



Città metropolitana
di Venezia

Relazione di Inizio Mandato 2026/2031

(art. 4 bis decreto legislativo 6 settembre 2011 n. 149)



Palazzo Corner della Ca' Granda - Disegno di Marco Moro (1840 circa)



Isola di San Giorgio - Giorgio de Chirico 1956

Indice

05 NOTA METODOLOGICA

06 PARTE I Dati generali

07 1.1 Popolazione Residente

07 1.2 Organi Politici

09 1.3 Struttura Organizzativa

11 1.4 Personale della Città Metropolitana di Venezia dal 2020 al 2025 e fabbisogno 2026

13 PARTE II Situazione Economica e Finanziaria dell'Ente

14 2.1 - La Situazione Finanziaria ed Economica al 31/12/2025

14 Risultato di amministrazione dal 2020-2025 - Il Conto del Bilancio

16 Il Conto Economico

17 Lo Stato Patrimoniale

21	2.2 - Andamento Entrata - Spesa 2021-2025
21	Entrate Correnti - Andamento dal 2021-2025
21	Entrate in conto capitale – Andamento dal 2021-2025
21	Entrate da riduzione di attività finanziarie
22	Spese correnti per Missione – Andamento dal 2020-2025
22	Spese in conto capitale per Missione – Andamento dal 2020-2025
24	2.3 - Equilibri di Bilancio
26	2.4 – L’indebitamento

27 **PARTE III**
La tempestività dei pagamenti

31 **PARTE IV**
Le spese del personale

34 **PARTE V**
Le società partecipate

Nota Metodologica

L'art. 4bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, al comma 1 stabilisce che al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

La presente relazione è stata elaborata a cura dell'Area Economico Finanziaria tenendo conto delle richiamate disposizioni normative e della relazione di fine mandato (redatta ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. n.149/2011), sottoscritta dal Sindaco Metropolitano il 24/03/2026 e relativa al mandato 2020/2026.



Vasilij Kandinskij - Venezia n.4 (1903)

PARTE I

Dati generali

1.1 Popolazione residente - dati ISTAT al 31 dicembre 2025

834.077

1.2 Organi Politici

SINDACO METROPOLITANO

Ai sensi dell'art. 1, comma 19 è di diritto il sindaco del comune capoluogo

Il Sindaco Metropolitano è il sindaco del Comune Capoluogo. Rappresenta l'Ente, convoca e presiede il Consiglio Metropolitano e la Conferenza Metropolitana, sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici e all'esecuzione degli atti

SIMONE VENTURINI

CONFERENZA METROPOLITANA

Ai sensi dell'art. 1, comma 42 è composta dal Sindaco metropolitano, che la convoca e la presiede, e dai sindaci dei Comuni appartenenti alla Città metropolitana

La Conferenza Metropolitana è composta dai Sindaci dei Comuni appartenenti alla Città Metropolitana. Ha poteri propositivi e consultivi, adotta lo Statuto e le sue modifiche proposti dal Consiglio Metropolitano.

Alla data odierna, la Conferenza Metropolitana è composta dai seguenti sindaci:

Annone Veneto Carotti Daniele	Concordia Sagittaria Odorico Claudio	Meolo Pavan Daniele	San Donà di Piave Teso Alberto
Campagna Lupia Natin Alberto	Dolo Naletto Gianluigi	Mira Dori Marco	San Michele al Tagliamento Maurutto Flavio
Campolongo Maggiore Gastaldi Mattia	Eraclea Zanchin Nadia	Mirano Baggio Tiziano	San Stino di Livenza De Stefani Gianluca
Camponogara Fusato Antonio	Fiesso D'Artico Cominato Marco	Musile di Piave Susanna Silvia	Santa Maria di Sala Arpi Alessandro
Caorle Sarto Marco	Fossalta di Piave Sartoretto Alessandra	Noale Sorino Stefano	Spinea Bevilacqua Franco
Cavallino Treporti Nesto Roberta	Fossalta di Portogruaro Ambrosio Annamaria	Noventa di Piave Marian Claudio	Scorzè Mestriner Giovanni Battista
Cavarzere Munari Pierfrancesco	Fossò Baratto Alberto	Pianiga Calzavara Massimo	Stra Salmaso Andrea
Ceggia Marin Mirko	Gruaro Gasparotto Giacomo	Portogruaro Toffolo Luigi	Teglio Veneto Cicuto Oscar
Chioggia Armelaio Mauro	Jesolo De Zotti Christofer	Pramaggiore Pivetta Fausto	Torre di Mosto Marchesin Andrea
Cinto Caomaggiore Falcomer Gianluca	Marcon Romanello Matteo	Quarto D'Altino Grosso Claudio	Vigonovo Martello Luca
Cona Aggio Alessandro	Martellago Saccarola Andrea	Salzano Betteto Luciano	Venezia Venturini Simone

CONSIGLIO METROPOLITANO

Ai sensi dell'art. 1, comma 20 è composto dal Sindaco Metropolitano e da 18 Consiglieri eletti al loro interno dai Sindaci e dai consiglieri comunali dei Comuni della Città Metropolitana

Il **Consiglio Metropolitano** è composto a Venezia da 18 consiglieri, eletti al loro interno dai Sindaci e dai consiglieri comunali dei Comuni della Città Metropolitana.

