

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 68 del 26/07/2024

In data odierna, alle ore 9,30 presso la sede della Città Metropolitana di Venezia, in Venezia, Ca' Corner si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: dr Peraro Piersandro, Presidente, dr Stefano Trentin e dr Corrado Mancini, membri effettivi per procedere alla verifica trimestrale di cassa con riferimento alla data del 28.06.2024.

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

E' presente la responsabile dell'ufficio liquidazioni-Bilancio sig.ra Sara Solimene.

1. Riconciliazione tra dati contabili e dati del Tesoriere

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

PROSPETTO DELL' ENTE			
ENTRATE	al		Totali
<i>Fondo iniziale di cassa al</i>	1-gen-24		132.017.094,14
Reversali emesse al (fino alla n. 16362)	28-giu-24		118.188.565,81
di cui:			
- C/to Residui		15.415.529,98	
- C/to Competenza		102.773.035,83	
Totali Entrate		118.188.565,81	250.205.659,95
USCITE			
Mandati emessi al (fino al n. 2947)	28-giu-24		120.607.982,76
di cui:			
- C/to Residui		23.617.921,10	
- C/to Competenza		96.990.061,66	
Totali Uscite		120.607.982,76	120.607.982,76
Saldo cassa ENTE al	28-giu-24		129.597.677,19

PROSPETTO DEL TESORIERE			
ENTRATE			
Fondo di cassa al	1-gen-23		132.017.094,14

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.68/2024

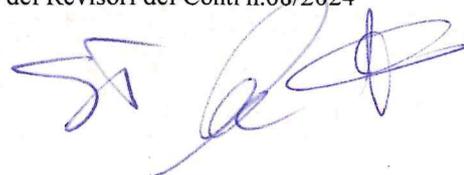


CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Reversali incassate	28-giu-24		118.188.539,56	
Reversali da riscuotere	28-giu-24	26,25		
	28-giu-24			
Partite Pendenti Attive	28-giu-24		1.701.352,46	<i>Riscossioni da Regolarizzare con Reversali</i>
Totale Entrate			251.906.986,16	
USCITE				
Mandati pagati	28-giu-24		120.601.962,51	
Mandati da pagare	28-giu-24	6.020,25		
	28-giu-24			
Partite Pendenti Passive	28-giu-24		417.932,17	<i>Pagamenti da Regolarizzare con Mandati</i>
Totale Uscite			121.019.894,68	
Saldo Residuo	28-giu-24		130.887.091,48	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	28-giu-24		130.881.071,23	<i>Esclusione delle Reversali da Riscuotere</i>
- DI FATTO	28-giu-24		130.887.091,48	<i>Esclusione delle reversali da riscuotere e dei mandati da pagare</i>

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE				
	ENTE	TESORERIA		Annotazioni
		S.DO CONTABILE	S.DO DI DIRITTO	
RIPORTO SALDI	129.597.677,19	130.881.071,23	130.887.091,48	
(+) Reversali da Riscuotere		26,25	26,25	
(-) Mandati da Pagare			6.020,25	
(-) Partite Pendenti Attive		1.701.352,46	1.701.352,46	
(+) Partite Pendenti Passive		417.932,17	417.932,17	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.68/2024



CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

129.597.677,19	129.597.677,19	129.597.677,19
----------------	----------------	----------------

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad euro 22.825.592,90 come risulta dai prospetti contabili dell'ente allegati e allineati con la giacenza della Tesoreria.

