

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Verbale n. 63**  
**del 24/04/2024**

In data odierna, alle ore 9,00 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 e dr Corrado Mancini, membro effettivo per procedere alla verifica trimestrale di cassa con riferimento alla data del 31.03.2024.

Risulta assente giustificato il revisore effettivo dr Stefano Trentin

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>	<b>1-gen-24</b>		<b>132.017.094,14</b>	
Reversali emesse al (fino alla n. 7426)	31-mar-24		43.689.783,86	
di cui:				
- C/to Residui		8.206.071,33		
- C/to Competenza		35.483.712,53		
<b>Totali Entrate</b>		<b>43.689.783,86</b>	<b>175.706.878,00</b>	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 1503)	31-mar-24		35.656.947,85	
di cui:				
- C/to Residui		16.732.126,70		
- C/to Competenza		18.924.821,15		
<b>Totali Uscite</b>		<b>35.656.947,85</b>	<b>35.656.947,85</b>	
<b>Saldo cassa ENTE al</b>	<b>31-mar-24</b>		<b>140.049.930,15</b>	

PROSPETTO DEL TESORIERE				
-------------------------	--	--	--	--

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.63/2024

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

ENTRATE				
Fondo di cassa al	1-gen-23		132.017.094,14	
Reversali incassate	31-mar-24		42.679.231,91	
Reversali da riscuotere	31-mar-24	1.010.551,95		
	31-mar-24			
Partite Pendenti Attive	31-mar-24		<b>170.542,16</b>	<i>Riscossioni da Regolarizzare con Reversali</i>
<b>Totale Entrate</b>			<b>174.866.868,21</b>	
USCITE				
Mandati pagati	31-mar-24		24.570.322,81	
Mandati da pagare	31-mar-24	11.086.625,04		
	31-mar-24			
Partite Pendenti Passive	31-mar-24		<b>520.865,61</b>	<i>Pagamenti da Regolarizzare con Mandati</i>
<b>Totale Uscite</b>			<b>25.091.188,42</b>	
Saldo Residuo	31-mar-24		<b>149.775.679,79</b>	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	31-mar-24		<b>138.689.054,75</b>	<i>Esclusione delle Reversali da Riscuotere</i>
- DI FATTO	31-mar-24		<b>149.775.679,79</b>	<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	S.DO DI FATTO	
RIPORTO SALDI	<b>140.049.930,15</b>	<b>138.689.054,75</b>	<b>149.775.679,79</b>	
(+) Reversali da Riscuotere		1.010.551,95	1.010.551,95	
(-) Mandati da Pagare			11.086.625,04	
(-) Partite Pendenti Attive		170.542,16	170.542,16	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.63/2024

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

(+) Partite Pendenti Passive		520.865,61	520.865,61	

140.049.930,15	140.049.930,15	140.049.930,15
----------------	----------------	----------------

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad Euro **22.272.687,98** e che è costituita come segue:

- 5.776,82 quale contributo MIBAC a favore dei sistemi bibliotecari;
- 263.604,48 quale contributo proveniente dal Ministero dell'Interno per progettazione interventi di messa in sicurezza: decreto del 07/12/2020 progetti edilizia scolastica e patrimoniale;
- 8.843,20 quale contributo regionale L.R. 05.09.1984 n. 50 art. 36 per attività di centro servizi per le biblioteche;
- 96.459,40 quale trasferimento dalla regione per canoni idrici demaniali per progetti ed opere di difesa del suolo;
- 16.250,00 anticipo 50% finanziamento M.I.T. Fondo Progettazione Opere Prioritarie (decreto 8060/2019) - Edilizia Scolastica;
- 75.000,00 anticipo 50% finanziamento M.I.T. Fondo Progettazione Opere Prioritarie (decreto 8060/2019) – Viabilità;
- 36.235,03 anticipo 50% finanziamento M.I.T. Fondo Progettazione Opere Prioritarie (decreto 8060/2019) – Trasporti;
- 7.854,48 Fondo adeguamento prezzi

---

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.63/2024

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

---

- 175.800,00 PROGETTI RIFORESTAZIONI FONDI 2020
- 0,07 PROGETTI RIFORESTAZIONI FONDI 2021
- 14.228.239,49 TRASFERIMENTI MIMS VIABILITA'
- 707.954,80 CONTRIBUTI ACQUISTO MEZZI INFRASTRUTTURE PER PSNM
- 5.711.393,41 PNRR EDILIZIA SCOLASTICA
- 118.875,00 PROGETTO HORIZON EUROPE EXTRACT
- 820.401,80 DECRETO MIMS 09/05/22 MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI VIABILITA' STRADALE

Il collegio rileva che l'Ente ha modificato il metodo di rilevazione della cassa vincolata passando da un sistema extracontabile con fogli di lavoro excel alla rilevazione mediante la procedura informatica di contabilità. In occasione di tale modifica l'ente ha proceduto ad una revisione di tutte le voci che compongono la cassa vincolata confluita nella determina n. 1033/2024 del 16-4-2024 avente ad oggetto "Riallineamento giacenza di cassa vincolata"; la cassa vincolata viene rideterminata al 31-3-2024 in euro 19.708.311,82. La determina procede alla cancellazione di alcuni vincoli non correttamente gestiti nella fase di emissione del mandato. Il saldo rideterminato risultando inferiore non ha comportato la possibilità da parte dell'ente di un improprio utilizzo della cassa vincolata.