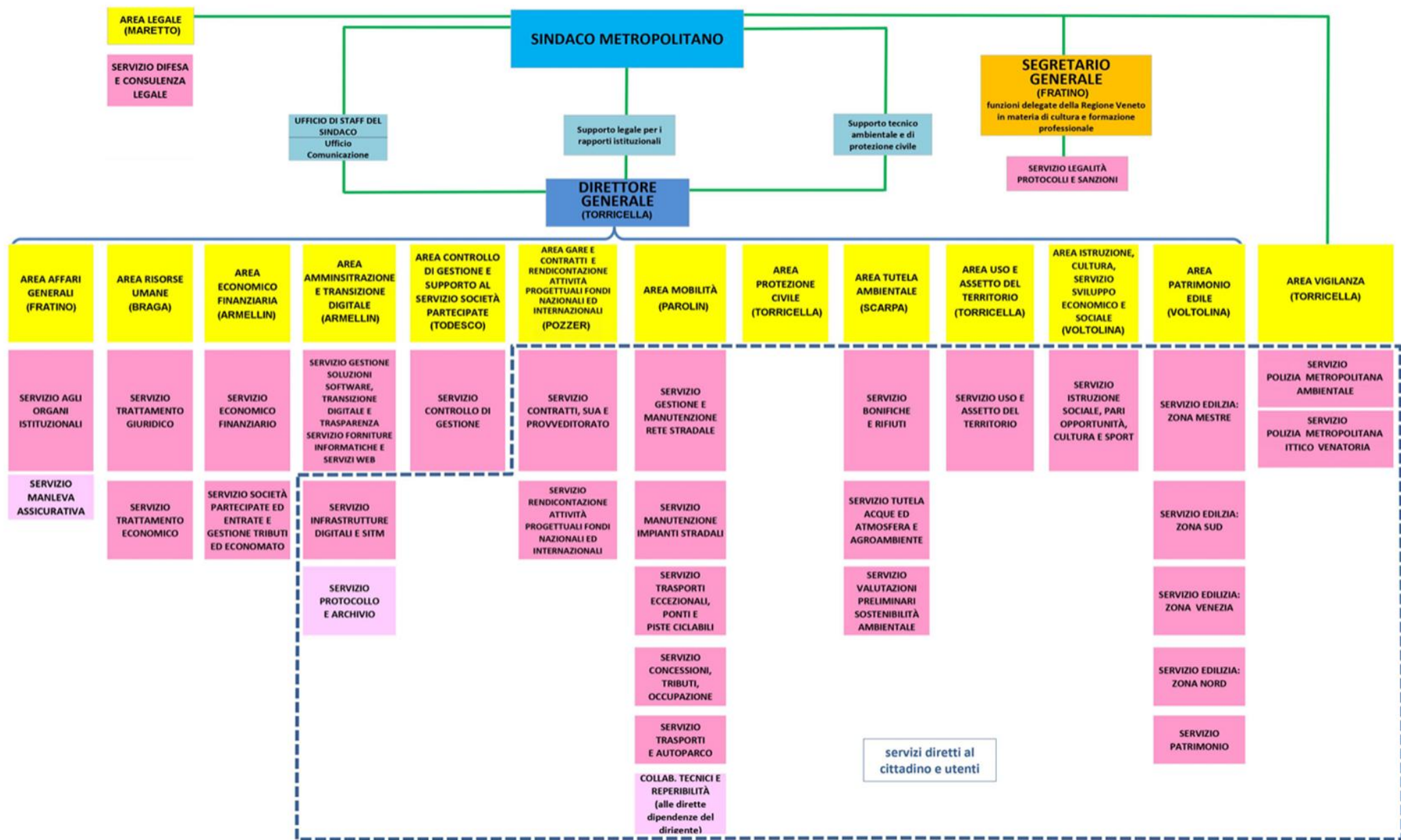
Dura in carica cinque anni e rappresenta l'organo di indirizzo e controllo.

Propone alla conferenza lo statuto e le sue modifiche, approva regolamenti, piani e programmi; approva o adotta ogni altro atto ad esso sottoposto dal sindaco metropolitano; esercita le altre funzioni attribuite dallo statuto. Su proposta del sindaco metropolitano, il consiglio adotta gli schemi di bilancio da sottoporre al parere della conferenza metropolitana. A seguito del parere espresso dalla conferenza metropolitana con i voti che rappresentino almeno un terzo dei comuni compresi nella città metropolitana e la maggioranza della popolazione complessivamente residente, il consiglio approva in via definitiva i bilanci dell'ente.

Con Decreto del Sindaco n. 67 del 13/07/2026 avente ad oggetto: "Indizione dei comizi elettorali per l'elezione dei componenti del consiglio della città metropolitana di Venezia in data 11 ottobre 2026" sono state indette le elezioni del consiglio metropolitano, ai sensi dell'art.1, comma 21, della legge 7 aprile 2014, n. 56.

1.3 Struttura organizzativa – Organigramma

La struttura organizzativa - organigramma è quella di seguito indicata:



1.4 Personale della Città Metropolitana di Venezia dal 2020 al 2025 e fabbisogno 2026

	Anno 2020 Personale in servizio al 31.12.2020	Anno 2021 Personale in servizio al 31.12.2021	Anno 2022 Personale in servizio al 31.12.2022	Anno 2023 Personale in servizio al 31.12.2023	Anno 2024 Personale in servizio al 31.12.2024	Anno 2025 Personale in servizio al 31.12.2025	Fabbisogno 2026
Direttore Generale				1	1	1	1
Segretario Generale	1	1	1	1	1	1	1
Dirigenti	8 di cui 1 a tempo determinato e 3 in comando parziale al Comune di Venezia	8 di cui 1 a tempo determinato e 3 in comando parziale al Comune di Venezia	9 di cui 1 a tempo determinato e 3 in comando parziale al Comune di Venezia	7 di cui 1 a tempo determinato e 2 in comando parziale dal Comune di Venezia	7 di cui 1 a tempo determinato e 2 in comando parziale dal Comune di Venezia	8 di cui 1 in comando parziale dal Comune di Venezia	8 di cui 1 in comando parziale dal Comune di Venezia
Posizioni organizzative/ Elevate qualificazioni	27	26	27	23	27	26	26
Totale personale dipendente	285 di cui: 75 cat. D 137 cat. C 73 cat. B	279 di cui: 75 cat. D 133 cat. C 71 cat. B	271 di cui: 80 cat. D 130 cat. C 61 cat. B	277 di cui: 83 cat. D/Area Funzionari e EQ 136 cat. C/ Area Istruttori 58 cat. B/Area Operatori Esperti	280 di cui: 96 cat. D/Area Funzionari e EQ 136 cat. C/ Area Istruttori 48 cat. B/Area Operatori Esperti	266 di cui: 95 cat. D/Area Funzionari e EQ 121 cat. C/ Area Istruttori 50 cat. B/Area Operatori Esperti	277 di cui: 105 cat. D/Area Funzionari e EQ 122 cat. C/ Area Istruttori 50 cat. B/Area Operatori Esperti





Claude Monet – Gran Canal, Venice 1908

PARTE II

Situazione economica e finanziaria dell'ente

2.1 La Situazione Finanziaria ed Economica al 31/12/2025

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		130.775.909,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	48.737.801,13		Disavanzo di amministrazione	-	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	-	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	3.416.691,85				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	46.069.302,90				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	-				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	-				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	69.115.187,16	70.153.008,19	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	128.367.596,26	122.730.324,61
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	79.051.533,64	69.116.662,11	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	3.707.517,61	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.485.240,79	7.817.758,09	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	46.257.892,31	41.502.974,69
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.507.097,67	24.729.673,88	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	63.151.928,91	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	-	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	66.777,61	-	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	-	
Totale entrate finali	182.225.836,87	171.817.102,27	Totale spese finali	241.484.935,09	164.233.299,30
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	-	-
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	-	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.602.588,96	19.486.795,24	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.602.588,96	19.542.936,23
Totale entrate dell'esercizio	201.828.425,83	191.303.897,51	Totale spese dell'esercizio	261.087.524,05	183.776.235,53
Totale complessivo ENTRATE	300.052.221,71	322.079.806,68	Totale complessivo SPESE	261.087.524,05	183.776.235,53
DISAVANZO DI COMPETENZA	-		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	38.964.697,66	138.303.571,15
Totale a pareggio	300.052.221,71	322.079.806,68	Totale a pareggio	300.052.221,71	322.079.806,68

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	38.964.697,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	2.059.792,82
c) Risorse vincolate nel bilancio	10.206.563,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	26.698.341,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	26.698.341,26
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	8.785.903,11
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.912.438,15

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DAL 2020-2025

Il Conto del Bilancio

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	75.353.177,86	76.571.313,91	94.458.296,59	113.134.073,15	105.707.819,04	98.034.036,13
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	4.359.352,73	2.479.800,41	1.967.996,51	6.500.336,16	9.597.661,94	12.094.477,27
Fondo perdite partecipate	650.000,00	724.000,00	724.000,00	724.000,00	724.000,00	724.000,00
Fondo rischi legali	2.000.000,00	2.000.000,00	5.917.000,00	12.658.000,00	14.538.000,00	16.089.080,80
Fondo obiettivi finanza pubblica	-	-	-	-	-	200.497,00
Altri accantonamenti	-	-	654.722,15	2.800.943,20	2.738.557,20	8.750.436,31
Totale parte accantonata (B)	7.009.352,73	5.203.800,41	9.263.718,66	22.683.279,36	27.598.219,14	37.858.491,38
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.739.650,21	464.610,87	551.498,84	1.405.725,25	1.203.907,49	2.492.281,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.598.254,18	1.074.122,73	7.186.847,82	12.360.343,54	4.102.131,34	8.772.569,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.978.230,71	7.422.623,71	6.069.571,88	6.154.238,54	5.765.582,03	5.302.415,69
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Totale parte vincolata (C)	17.316.135,10	8.961.357,31	13.807.918,54	19.920.307,33	11.071.620,86	16.567.266,65
Parte destinata agli investimenti	3.883.210,51	903.068,08	300,44	295.106,59	-	-
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.883.210,51	903.068,08	300,44	295.106,59	-	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	47.144.479,52	61.503.088,11	71.386.358,95	70.235.379,87	67.037.979,04	43.608.278,10

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2025	2024
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	69.115.187,16	69.873.386,86
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	97.685.885,71	89.180.056,27
a	Proventi da trasferimenti correnti	79.051.533,64	75.679.341,89
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.729.115,82	5.221.751,19
c	Contributi agli investimenti	12.905.236,25	8.278.963,19
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.713.671,91	3.628.791,31
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.866.395,22	2.901.205,07
b	Ricavi della vendita di beni	1.299,80	1.923,77
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	845.976,89	725.662,47
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.806.103,58	6.207.994,39
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		179.320.848,36	168.890.228,83
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	556.145,62	786.397,54
10	Prestazioni di servizi	64.404.303,37	69.247.271,20
11	Utilizzo beni di terzi	991.321,82	964.001,99
12	Trasferimenti e contributi	58.935.352,78	54.757.257,01
a	Trasferimenti correnti	46.492.291,39	46.341.491,16
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.763.414,09	3.602.736,11
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.679.647,30	4.813.029,74
13	Personale	12.535.947,80	13.107.757,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	23.887.079,57	22.791.043,51
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.393.508,83	631.533,45
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.226.333,56	18.383.443,20
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.267.237,18	3.776.066,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.551.080,80	2.079.760,60
17	Altri accantonamenti	7.365.012,62	419.699,91
18	Oneri diversi di gestione	1.790.687,44	2.090.250,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		172.016.931,82	166.243.440,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.303.916,54	2.646.788,46
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00