2. Verifica pagamento deleghe fiscali

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

RITENUTE LAVORATORI AUTONOMI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Aprile	11.483,60	08/05/2024	24050212083421211	02/05/2024
Maggio	1.705,05	07/06/2024	24060312275314375	03/06/2024
Giugno	16.714,48	05/07/2024	24070113135554371	01/07/2024

IVA SPLIT PAYMENT				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Aprile	698.704,68	08/05/2024	24050212083211205	02/05/2024
Maggio	337.696,18	07/06/2024	24060312275334372	03/06/2024
Giugno	966.480,48	05/07/2024	24070113135524372	01/07/2024

LAVORATORI PARASUBORDINATI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO



CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

TELEMATICO				
Aprile	-	-	-	-
Maggio	591,89	12/06/2024	24060411354542265	04/06/2024
Giugno	3.927,60	12/07/2024	24070808391344488	08/07/2024

STIPENDI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Aprile	997.386,09	10/05/2024	24050309052564087	03/05/2024
Maggio	498.842,12	31/05/2024	24052114013148028	21/05/2024
	Inps 12,90	07/06/2024	24053014052917475	30/05/2024
Giugno	416.296,27	28/06/2024	240061313194015184	13/06/2024

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

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

3.1 Controllo reversali di incasso

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

Il collegio dopo aver eseguito l'extrapolazione delle reversali del 1[^] trimestre 2024, procede con l'estrazione a campione come segue:

N. reversali emesse: 8.926, vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 500.000 euro (escluse le partite di giro capitoli 7 e 9), il campione ammonta quindi a 20 reversali che vengono ordinate in ordine di valore decrescente,

Viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; sono estratte le n. 3 6, 12, 17 che corrispondono alle reversali n. 15841, 11697 e 12003.

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.68/2024

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 8AMTX del 26/07/2024 - 10:22:04

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 20

Numeri estratti
6 12 17

Reversali esaminate risultano quelle evidenziate in giallo nel prospetto allegato

Numero	Data	Importo	Numero	Data	Incassato	Ufficio	Bollo	Tipo Vincolo	Capitolo	Numero	Anno
12513	20/05/24	23.668.238,92	923	20/05/24	23.668.238,92	SOLIMENE	ESENTE BOL SOMME LIBE	210100101228,00		0	12861 2024
9255	16/04/24	3.151.118,79	683	16/04/24	3.151.118,79	DA VALLE	ESENTE BOL VINC.INFRUT	420000101023,00		0	5760 2024
14707	11/06/24	2.794.920,55	1102	11/06/24	2.794.920,55	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101103020612,00		0	7598 2024
15359	18/06/24	1.922.421,54	1154	18/06/24	1.922.421,54	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	420000101017,00		0	5328 2024
12514	20/05/24	1.606.647,27	923	20/05/24	1.606.647,27	SOLIMENE	ESENTE BOL SOMME LIBE	210100101229,00		0	12862 2024
15841	24/06/24	1.430.995,92	1199	24/06/24	1.430.995,92	VIDALI	ESENTE BOL SOMME LIBE	10101103020612,00		0	14922 2021
10774	02/05/24	1.132.799,43	796	02/05/24	1.132.799,43	VIDALI	ESENTE BOL SOMME LIBE	10101103020612,00		0	19152 2023
14493	07/06/24	1.039.928,50	1076	07/06/24	1.039.928,50	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	14694 2024
11181	08/05/24	985.636,78	829	08/05/24	985.636,78	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	11662 2024
8302	09/04/24	976.968,74	629	09/04/24	976.968,74	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	8752 2024
15360	18/06/24	930.147,74	1154	18/06/24	930.147,74	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	420000101017,00		0	5330 2024
11697	13/05/24	756.888,24	877	13/05/24	756.888,24	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	12022 2024
12006	15/05/24	721.861,08	893	15/05/24	721.861,08	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	420000101088,00		0	11822 2020
13547	31/05/24	642.000,00	1026	31/05/24	642.000,00	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	20101203120905,00		0	14255 2024
12008	15/05/24	611.804,07	893	15/05/24	611.804,07	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	420000101088,00		0	4338 2022
10949	06/05/24	590.820,54	805	06/05/24	590.820,54	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	11200 2024
12003	15/05/24	586.544,86	893	15/05/24	586.544,86	DA VALLE	ESENTE BOL LIBERE INFR	420000101088,00		0	80 2021
14773	12/06/24	550.996,13	1111	12/06/24	550.996,13	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	15218 2024
14256	05/06/24	544.881,18	1059	05/06/24	544.881,18	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101102990108,00		0	14532 2024
15470	18/06/24	525.124,40	1156	18/06/24	525.124,40	VIDALI	ESENTE BOL LIBERE FRU'	10101103020612,00		0	19150 2023

