

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 54

aperto il 17/01/2024 e concluso il 12/02/2024

In data odierna, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: Peraro Piersandro e Corrado Mancini presso la sede della CMVE procede alla verifica trimestrale di cassa con riferimento alla data del 31.12.2023.

Si precisa che il presente verbale è stato aperto in data 17 gennaio 2024. In tale data non erano ancora a disposizione del Collegio tutti i documenti necessari per la verifica e quindi il Collegio ha ritenuto opportuno rinviare la conclusione della verifica alla data odierna.

Le operazioni di verifica sono eseguite sulla base dei documenti preventivamente pervenuti e tramite ulteriori chiarimenti e informazioni ricevuti via email e in audio conferenza dalla 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-23		124.356.824,82	
Reversali emesse al (fino alla n. 38955)	31-dic-23		182.069.019,54	
di cui:				
- C/to Residui		18.747.756,41		
- C/to Competenza		163.321.263,13		
Totali Entrate		182.069.019,54	306.425.844,36	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 7093)	31-dic-23		174.408.750,22	
di cui:				
- C/to Residui		29.247.852,89		
- C/to Competenza		145.160.897,33		
Totali Uscite		174.408.750,22	174.408.750,22	
Saldo cassa ENTE al	31-dic-23		132.017.094,14	

PROSPETTO DEL T E S O R I E R E				
ENTRATE				
Fondo di cassa al	1-gen-23		124.356.824,82	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.54/2024

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Reversali incassate	31-dic-23		182.069.019,54	
Reversali da riscuotere	31-dic-23	-		
Partite Pendenti Attive	31-dic-23		-	<i>Riscossioni da Regolarizzare con Reversali</i>
Totale Entrate			306.425.844,36	
USCITE				
Mandati pagati	31-dic-23		174.408.750,22	
Mandati da pagare	31-dic-23	-		
Partite Pendenti Passive	31-dic-23		-	<i>Pagamenti da Regolarizzare con Mandati</i>
Totale Uscite			174.408.750,22	
Saldo Residuo	31-dic-23		132.017.094,14	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	31-dic-23		132.017.094,14	<i>Esclusione delle Reversali da Riscuotere</i>
- DI FATTO	31-dic-23		132.017.094,14	<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	132.017.094,14	132.017.094,14	132.017.094,14	
(+) Reversali da Riscuotere		-	-	
(-) Mandati da Pagare			-	
(-) Partite Pendenti Attive		-	-	
(+) Partite Pendenti Passive		-	-	

132.017.094,14	132.017.094,14	132.017.094,14
----------------	----------------	----------------

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad Euro **23.375.223,64** 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;
- 321.208,42 Fondo adeguamento prezzi
- 391.300,00 PROGETTI RIFORESTAZIONI FONDI 2020
- 228.112,00 PROGETTI RIFORESTAZIONI FONDI 2021
- 14.573.809,28 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 provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

2. Verifica pagamento deleghe fiscali

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

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
Ottobre	32.883,46	10/11/23	23110309405650025	03/11/23
Novembre	28.432,66	07/12/23	23120411465248348	04/12/23
Dicembre	11.729,32	27/12/23	23122112290355035	21/12/23

IVA SPLIT PAYMENT				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	632.661,54	10/11/23	23110309560164080	03/11/23
	267,71	10/11/23	23110310504369611	03/11/23
Novembre	1.357.431,59	07/12/23	23090511101854646	04/12/23
Dicembre	489.335,48	27/12/23	23122112290345031	21/12/23

LAVORATORI PARASUBORDINATI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	-	-	-	-
Novembre	936,87	12/12/23	23120408564258788	04/12/23
Dicembre	6.929,30	12/01/24	24010813284521241	08/01/24

STIPENDI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	329.238,34	31/10/23	23101708572730191	17/10/23
Novembre	364.985,97	30/11/23	23111711261449189	17/11/23
Dicembre	670.555,23	27/12/23	231211092544408320	11/12/23

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

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.

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 4 trimestre 2023, procede con l'estrazione a campione tramite il generatore del sito blia.it di 3 numeri casuali e ad esaminare la regolarità degli stessi.

Vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 100.000, il campione ammonta quindi a 119 reversali, dal quale viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it.

I numeri estratti sono 3, 53 e 106 corrispondenti alle reversali 22805, 29209, 36594.

Reversali esaminate:

Numero	Data	Importo	Numero	Data	Incassato	Ufficio	Capitolo
22805	07/09/23	1.013.627,73	1745	07/09/23	1.013.627,73	SCARPA	10101102990108
29209	07/11/23	107.905,16	2196	07/11/23	107.905,16	VIDALI	10101102990108
36594	31/12/23	150.000,00	2600	31/12/23	150.000,00	FABRIS	420000101300

Viene acquisita la seguente documentazione: copia delle reversali citate, atti e determine di accertamento, che risultano archiviate nel drive dell'odierna verifica.

3.2 Controllo dei mandati di spesa

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

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 del trimestre ammontano a numero 3.090, vengono selezionate per il campione quelli maggiori di 100.000, il campione ammonta quindi a 85 mandati, dal quale viene quindi effettuata una estrazione casuale di 5 numeri tramite il sito blia.it. I numeri estratti sono 12, 21 e 42 come da documentazione che rimane allegata agli atti.

L'esame del campione predetto risulta come segue.