	b	da società partecipate	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	41.872,03	23.703,24
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
	a	Interessi passivi	0,00	0,00
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			41.872,03	23.703,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	307.545,34
23		Svalutazioni	12.410,96	1.167,88
TOTALE RETTIFICHE (D)			-12.410,96	306.377,46
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	7.642.843,86	2.096.436,92
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.435.414,27	2.096.436,92
	d	Plusvalenze patrimoniali	207.429,59	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
25		Oneri straordinari	735.428,29	1.327.783,12
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	735.314,94	1.308.842,65
	c	Minusvalenze patrimoniali	113,35	18.940,47
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			6.907.415,57	768.653,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			14.240.793,18	3.745.522,96
26		Imposte	892.549,60	731.112,30
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.348.243,58	3.014.410,66

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2025	2024
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1		<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	-	-
2		<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	-	-
3		<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	1.123.194,31	79.284,11
4		<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	-	-
5		Avviamento	-	-
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.187.566,85	26.146.774,89
9		Altre	-	-

Totale immobilizzazioni immateriali			41.310.761,16	26.226.059,00
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	210.216.736,60	266.380.208,64
	1	Terreni	1.928.730,09	8.586.056,56
	1	Fabbricati	-	53.522.630,13
	1	Infrastrutture	208.288.006,51	204.271.521,95
	2	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	285.712.206,00	221.051.720,64
	2	Terreni	645.996,56	24.007.865,82
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2	Fabbricati	252.290.959,38	190.524.632,13
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2	Impianti e macchinari	16.550,86	95.859,28
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2	Attrezzature industriali e commerciali	339.781,08	6.890,09
	3	Mezzi di trasporto	717.125,87	753.267,22
	3	Macchine per ufficio e hardware	103.648,89	320.204,65
	3	Mobili e arredi	38.162,78	32.775,65
	3	Infrastrutture	-	-
	3	Altri beni materiali	31.559.980,58	5.310.225,80
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.827.857,83	3.645.134,77
Totale immobilizzazioni materiali			500.756.800,43	491.077.064,05
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in	32.489.719,41	30.508.319,52
	a	imprese controllate	20.889.932,25	19.067.288,98
	b	imprese partecipate	43.178,00	42.728,00
	c	altri soggetti	11.556.609,16	11.398.302,54
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie			32.489.719,41	30.508.319,52
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			574.557.281,00	547.811.442,57
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	-	-
Totale rimanenze			-	-
II		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria	3.277.904,01	3.198.561,09
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'	-	-
	b	Altri crediti da tributi	3.277.904,01	3.198.561,09
		Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	42.812.119,50	36.372.466,90
	a	verso amministrazioni pubbliche	42.568.300,94	36.164.106,99
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate		

			-	-
	d	verso altri soggetti	243.818,56	208.359,91
3		Verso clienti ed utenti	867.568,06	404.479,55
4		Altri Crediti	1.447.139,21	715.496,09
	a	verso l'erario	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	41.210,00	297.167,07
	c	altri	1.405.929,21	418.329,02
Totale crediti			48.404.730,78	40.691.003,63
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	138.303.571,15	130.775.909,17
	a	Istituto tesoriere	-	-
			571.439,90	130.775.909,17
	b	presso Banca d'Italia	138.875.011,05	-
	2	Altri depositi bancari e postali	35.652,01	24.202,11
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale Disponibilità Liquide			138.339.223,16	130.800.111,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			186.743.953,94	171.491.114,91
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	254.392,35	190.866,09
	2	Risconti attivi	26.114,12	25.229,46
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			280.506,47	216.095,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			761.581.741,41	719.518.653,03

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2025	2024
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	5.136.962,38	2.122.551,72
II		Riserve	495.172.414,81	483.616.160,89
	b	da capitale	6.914.310,58	0,00
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	479.109.643,33	476.515.371,29
	e	altre riserve indisponibili	4.961.901,65	2.914.230,35
	f	altre riserve disponibili	4.186.559,25	4.186.559,25
III		Risultato economico dell'esercizio	13.348.243,58	3.014.410,66
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			513.657.620,77	488.753.123,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	25.241.943,42	18.000.557,20
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			25.241.943,42	18.000.557,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)			0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	19.050.700,38	23.934.390,21
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	12.993.910,34	1.356.183,57
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	9.121.873,39	926.432,68
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	3.613.475,55	145.942,93
	e	altri soggetti	258.561,40	283.807,96
5		Altri debiti	1.900.337,84	604.389,28
	a	tributari	63.238,03	42.433,62
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	90.000,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	1.837.099,81	471.955,66
TOTALE DEBITI (D)			33.944.948,56	25.894.963,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.419.415,58	2.122.880,14
II		Risconti passivi	187.317.813,08	184.747.129,36
1		Contributi agli investimenti	187.317.813,08	184.747.129,36
	a	da altre amministrazioni pubbliche	187.314.345,25	184.747.129,36
	b	da altri soggetti	3.467,83	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			188.737.228,66	186.870.009,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			761.581.741,41	719.518.653,03
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	65.448.503,16	47.371.586,83
		2) Beni di terzi in uso	3.860.697,69	3.860.462,92
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000,00	1.000,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			69.310.200,85	51.233.049,75