**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:



**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

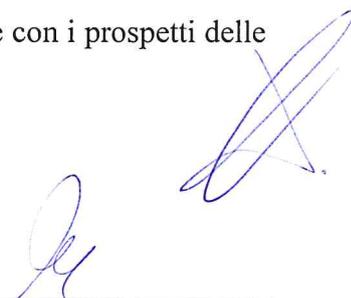
RITENUTE LAVORATORI AUTONOMI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	21.882,69	07/02/2024	24020114595445495	01/02/2024
Febbraio	12.000,43	08/03/2024	24030413261056168	04/03/2024
Marzo	29.453,14	08/04/2024	24040213395723647	02/04/2024

IVA SPLIT PAYMENT				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	789.460,45	07/02/2024	24020114595415494	01/02/2024
Febbraio	1.138.144,71	08/03/2024	24030413261046166	04/03/2024
Iva Estero	1.153,24	12/03/2024	24030709191448419	07/03/2024
Marzo	1.321.732,75	08/04/2024	24040213395713645	02/04/2024

LAVORATORI PARASUBORDINATI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	1.389,77	12/02/2024	24020612280633954	06/02/2024
Febbraio	-	-	-	-
Marzo	549,86	12/04/2024	24040509222647046	05/04/2024

STIPENDI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	399.706,24	31/01/2024	24011908292657823	19/01/2024
Febbraio	404.045,68	29/02/2024	24021912023315117	16/02/2024
Liq. Inail	66.055,13	09/02/2024	24020211294862773	02/02/2024
Marzo	520.256,06	29/03/2024	24031909181268695	19/03/2024

I versamenti delle imposte e dei contributi, effettuati tramite modelli F24 EP, sono stati verificati con la documentazione relativa agli stipendi dei dipendenti e dei collaboratori e con i prospetti delle varie imposte che il collegio ha acquisito agli atti.



**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

**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'estrpolazione delle reversali del 1 trimestre 2024, procede con l'estrazione a campione come segue:

N. reversali emesse: 7426, vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 500.000 euro, il campione ammonta quindi a 19 reversali che vengono ordinate in ordine di valore decrescente,

Num	Data	Importo	Num	Data	Incassato	Ufficio	Bollo	Tipo Vincolo
6698	22/03/24	5.205.341,08	525	22/03/24	5205341,08	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
6699	22/03/24	4.769.145,56	525	22/03/24	4769145,56	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
7172	27/03/24	1.904.274,84	557	27/03/24	1904274,84	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
1781	30/01/24	1.892.626,28	125	30/01/24	1892626,28	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
2658	07/02/24	1.837.575,20	212	07/02/24	1837575,2	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
6071	18/03/24	1.539.253,44	473	18/03/24	1539253,44	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
6697	22/03/24	1.463.172,84	525	22/03/24	1463172,84	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
5345	07/03/24	1.166.056,14	420	07/03/24	1166056,14	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
3131	12/02/24	1.008.288,00	231	12/02/24	1008288	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
4983	04/03/24	837.923,99	386	04/03/24	837923,99	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
3311	13/02/24	779.192,57	236	13/02/24	779192,57	VIDALI	ESENTE BOLLO	SOMME LIBERE E FRUTTIFERE
6070	18/03/24	767.048,33	473	18/03/24	767048,33	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA
1071	24/01/24	725.150,47	86	24/01/24	725150,47	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
2520	06/02/24	683.846,65	193	06/02/24	683846,65	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
2663	07/02/24	603.289,12	207	07/02/24	603289,12	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
5769	12/03/24	586.149,81	443	12/03/24	586149,81	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
7267	29/03/24	520.534,11	573	29/03/24	520534,11	ZAMENGO M	ESENTE BOLLO	SOMME LIBERE E FRUTTIFERE
4507	28/02/24	516.175,51	350	28/02/24	516175,51	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA
2777	08/02/24	503.789,30	217	08/02/24	503789,3	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA

viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito [blia.it](http://blia.it); sono estratte le n. 3 – 13 -16 che corrispondono alle reversali n. 7172 – 1071 – 5769.

**Blia.it**

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6EQLU del 24/04/2024 - 10:38:55

E' stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 19

Numeri estratti

2 13 16

Reversali esaminate:

la reversale n. 7172 del 27-3-2024 di euro 1.904.274,84 si riferisce a finanziamenti per compensazione dei minori introiti tariffari subiti dalle aziende TPL ricevuti dalla Regione Veneto.

La reversale n. 5769 del 12 – 3 -2024 di euro 586.249,81 afferente a R.C. auto .

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.63/2024

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

La reversale n. 1071 del 24-1-2024 di euro 725.150,47 riferita ad incassi R.C. auto.

