dei residui del Titolo 3 risultano pari ad Euro 8.991.467,11, essendo quasi tutti ruoli relativi a sanzioni; il Collegio invita a accelerare la riscossione e alla previsione di un congruo fondo di accantonamento.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili per un totale di 13.202.512,66.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	134.805.799,55	1.374.501,87	115.850.260,94	17.581.036,74	85,94
Titolo 2	51.973.904,81	20.621.149,85	28.054.833,79	3.297.921,17	53,98
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	25.962.071,27		25.855.942,68	106.128,59	99,59
TOTALE	212.741.775,63	21.995.651,72	169.761.037,41	20.985.086,50	79,80

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili per complessivi 21.995.651,72.

La differenza fra la reimputazione delle spese e degli accertamenti 8.793.139,06 trova riscontro nell'allegato H Variazione di bilancio 2024_2026 FPV.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	127.493,31	127.493,31	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	13.075.019,35	13.075.019,35	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	13.202.512,66	13.202.512,66	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	1.374.501,87	1.374.501,87	-	-
Titolo 2	20.621.149,85	20.621.149,85		
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	21.995.651,72	21.995.651,72	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	127.493,31
Titolo 2	127.493,31	Titolo 2	13.075.019,35
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	13.075.019,35	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	13.202.512,66		13.202.512,66

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	3.047.869,03
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.047.869,03	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		

Titolo 7	-	
TOTALE	3.047.869,03	3.047.869,03

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 49.485.994,75;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 49.485.994,75 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.824.173,36	1.371.007,58	175.462,64	-	277.703,14	3.138.988,71	-	-	3.416.691,85
TITOLO II	28.487.879,96	10.736.161,09	1.991.573,36	-	15.760.145,51	26.150.788,71	4.158.368,68	-	46.069.302,90
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	30.312.053,32	12.107.168,67	2.167.036,00	-	16.037.848,65	29.289.777,42	4.158.368,68	-	49.485.994,75

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	3.416.691,85
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	46.069.302,90
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	49.485.994,75

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	2.114.407,94
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	66.612,40
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	282.153,96
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	953.517,55
Totale FPV 2024 spesa corrente	3.416.691,85

In particolare il Collegio esamina il foglio di lavoro excel denominato COMPOSIZIONE FPV SPESA AL 31.12.2024 nel quale relativamente agli "importi Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto" risultano 6 righe. Viene effettuata una estrazione casuale tramite il servizio Blia.it - viene estratta la riga 4.

MANUTENZIONE ORDINARIA DA ESEGUIRSI NELLE SEDI DI ISTITUTI SCOLASTICI per Euro 452.525,7.

Trattasi di entrata di spesa al patrimonio la cui esigibilità era prevista al 31/12/24.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento

- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	1.933.440,07	1.824.173,36	3.416.691,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	473.646,94	739.142,25	9.369,06
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * (salario accessorio, spese legali)	856.904,43	863.182,40	2.176.102,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4.2 (fatto sopravvenuto) principio contabile 4/2**	52.396,21	82.365,94	953.517,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	512.359,08	113.096,10	272.784,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	38.133,41	26.386,67	4.918,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

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

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	28.913.283,43	28.487.879,96	46.069.302,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.918.834,62	5.871.215,31	10.657.421,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	12.994.448,81	13.493.408,39	13.334.528,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	9.123.256,26	22.077.353,09

Per il controllo a campione viene filtrato il foglio di lavoro excel denominato COMPOSIZIONE FPV SPESA AL 31.12.2024 per la colonna FPV per Esigibilità per importi maggiori di 500.000 risultando tre righe.

Viene, quindi, scelto l'importo intermedio di Euro 996.515,56, trattasi di PNRR M5C1 - I1.1 CUP B72H23010530004 ADEGUAMENTO NUOVA SEDE CENTRO IMPIEGO CORSO DEL POPOLO 146:D - A CARICO VENETO LAVORO E COMUNE VE.

Trattasi di intervento finanziato da "PNRR M5C1 CUP B72H23010530004. LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA DELL'IMMOBILE DENOMINATO EX UFFICIO TECNICO, importo quadro economico 2.200.000,00 euro inserito in programmazione triennale 2024-2026 (annualità 2024), di cui 2 mln di euro Fondi PNRR, 100 mila euro finanziato con contributo Comune di Venezia e 100 mila euro a carico della Cm di Venezia (finanziamento avanzo libero). Opera in corso, fase di aggiudicazione lavori alla ditta IMPRESA COSTRUZIONI ING. ENRICO PASQUALUCCI (det. 2520/2024 del 16/9/2024), pagato nel 2024 il 20% di anticipazione contrattuale. Viene reimputata la somma assegnata alla ditta, all'esercizio di esigibilità dei SAL (subimpegno n. 651/2024), ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 con accantonamento al FPV di spesa in quanto finanziata con anticipazione di 1 mln incassata nel 2024 (acc. 92/2024)".

Pertanto si constata la regolare conservazione del FPV di spesa in quanto l'affidamento è avvenuto in data 16/09/2024.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	3.569.712,48	3.564.947,60	45,14	4.810,02	99,87
Titolo 2	10.358.416,10	7.259.763,30	-1.042.758,67	2.055.894,13	70,09
Titolo 3	6.992.233,05	1.035.495,38	-624.945,12	5.331.792,55	14,81
Titolo 4	31.826.362,12	13.608.844,18	17.666,28	18.235.184,22	42,76
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	352.509,86	69.133,96	-92.576,71	190.799,19	19,61
TOTALE	53.099.233,61	25.538.184,42	- 1.742.569,08	25.818.480,11	48,10

Il collegio procede con la verifica dei minori residui attivi di cui al Titolo 2 di complessivi Euro -1.042.758,67.