2.2 Andamento Entrata – Spesa dal 2021 al 2025

ENTRATE – ANDAMENTO DAL 2021 AL 2025

ENTRATE CORRENTI	2021	2022	2023	2024	2025
IPT	22.798.367,45	20.624.155,22	23.547.074,50	25.710.803,92	25.230.931,42
RC AUTO	27.032.644,32	27.480.889,01	27.541.408,87	32.204.777,89	32.367.407,00
Addizionale TARI/TARIP	8.213.764,28	10.644.335,10	10.942.129,25	11.952.845,05	11.514.951,74
Addizionale Enel					
Altre entrate tributarie	600	12.598,84	1.130,00	4.960,00	1.897,00
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	58.045.376,05	58.761.978,17	62.031.742,62	69.873.386,86	69.115.187,16
Fondo sviluppo investimenti + altri contr. Statali	18.695.396,92	28.787.065,13	27.149.837,13	26.175.981,75	27.337.256,74
Trasferimenti regionali	43.443.582,65	49.588.350,92	46.166.354,95	49.235.386,14	51.345.731,20
Trasferimenti da altri enti	5.458.593,30	6.950.414,42	0	0	
Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	
Trasferimenti da Imprese e istituzioni sociali private	277.632,72	256.091,49	296.831,37	191.723,32	238.572,58
Trasferimenti da Unione Europea	501.311,86	163.808,98	147.331,60	65.891,04	129.973,12
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	10.359,64	-
TOTALE TRASFERIMENTI	68.376.517,45	85.745.730,94	73.760.355,05	75.679.341,89	79.051.533,64
Fitti attivi + canoni utilizzo palestre	1.087.602,33	1.183.014,80	3.308.882,85	3.637.263,70	3.650.145,65
Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti	-	-	5.481.454,73	4.451.720,72	5.532.587,49
Interessi attivi	2.503,69	12.781,34	18.764,54	23.703,24	41.872,03
C.o.s.a.p. + Canoni Pubblicità/Canone Unico Patrimoniale	784.574,24	2.127.197,21	1.190.464,22	1.324.296,27	1.249.082,02
Altre entrate extratributarie	3.165.652,33	4.349.702,73	1.092.523,66	415.123,17	2.011.553,60
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.040.332,59	7.672.696,08	11.092.090,00	9.852.107,10	12.485.240,79
TOTALE ENTRATE CORRENTI	131.462.226,09	152.180.405,19	146.884.187,67	155.404.835,85	160.651.961,59

ENTRATE C/CAPITALE	2021	2022	2023	2024	2025
TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE:					
- Stato	23.986.234,91	28.649.211,13	27.809.953,42	18.906.594,64	11.900.506,92
- Regione	267.627,03	9.822.244,18	8.086.116,00	1.584.723,43	7.496.286,20
- Altri enti	40.863,95	728.788,47	745.629,08	408.554,16	1.849.077,57
VENDITA BENI IMMOBILI E RELIQUATI STRADALI	1.953.067,40	3.042.500,00	73.000,10	5.943,00	247.812,50
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	-	-	-	42.186,42	13.414,48
ASSUNZIONI PRESTITI E MUTUI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	26.247.793,29	42.242.743,78	36.714.698,60	20.948.001,65	21.507.097,67

SPESE - ANDAMENTO DAL 2020 AL 2025
Spese correnti per Missioni

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totale Missione 01						
Servizi istituzionali e generali e di gestione	47.780.657,12	49.821.142,98	56.570.747,16	55.835.203,08	58.467.119,07	58.715.787,88
Totale Missione 04						
Istruzione e diritto allo studio	11.262.055,52	11.695.584,81	12.326.670,49	15.898.789,76	12.753.932,42	12.527.144,41
Totale Missione 05						
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	223.804,67	167.978,82	177.597,24	247.357,99	263.939,46	276.493,02
Totale Missione 06						
Politiche giovanili, sport e tempo libero	684.596,25	764.482,64	396.395,86	465.440,60	695.399,31	664.044,70
Totale Missione 07						
Turismo	100.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Totale Missione 08						
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	296.531,35	434.365,85	334.049,55	399.358,18	329.315,65	340.234,17
Totale Missione 09						
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.978.140,42	3.320.381,47	2.956.557,57	2.857.007,82	2.876.522,96	3.321.715,39
Totale Missione 10						
Trasporti e diritto alla mobilità	51.418.939,51	56.881.350,17	56.389.932,96	55.296.488,28	57.710.747,49	52.065.711,32
Totale Missione 11						
Soccorso civile	82.297,75	38.623,71	32.429,11	36.738,75	123.517,50	287.785,53
Totale Missione 12						
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.000.000,00	687.329,24	-	-	-	-
Totale Missione 14						
Sviluppo economico e competitività	-	39.040,00	29.913,76	27.021,78	27.117,20	30.951,75
Totale Missione 15						
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	40.305,20	6.597,52	6.355,91	5.363,73	3.842,76	4.108,25
Totale Missione 16						
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	428.506,66	234.141,52	177.080,81	164.873,36	124.843,86	78.619,84
Totale Missione 19						
Relazioni Internazionali	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 20						
Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 50						
Debito pubblico	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 60						
Anticipazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 99						
Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONI	116.295.834,45	124.146.018,73	129.452.730,42	131.288.643,33	133.431.297,68	128.367.596,26