Numero	Data	Importo	Numero	Data	Descrizione
15841	24/06/24	1,430,995.92	1199	24/06/24	Compensazione TEFA non incassata
11697	13/05/24	756,888.24	877	13/05/24	Imposta assicurazioni RCA
12003	15/05/24	586,544.86	893	15/05/24	Finanziamento per interventi scolastici Mutui BEI

E' stata verificata la determina di collaudo finale dei lavori n. 119/2024 del 15/1/24 protocollata 23/2/24, firma Torricella il 19/2/24.

3.2 Controllo dei mandati di spesa

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

I mandati ammontano a n.1.437, il collegio;

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.68/2024

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Vengono selezionate per il campione quelli maggiori di 500.000, (escluse le partite di giro capitoli 7 e 9) il campione ammonta quindi a 15 mandati che vengono ordinati in ordine di valore decrescente, viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; risultano estratti i seguenti numeri: 3,12 e 15 che corrispondono ai mandati n. 2092, 2694 e 2846.

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 8AMV6 del 26/07/2024 - 10:28:38

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 15

Numeri estratti

3 12 15

L'esame del campione predetto risulta come segue.

Tutta la documentazione esaminata viene allegata al presente verbale ed archiviata nel drive della verifica odierna.

Mandato	Del	Importo	Distinta	Del	Pagato	Ufficio	Bollo	Tipo Vincolo	Capitolo
2147	20/05/24	23.668.238,92	310	20/05/24	23.668.238,92	201 - SOLIME 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONCORSO FINANZA P
2146	20/05/24	17.146.095,03	311	20/05/24	17.146.095,03	201 - SOLIME 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONCORSO FINANZA P
2092	14/05/24	1.896.153,62	300	15/05/24	1.896.153,62	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	TPL EXTRAURBANO TR
1647	05/04/24	1.609.490,12	210	05/04/24	1.609.490,12	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONTRATTO DI SERVIZ
2148	20/05/24	1.606.647,27	310	20/05/24	1.606.647,27	201 - SOLIME 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONCORSO FINANZA P
2912	24/06/24	1.430.995,92	381	24/06/24	1.430.995,92	106 - VIDALI 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONTRIBUTI A COMUNI
2094	14/05/24	1.111.076,52	300	15/05/24	1.111.076,52	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	TPL EXTRAURBANO TR
1857	17/04/24	1.097.227,85	240	17/04/24	1.097.227,85	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	EDILIZIA SCOLASTICA:
2709	11/06/24	1.016.528,68	358	11/06/24	1.016.528,68	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONDUZIONE CENTRAL
2088	14/05/24	868.787,83	300	15/05/24	868.787,83	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	TPL EXTRAURBANO TR
2080	10/05/24	837.923,99	295	10/05/24	837.923,99	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	TPL EXTRAURBANO TR
2694	10/06/24	587.509,45	357	10/06/24	587.509,45	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	COMPLETAMENTO PEF
2710	11/06/24	534.881,50	358	11/06/24	534.881,50	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	CONDUZIONE CENTRAL
2011	02/05/24	508.124,83	274	02/05/24	508.124,83	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	INTERVENTI DI EFFICEI
2846	14/06/24	501.633,17	371	14/06/24	501.633,17	207 - ZAMEN 7	ESENTE	E 5 - SOMME	MANUTENZIONE STRAC

Il collegio procede alla verifica dei mandati:

- Sul 2092 riferito alla compensazione di minori introiti tariffari 2021-2022 ATVO il collegio prende atto della determina 1244/2024 Area mobilità con la quale viene impegnata la spesa per € 1.904.274 riferita a € 1.896.153,62 ATVO e € 8.121,22 Brusutti ed inoltre per € 85.530,30 riferita ai comuni di Caorle, Cavallino Tre Porti Jesolo e San Donà di Piave relativi ai medesimi trasferimenti;
- Sul 2694 il Collegio prende atto della determina di liquidazione n. 977/2024 Area mobilità, visualizza il cronoprogramma di spesa dei lavori che riporta l'esecuzione degli stessi ed il loro completamento nel corrente anno 2024

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.68/2024

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

- Sul 2846 il Collegio prende atto della determina di aggiudicazione dei lavori n. 2084/2023 Area infrastrutture e la determina di liquidazione n. 999/2024 Area mobilità, e verifica l'aggiornamento del cronoprogramma di spesa iniziale con la reimputazione di € 2.068.377,83 di spese all' esercizio 2024 coperte da FPV.

4. *Verifica su eventuali anticipazioni di cassa*

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

5. *Verifica della cassa economale*

Il dr Peraro ha proceduto individualmente alla verifica della cassa economale con la presenza dei i sigg. Roberto Vanuzzo, responsabile del servizio ed il sig. Stefano Cravin, collaboratore.

Si effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 26 luglio 2024 che presenta una consistenza di euro € 41.511,53= così composta:

Cassa contanti Vanuzzo 1.829,18€

Cassa contanti Cravin 1.202,91€

Sospesi di cassa Cravin 1.000,00€

Saldo conto corrente economale (al 26/07/2024 come da lista movimenti) 37.479,44€

Totale 41.511,53€

come si evince dai prospetti allegati al presente verbale dell'effettiva consistenza monetaria degli agenti contabili Vanuzzo Roberto e Cravin Stefano, nonché documentale della cassa economale per il periodo dal 24/04/2024 al 26/07/2024.

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

Sulla base del Registro di cassa che riporta n. 68 operazioni verifica a campione creato dal software Bliia in allegato, le operazioni del 2024 dal n. 44 al n. 67 e precisamente n. 50, n. 51 e n. 66. Esaminate le operazioni e le pezze giustificative conservate agli atti del presente, il collegio rileva la regolarità.

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

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Allegati:

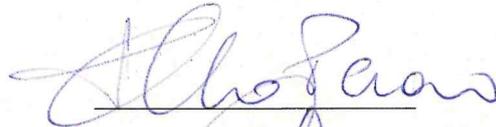
- *allegato A: prospetto riepilogativo entrate/uscite di cassa anno 2024 al 26/07/2024;*
- *allegato B: dettaglio composizione cassa sig. Vanuzzo al 26/07/2024;*
- *allegato C: dettaglio composizione cassa sig. Cravin al 26/07/2024;*
- *allegato D: saldo c/c economale n. 101865986 al 26/07/2024;*
- *allegato E: giornale di cassa 2024 aggiornato al 26/07/2024;*
- *allegato F: copia pezze giustificative di n. 3 spese (registro di cassa n. 50, n. 51 e n. 66)*

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

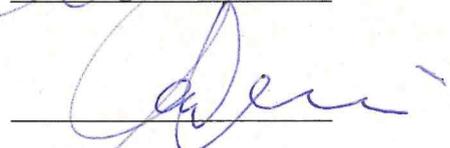
dr Peraro Piersandro

Presidente



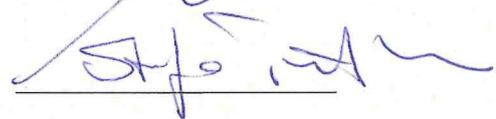
dr Mancini Corrado Giuseppe

Componente effettivo



dr Stefano Trentin

Componente effettivo



Gli allegati sono conservati su supporto informatico agli atti del collegio.