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. 1498, il collegio;

vengono selezionate per il campione quelli maggiori di 500.000, il campione ammonta quindi a 11 mandati che vengono ordinati in ordine di valore decrescente,

Mandato	Del	Importo	Distinta	Del	Pagato	Ufficio	Bollo
1496	29/03/24	5.725.875,19	200	29/03/24	5725875,19	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
1489	28/03/24	5.134.754,28	197	28/03/24	5134754,28	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
813	13/02/24	1.525.452,70	98	13/02/24	1525452,7	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
1164	04/03/24	1.135.792,05	162	13/03/24	1135792,05	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
620	08/02/24	947.467,97	81	08/02/24	947467,97	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
814	13/02/24	919.919,53	98	13/02/24	919919,53	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
54	10/01/24	871.441,16	8	11/01/24	871441,16	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
559	06/02/24	849.664,30	72	06/02/24	849664,3	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
835	15/02/24	824.949,99	109	15/02/24	824949,99	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
411	01/02/24	787.441,04	77	08/02/24	787441,04	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO
40	09/01/24	619.463,83	7	09/01/24	619463,83	207 - ZAMENGO M	7 - ESENTE BOLLO

viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; risultano estratti i seguenti numeri: 2-7-9 che corrispondono ai mandati n. 1489-54-835.

**Blia.it**

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6EPS7 del 24/04/2024 - 10 24:43

E stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 12

Numeri estratti

2 7 9

L'esame del campione predetto risulta come segue.

Il mandato n. 835 si riferisce al pagamento ad ATVO dei "SERVIZI MINIMI EXTRAURBANI - ULTERIORI FINANZIAMENTI - DGR 1493/23 DDR 587/23" Fattura n. 000172 del 31/01/2024 Delibera n. 306 del 14/02/2024 LIQU ESECUTIVA Distinta n. 317 / 2024 CIG 68699351B5 Cgu 1030215001 - Contratti di servizio di trasporto pubblico; Impegno n. 2013/2023 avvenuto con Determinazione N. 4174 / 2023 Responsabile del procedimento: SARTORI LORIS, il pagato è stato effettuato in conto residui. Le somme sono state incassate dalla Regione Veneto con reversale n. 2658 del 7-2-2024; incassata in conto residui.

Il mandato n. 1489 a favore di ATVO dell'importo di euro 5.134.754,28 si riferisce al pagamento di "SERVIZI MINIMI EXTRAURBANI - DGR 30-2024 DDR 133-2024 - MESI DA GENNAIO AD

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

APRILE 2024” Fattura n. 000366 del 22/03/2024; Impegno n. 1035/2024 effettuato con determina 772 del 20/03/2024; le somme sono state incassate dalla Regione Veneto con reversale n. 6699 del 22-03-2024.

Il mandato n. 54 a favore di Siram spa dell'importo di euro 871.441,16 si riferisce al pagamento del 3 SAL al 30 settembre 2023; Riferimento alla Determina Dirigenziale n. 3084/2023. Dalla determina dirigenziale risulta trattarsi di proroga del servizio all'operatore Siram spa per un anomalo andamento della gara di affidamento del servizio. Il collegio chiede un aggiornamento sulla procedura di gara e sugli esiti della stessa.

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

**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. La cassa, con riferimento alla data del 24 aprile 2024, che presenta una consistenza di euro € 44.200,58= così composta:

Cassa contanti Vanuzzo	1.829,18€
Cassa contanti Cravin	1.850,80€
Sospesi di cassa Cravin	700,00€
Saldo conto corrente economale (al 24/04/2024 come da lista movimenti)	39.820,60€
<b>Totale</b>	<b>44.200,58€</b>

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 12/02/2024 al 24/04/2024.

**CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

---

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

Il Registro di cassa riporta n. 43 operazioni; a campione casuale come da apposito rilevatore Bli.it vengono verificate le operazioni del 2024 dal n. 17 al n. 43 e precisamente n. 20, n. 37 e n. 43.

Esaminate le operazioni e le pezze giustificative conservate agli atti del presente, il revisore ne rileva la regolarità.

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

*Allegati alla verifica di cassa economale:*

- *allegato A: prospetto riepilogativo entrate/uscite di cassa anno 2024 al 24/04/2024;*
- *allegato B: dettaglio composizione cassa sig. Vanuzzo al 24/04/2024;*
- *allegato D: saldo c/c economale n. 101865986 al 24/04/2024;*
- *allegato E: giornale di cassa 2023/2024 aggiornato al 24/04/2024;*
- *allegato F: copia pezze giustificative di n. 3 spese (registro di cassa n. 20, n. 37 e n. 43)*

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

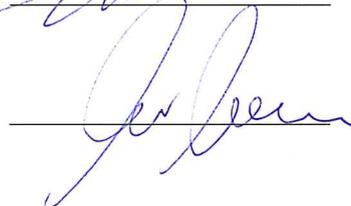
dr Peraro Piersandro

Presidente



dr Mancini Corrado Giuseppe

Componente effettivo



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