Spese conto capitale per Missioni

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totale Missione 01						
Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.927.001,34	2.250.830,24	1.668.501,26	532.340,32	2.523.401,95	4.552.097,89
Totale Missione 04						
Istruzione e diritto allo studio	12.307.233,53	20.638.817,40	12.708.207,03	15.523.795,49	7.746.000,84	9.105.823,84
Totale Missione 05						
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 06						
Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 07						
Turismo	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 08						
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	113.747,92	1.749.277,91	587.539,47	2.479.500,00	3.354.724,01
Totale Missione 09						
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	218.568,78	593.999,71	281.727,08	228.587,69	87.916,22	337.970,37
Totale Missione 10						
Trasporti e diritto alla mobilità	15.136.881,89	17.940.954,21	29.190.545,51	19.178.274,95	18.444.325,12	28.746.729,08
Totale Missione 11						
Soccorso civile	82.922,98	-	56.531,22	173.757,29	63.486,85	160.547,12
Totale Missione 12						
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 14						
Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	8.123,98	-
Totale Missione 15						
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 16						
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 19						
Relazioni Internazionali	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 20						
Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 50						
Debito pubblico	-	-	-	-	-	-
Totale Missione 60						
Anticipazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONI	29.672.608,52	41.538.349,48	45.654.790,01	36.224.295,21	31.352.754,96	46.257.892,31

2.3 Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.488.344,97	3.393.947,54	1.933.440,07	1.824.173,36	3.416.691,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	131.462.226,09	152.180.405,19	146.884.187,67	155.404.835,85	160.651.961,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese	(-)	124.146.018,73	129.452.730,42	131.288.643,33	133.431.297,68	128.367.596,26
- fondo pluriennale vincolato		3.393.947,54	1.933.440,07	1.824.173,36	3.416.691,85	3.707.517,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.410.604,79	24.188.182,24	15.704.811,05	20.381.019,68	31.993.539,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI						
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	8.388.651,27	173.965,00	4.826.872,34	2.874.882,85	1.523.485,71
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.141.855,41	8.104.846,30	4.559.270,73	1.957.285,74	3.761.607,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		9.657.400,65	16.257.300,94	15.972.412,66	21.298.616,79	29.755.417,32

EQUILIBRIO PARTE CAPITALE E FINALE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.369.504,14	1.452.190,06	5.563.385,72	31.334.873,29	47.214.315,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.427.747,19	24.483.972,84	28.913.283,43	28.487.879,96	46.069.302,90
R) Entrate Titoli 4 -5 -6	(+)	27.952.878,29	42.252.743,78	36.714.698,60	20.948.001,65	21.573.875,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	190.000,00	10.000,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.141.855,41	8.104.846,30	4.559.270,73	1.957.285,74	3.761.607,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	41.538.349,48	45.654.790,01	36.224.295,21	31.352.754,96	46.257.892,31
UU) fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.483.972,84	28.913.283,43	28.487.879,96	46.069.302,90	63.151.928,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.679.662,71	1.715.679,54	11.038.463,31	5.305.982,78	9.209.280,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	190.000,00	10.000,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	200.000,00	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		13.327.063,36	17.982.980,48	27.010.875,97	26.604.599,57	38.964.697,66

2.4 L'indebitamento

L'Ente ha integralmente estinto il proprio debito finanziario e, pertanto, rispetta il limite di indebitamento previsto dalla normativa vigente che viene riportata di seguito.

Rispetto del limite di indebitamento

Le disposizioni contenute all'interno dell'art.204 comma 1, TUEL dispongono che:

“... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito”.

Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente, nel periodo considerato, non ha posto in essere contratti relativi a strumenti derivati.



PARTE III

La tempestività dei pagamenti

Il Decreto Legge n. 78 del 1/7/2009 “Provvedimenti anticrisi, nonché proroga dei termini della partecipazione italiana a missioni internazionali”, convertito con modificazioni in L. n. 102 del 3 agosto 2009, contiene all’articolo 9 c. 1 punto 1, disposizioni finalizzate a garantire la “Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni” prevedendo, fra l’altro:

- che al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, le pubbliche amministrazioni hanno l’obbligo di adottare entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, e che le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell’amministrazione;
- l’obbligo per il funzionario il quale adotti provvedimenti che comportino impegni di spesa, di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell’obbligo comporta responsabilità disciplinare e amministrativa.

Dall’anno 2015 la Città Metropolitana ha approntato le procedure necessarie per adeguarsi a quanto previsto dall’art 25 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, recante “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, che ha anticipato al 31 marzo 2015 il termine di decorrenza degli obblighi di fatturazione elettronica per le amministrazioni centrali di cui all’articolo 6, comma 3, del decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 3 aprile 2013, n. 55. Si tratta del secondo decreto attuativo della Legge n. 244 del 2007 (ovvero la norma che ha istituito l’obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione), che rappresenta il regolamento che definisce il processo di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica attraverso il Sistema di Interscambio (per le amministrazioni locali di cui al comma 209 della legge n. 244 del 2007) e che deve avere un impatto rilevante sull’abbattimento dei tempi di pagamento in tutta la P.A.

Il DPCM del 22 settembre 2014 (GU n.265 del 14-11-2014), all’art. 9, è inoltre intervenuto per definire le modalità di calcolo e di pubblicazione su internet dei dati relativi dell’indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, previsti nel soprarichiamato D.L. n. 66/2014, definendone i criteri di calcolo da adottare i quali saranno applicati a partire dall’anno 2015. Riportiamo qui di seguito l’indicatore pubblicato in ottemperanza della suddetta normativa.