Mandato	Del	Importo	Distinta	Del	Pagato	Ufficio	Capitolo
4375	25/09/2023	1.354.076,70	616	26/09/2023	1.354.076,7	207 - ZAMENGO M	1100203109614506
4540	04/10/2023	450.340,00	640	05/10/2023	450.340	207 - ZAMENGO M	204020205356
5182	07/11/2023	338.623,72	723	07/11/2023	338.623,72	214 - ZAMPIERI M	204020205381

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 sui pagamenti in contanti

Il Collegio prende atto delle comunicazioni fornite dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente che attesta che, nel periodo oggetto della presente verifica, non sono stati effettuati pagamenti per cassa di importi superiori a 4.999,99 €.

6. Verifica adempimenti relativi al rispetto ai termini di pagamento circolare 1/2024 RGS

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Con riferimento al disposto della circolare 1/2024 che impone che nell'attribuzione della retribuzione di risultato ai dirigenti responsabili dei pagamenti sia tenuto conto delle riduzioni per mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento.

La Dottoressa Paola Giacomello responsabile del controllo di gestione riferisce che nel PIAO è stato inserito l'obiettivo del rispetto dei termini di pagamento e che il 30% della retribuzione di risultato della dirigenza è strettamente legato al rispetto di detti obiettivi. Gli obiettivi sono verificati a livello di singolo servizio oltre che di ente.

Per quanto riguarda l'integrazione dei contratti di lavoro richiesta dalla circolare in oggetto, l'ufficio del personale nella persona della Dott.ssa Paola Zacchello ha risposto che vi sta provvedendo.

Sarà cura del Collegio verificare successivamente l'adempimento.

7. *Verifica monitoraggio trimestrale anno 2023. Relazione allegata al conto annuale del personale-Monitoraggio anno 2023 (Indagine congiunturale trimestrale)*

Il Collegio rileva che l'adempimento è stato eseguito alle seguenti scadenze:

- I trimestre - rilevazione conclusa il 12.04.2023
- II trimestre - rilevazione conclusa il 17.07.2023
- III trimestre - rilevazione conclusa il 10.10.2023
- IV trimestre - rilevazione conclusa il 15.01.2024.

8. *Verifica avanzamento lavori per il riaccertamento ordinario dei residui*

Il Collegio chiede informazioni sullo stato di avanzamento dei lavori relativi al riaccertamento dei residui.

Il Dirigente Dott. Armellin riporta di aver ricevuto tutta la documentazione a parte quella di competenza dell'ufficio edilizia per la quale era stato richiesto il rispetto del termine ultimo del 14 febbraio.

Il Collegio evidenzia che avendo indicato come termine ultimo il 14 febbraio i tempi risultano molto stretti, tenuto conto della necessaria attività di verifica da parte del Collegio.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio, quindi, raccomanda per l'anno prossimo di avere a disposizione con maggiore celerità la documentazione ai fini del controllo.

9. Verifica della cassa economale

In data odierna alle ore 11:45 il Collegio dei Revisori dei Conti ha proceduto alla verifica della cassa economale.

Sono presenti alla riunione i sigg. Roberto Vanuzzo, responsabile del servizio ed il sig. Stefano Cravin, collaboratore.

Il Collegio effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 12 febbraio 2024 che presenta una consistenza di euro € 47.417,89= così composta:

Cassa contanti Vanuzzo	2.899,20€
Sospesi di cassa Vanuzzo	800,00€
Saldo conto corrente economale (al 12/02/2024 come da lista movimenti)	43.718,69€
Totale	47.417,89€

come si evince dai prospetti allegati al presente verbale dell'effettiva consistenza monetaria dell'agente contabile Vanuzzo Roberto, nonché documentale della cassa economale per il periodo dal 18/10/2023 al 12/02/2024.

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

Il Collegio sulla base del Registro di cassa che riporta n. 99 operazioni nel 2023 e n. 16 nel 2024.

Relativamente al quarto trimestre 2023 il collegio verifica a campione le operazioni dal n. 76/2023 al n. 16/2024 e vengono estratti n. 3 mandati negli importi prelevati e precisamente n. 80, n. 86 e n. 87. Esaminate le operazioni e le pezze giustificative conservate agli atti del presente, in collegio rileva la regolarità.

Il collegio prende visione del rendiconto 2023 predisposto dall'agente contabile sig. Roberto Vanuzzo in data 31 gennaio 2024 (allegato sub G).

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.

La verifica termina alle ore 12.45.

Letto, confermato e sottoscritto.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei conti

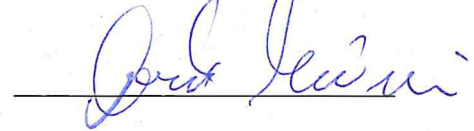
dr Peraro Piersandro

Presidente



dr Mancini Corrado Giuseppe

Componente effettivo



dr Trentin Stefano

Componente effettivo



Allegati: sono conservati su supporto informatico agli atti del collegio.

Allegati:

- *allegato A: prospetto riepilogativo entrate/uscite di cassa anno 2024 al 12/02/2024;*
- *allegato B: dettaglio composizione cassa sig. Vanuzzo al 12/02/2024;*
- *allegato D: saldo c/c economale n. 101865986 al 12/02/2024;*
- *allegato E: giornale di cassa 2023/2024 aggiornato al 12/02/2024;*
- *allegato F: copia pezze giustificative di n. 3 spese (registro di cassa n. n. 80, n. 86 e n. 87)*
- *allegato G: resa di conto agente contabile Vanuzzo anno 2023.*