Viene esaminata la documentazione a corredo relativa al file excel Estrazione entrata.xls, viene effettuato un filtro per le variazioni in Economia e per il Titolo 2. Risultano 17 righe e in relazione all'estrazione casuale tramite il sito blia.it risulta estratta la riga n. 5 che corrisponde a:

Numero acc. 15354, Anno 2022, Descrizione SERVIZI DI TPL: ACCERTAMENTO ED IMPEGNO DELLE RISORSE FINANZIARIE RELATIVE ALL'ANNUALITA' 2022 PER LE AZIENDE DEL TPL NOV E DIC 2022 per l'importo di Euro -752,944.83.

La motivazione addotta risulta la seguente: *MANDARE IN ECONOMIA - TRATTASI DEL SALDO 5% 2022 - IL DDR N. 539/2024 HA EROGATO IL SALDO DEL TPL (SERVIZI MINIMI EXTRAURBANI) - NON EROGA NULLA PER AVM SPA E BRUSUTTI SRL - VINCOLATI ALLA DETERMINA 2775/22 IMPEGNO N. 2146/2022.*

Il Collegio non ritenendola comprensibile chiede al responsabile Barbara Melotto Responsabile Servizio Trasporti di fornire della ulteriore documentazione che rimane archiviata nel drive ad utilizzo del collegio.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	24.704.837,23	18.731.846,88	-1.790.413,63	7.763.403,98	75,82
Titolo 2	16.868.046,38	16.025.683,23	-131.009,61	973.372,76	95,01

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.519.003,39	1.760.113,85
Gestione corrente vincolata	222.523,03	30.299,78
Gestione in conto capitale vincolata	-	4.625,93
Gestione in conto capitale non vincolata	82.333,72	126.383,68
Gestione servizi c/terzi	92.576,71	48,30
MINORI RESIDUI	1.916.436,85	1.921.471,54

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 50.312.867,68 di cui:

- euro 25.818.480,11 da gestione residui;
- euro 24.494.387,57 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 25.894.963,06 di cui:

- euro 4.909.876,56 da gestione residui;
- euro 20.985.086,50 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	-	651,9	4.158,12	4.327.211,39	4.332.021,41
Titolo 2	-	40.374,76	26.532,35	419.930,27	1.569.056,75	6.740.926,40	8.796.820,53
Titolo 3	127.550,93	64.522,31	497.302,88	473.093,56	4.169.322,87	3.659.674,56	8.991.467,11
Titolo	4.170.592,61	2.207.420,39	1.439.188,87	2.060.460,09	8.357.522,26	9.660.197,34	27.895.381,56

4							
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	3.151,95	126.757,73	3.600,00	52.719,51	4.570,00	106.377,88	297.177,07
Totale	4.301.295,49	2.439.075,19	1.966.624,10	3.006.855,33	14.104.630,00	24.494.387,57	50.312.867,68
	8,55	4,85	3,91	5,98	28,03	48,68	100,00

Il Collegio si sofferma sull'esame dei residui ante 2019 e precedenti, oltre a quelli del 2020 in particolare per quanto riguarda gli importi del Titolo 4.

In particolare viene scelto il Numero acc. 120, Anno acc. 2019, Descrizione APPROVAZIONE DEL QUADRO ECONOMICO E RELATIVO CRONOPROGRAMMA PER L'OPERA DENOMINATA "INTERVENTI SU SCUOLE IN SAN DONA' DI PIAVE FINALIZZATI P, per l'importo di Euro 2.471.750,00 .

Viene contattato il tecnico Morandina il quale riferisce che i contributi sono ancora in rendicontazione, che stanno chiarendo con il Ministero come procedere.

Il Collegio richiama l'attenzione sul fatto che la mancata rendicontazione potrebbe comportare un notevole problema per l'incasso e quindi sulla tenuta degli equilibri di bilancio. Il Collegio sollecita affinché l'Ente ponga in essere tutte le attività necessarie per quanto fosse ancora da fare in tema di rendicontazione nei confronti del Ministero e con le attività per l'incasso.

Il Collegio dei Revisori nelle prossime attività di verifica dovrà porre particolare attenzione sui temi della rendicontazione.

Tra quelli del 2020 al Titolo 4 l'importo di Euro 2.077.263,37 trattasi di Finanziamento MIUR per lavori urgenti a seguito acqua alta 2019. L'importo è già stato oggetto di attenzione da parte del Collegio l'anno precedente e sono state messe in atto le attività di sollecito per addivenire all'incasso. La relativa documentazione rimane archiviata nel drive del Collegio.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	108.251,15	26.031,19	218.987,60	1.275.011,51	2.554.295,27	17.581.036,74	21.763.613,46
Titolo 2	62.043,85	26.937,35	170.541,87	203.041,36	248.789,11	3.297.921,17	4.009.274,71
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-

Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.219,96	3.956,58	612,00	6.200,00	3.957,76	106.128,59	122.074,89
Totale	171.514,96	56.925,12	390.141,47	1.484.252,87	2.807.042,14	20.985.086,50	25.894.963,06
	0,66	0,22	1,51	5,73	10,84	81,04	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

La verifica dei saldi attivi e passivi degli organismi partecipati verrà effettuata dal Collegio in una prossima verifica e comunque prima del Rendiconto appena sarà messa a disposizione del Collegio dalle società partecipate la documentazione necessaria.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

Al riguardo il Collegio nelle verifiche a campione ha richiesto una integrazione e in taluni casi una più approfondita e puntuale motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di decreto del Sindaco Metropolitanano nr. 1430 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Venezia, sottoscritto li 18/03/2025

L'Organo di Revisione

Piersando Peraro

Corrado Mancini

Stefano Trentin