Il già citato D.L. 66 del 2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale” all’articolo 41 comma 1 prevede che a decorrere dall’esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni sia allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. In caso di superamento dei predetti

termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

Inoltre, il comma 533 della L. 232/2016 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019” stabilisce l'obbligo, a carico delle amministrazioni pubbliche, di ordinare gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (Agid), per il tramite dell'infrastruttura della banca dati Siope gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale. Le modalità con cui enti e tesorieri scambiano gli ordinativi informatici con l'infrastruttura Siope sono dettate da apposite regole di colloquio definite congiuntamente con l'Agid. Il Decreto MEF del 14 giugno 2017, così come modificato dal Decreto MEF del 25 settembre 2017, ha disciplinato la sperimentazione per 30 enti di cui 22 Comuni e 1 Città Metropolitana e l'avvio a regime dal 1° gennaio 2018 per tutte le Regioni e le Province autonome, le Città Metropolitane e le Province.

Sulla scorta delle suddette norme la Città Metropolitana di Venezia ha provveduto al calcolo dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il primo e il secondo trimestre 2026, in allegato.

Sulla scorta delle suddette norme la Città Metropolitana di Venezia ha provveduto al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2025 e per i primi due trimestri dell'anno 2026.

MONITORAGGIO DEI TEMPI DI PAGAMENTO DPCM 22 settembre 2014, artt. 9 – 10
DL 24 aprile 2014, n. 66 convertito con mod. dalla L. 23 giugno 2014, n. 89, art 41 D.Lgs. 14
marzo 2013, n. 33, art. 33
01/01/2025 – 31/12/2025

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2025
-20,04 (da PCC)
(ponderazione tra importo e giorni intercorsi tra scadenza e pagamento)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato (art. 9 D.P.C.M. del 22 settembre 2014 pubblicato in GU n.265 del 14-11-2014) come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura, o richiesta equivalente di pagamento, e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di

riferimento.

**IMPORTO COMPLESSIVO DEI PAGAMENTI RELATIVI A TRANSAZIONI COMMERCIALI
EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA DEI TERMINI AL 31/12/2025: 1.661.372,49**

MONITORAGGIO DEI TEMPI DI PAGAMENTO DPCM 22 settembre 2014, artt. 9 – 10
DL 24 aprile 2014, n. 66 convertito con mod. dalla L. 23 giugno 2014, n. 89, art 41 D.Lgs. 14
marzo 2013, n. 33, art. 33

1 TRIM. 01/01/2026 – 31/03/2026

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2026 FINO AL 31/03/2026
-19,55 (da PCC)
(ponderazione tra importo e giorni intercorsi tra scadenza e pagamento)

2 TRIM. 01/04/2026 – 30/06/2026

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2026 FINO AL 30/06/2026
-20,00 (da PCC)
(ponderazione tra importo e giorni intercorsi tra scadenza e pagamento)



PARTE IV

Le spese del personale

La spesa del personale per l'anno 2026 (costituita dal Macro 101 + Irap Macro 102 + Spesa personale Flessibile Macro 103) ammonta ad euro 16.415.733,00 e tiene conto della programmazione del fabbisogno, dell'incremento contrattuale programmato per l'anno 2026, delle cessazioni, aspettative, comandi, delle cessazioni dal servizio per raggiungimento del diritto a pensione e:

- ✓ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008;
- ✓ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 4.425.667,22 (di cui euro 1.033.568,38 per il personale dirigente per euro 2.949.868,00 per il comparto e per il personale con incarico di Elevata qualificazione per euro 442.230,84), pari al 26,96% delle spese di personale come sopra determinate.

LIMITAZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026/2028, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- ✓ con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 22.154.386,53, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (rimborsi per personale comandato verso altre amministrazione e spesa personale delle categorie protette);
- ✓ dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.148.553,05;

La spesa indicata comprende l'importo di € 376.507,00 negli esercizi 2026/2028 a titolo di rinnovi contrattuali. L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

ARTICOLO	DESCRIZIONE ARTICOLO	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
1	DIVERSI Retribuzione in denaro		10.748.555,00	10.718.555,00	10.718.555,00
	(di cui per spese accessorie al personale)		(€ 378.175,00)	(€ 348.175,00)	(€ 348.175,00)
2	DIVERSI Aumenti contrattuali		376.507,00	376.507,00	376.507,00
3	DIVERSI Oneri riflessi		2.869.270,00	2.869.270,00	2.869.270,00
4	1010004 Fondo incentivante funzioni tecniche		936.181,00	850.000,00	850.000,00
5	1090027 Personale comandato		143.000,00	143.000,00	143.000,00
6	1010036 Quote concorso, fondo legge 336/70 ed elenchi suppletivi		10.000,00	10.000,00	10.000,00
7	1010039 I.N.A.I.L.		90.000,00	90.000,00	90.000,00
8	DIVERSI IRAP		982.220,00	982.220,00	982.220,00
9	1010225 Buoni pasto		180.000,00	180.000,00	180.000,00
10	1030060 Previsione spesa per lavoro interinale		80.000,00	80.000,00	80.000,00
11	TOTALE SPESA (SOMMA RIGA DA 1 A 10)		16.415.733,00	16.299.552,00	16.299.552,00 €
12	Recupero somme personale comandato presso altri enti		- 50.000,00	- 50.000,00	- 50.000,00
13	Spesa personale (differenza riga 11 e 12)		16.365.733,00	16.249.552,00	16.249.552,00
14	Spesa per categorie protette		- 550.000,00	- 550.000,00	- 550.000,00
	Totale spesa personale (differenza riga 13 e 14)		15.815.733,00	15.699.552,00	15.699.552,00

Spese macroaggregato 101	21.242.614,94	15.210.513,00	15.094.332,00	15.094.332,00
Spese macroaggregato 102	1.383.400,00	982.220,00	982.220,00	982.220,00
Spese macroaggregato 103	838.866,21	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Spese personale comandato di altro ente		143.000,00	143.000,00	143.000,00
Totale spese di personale	23.464.881,15	16.415.733,00	16.299.552,00	16.299.552,00
(-) Componenti escluse (B)	- 1.310.494,62	- 600.000,00	- 600.000,00	- 600.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	22.154.386,53	15.815.733,00	15.699.552,00	15.699.552,00

La previsione della spesa di personale per gli anni 2026, 2027 e 2028 si attesta su livelli inferiori rispetto alla spesa media del triennio 2011-2013, pari a € 22.154.386,53. Si evidenzia inoltre che, con riferimento alle funzioni di Polizia ittico-venatoria, delegate dalla Regione del Veneto, nell'anno 2025 è stato riconosciuto alla Città metropolitana il rimborso della relativa spesa di personale per un importo complessivo di € 900.816,06.

LIMITAZIONE TRATTAMENTO ACCESSORIO

A seguito della sottoscrizione dei CCNL in data 23.02.2026 i fondi per la contrattazione decentrata sono ricostituiti secondo le disposizioni contenute nell'art. 58 "Fondo risorse decentrate: integrazione della disciplina del precedente CCNL" per il personale del comparto e nell'art. 24 "Incrementi del fondo per la retribuzione di posizione e risultato" per il personale dirigente.

TABELLA PER LA VERIFICA DEL LIMITE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO - ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017

	ANNO 2016	ANNO 2026
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dipendenti (fondo 2015: 2.747.587 - riduzione personale in servizio nell'anno 2016: 22% circa pari a 606.369 = 2.141.218 - 391.234 = 1.749.984)	1.749.984,00	2.949.868,00
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dirigenti	452.412,50	1.033.568,38
Incremento o diminuzione del limite a seguito di pari azione per trasferimento funzioni	- 262.912,00	
Totale Lordo	1.939.484,50	3.983.436,38
Voci escluse dal fondo dei dipendenti per la verifica del limite (con segno meno)	- 16.196,00	- 1.517.992,00
Voci escluse dal fondo dei dirigenti per la verifica del limite (con segno meno)	-	- 581.155,88
Totale voci escluse	- 16.196,00	- 2.099.147,88
Retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative imputate a bilancio	391.234,00	442.230,84
Voci escluse dal fondo delle elevate qualificazioni per la verifica del limite		- 11.996,84
Fondo straordinario (e altre voci ...)	200.000,00	200.000,00
Fondo segretario generale	51.087,96	51.087,96
Totale da assoggettare a verifica art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017	2.565.610,46	2.565.610,46



PARTE V

Le società partecipate

La Città metropolitana di Venezia detiene partecipazioni dirette nelle seguenti società di capitali:

N. DENOMINAZIONE	% DI PARTECIPAZIONE
1. San Servolo S.r.l.	100%
2. ATVO S.p.a.	44,82%
3. ACTV S.p.A.	17,68%
4. VENIS S.p.A.	10%
5. Veneto Strade S.p.A.	7,14%

Tali partecipazioni saranno oggetto di costante attività di monitoraggio e verifica, come richiesto dalla normativa vigente e, in particolare, dalle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016 “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”.

Gli obiettivi strategici che l’Ente si propone di conseguire nei confronti degli organismi partecipati, si sostanziano:

1. nell’adozione e attuazione del Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni, ai sensi dell’art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;
2. nell’attività di controllo, posta in essere ai sensi dell’art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. n. 174/2012, con particolare attenzione nei confronti delle società soggette a controllo analogo, anche congiunto, che gestiscono in house-providing servizi strumentali dell’Ente;
3. nella elaborazione di specifici obiettivi da consegnare annualmente a ciascuna società e nel monitoraggio del loro conseguimento.

Saranno inoltre attuate le attività propedeutiche e necessarie alla redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana, la cui approvazione è prevista, per effetto delle modifiche apportate al Tuel, dalla L. n. 199/2025, entro il 31 ottobre dell’esercizio successivo (in luogo della precedente scadenza del 30 settembre).

Per quanto attiene alla partecipazione dell’Ente in altri tipi di organismi (non aventi forma societaria), si segnalano le seguenti entità partecipate dalla Città metropolitana, le quali verranno parimenti monitorate sia sul fronte delle attività svolte, sia sul fronte dell’andamento economico, ai fini di un prudente utilizzo delle risorse disponibili:

- le Fondazioni Santa Cecilia, ITS Marco Polo e ITS Turismo, quali fondazioni di partecipazione, rispetto alle quali l’Ente riveste il ruolo di socio co-fondatore, con competenze anche in ordine alla nomina di propri rappresentanti negli organi di governo;
- VIU (Venice International University), che ha sede nell’Isola di San Servolo a Venezia, è un ente associativo senza scopo di lucro, costituito da università e istituzioni pubbliche e di ricerca italiane e straniere. La città metropolitana partecipa agli organi previsti dallo statuto e contribuisce alla definizione degli indirizzi dell’Associazione secondo le regole associative.

Infine, per quanto riguarda APT di Venezia, si evidenzia che a fine 2025 è stata conclusa la fase liquidatoria, con cancellazione dell’Azienda dal Registro delle imprese in data 5 febbraio 2026.



**Città metropolitana
di Venezia**

Venezia, 18/08/2026

Il Dirigente Area Economico Finanziaria

Dott. Romano Armellin

(documento firmato digitalmente)

Il Sindaco metropolitano

Simone Venturini

(documento firmato digitalmente)