CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 79 del 07/02/2025

In data odierna, alle ore 9,30 presso la sede della Città Metropolitana di Venezia, in Mestre, Via Forte Marghera 191, 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 31.12.2024.

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' E N T E				
ENTRATE	**al**		**Totali**	
Fondo iniziale di cassa al	**1-gen-24**		***132.017.094,14***	
Reversali emesse al (fino alla n. 40243)	31-dic-24		203.358.705,62	
di cui:				
- C/to Residui		25.538.219,94		
- C/to Competenza		177.820.485,68		
Totali Entrate		**203.358.705,62**	**335.375.799,76**	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 7113)	31-dic-24		204.599.890,59	
di cui:				
- C/to Residui		34.838.853,18		
- C/to Competenza		169.761.037,41		
Totali Uscite		**204.599.890,59**	**204.599.890,59**	
Saldo cassa ENTE al	**31-dic-24**		**130.775.909,17**	

PROSPETTO DEL T E S O R I E R E				
ENTRATE				
Fondo di cassa al	**1-gen-24**		**132.017.094,14**	

Reversali incassate	31-dic-24		203.358.705,62	
Reversali da riscuotere	31-dic-24	-		
	31-dic-24			
Partite Pendenti Attive	31-dic-24		-	*Riscossioni da Regolarizzare con Reversali*
Totale Entrate			**335.375.799,76**	
USCITE				
Mandati pagati	31-dic-24		204.599.890,59	
Mandati da pagare	31-dic-24	-		
	31-dic-24			
Partite Pendenti Passive	31-dic-24		-	*Pagamenti da Regolarizzare con Mandati*
Totale Uscite			**204.599.890,59**	
Saldo Residuo	31-dic-24		**130.775.909,17**	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	**31-dic-24**		**130.775.909,17**	*Eslusione delle Reversali da Riscuotere*
- DI FATTO	**31-dic-24**		**130.775.909,17**	*Esclusione delle reversali da riscuotere e dei mandati da pagare*

PROSPETTO DI C O N C I L I A ZI O N E				
	ENTE	**TESORERIA**		**Annotazioni**
	S.DO CONTABILE	**S.DO DI DIRITTO**	**S.DO DI FATTO**	
RIPORTO SALDI	**130.775.909,17**	**130.775.909,17**	**130.775.909,17**	
(+) Reversali da Riscuotere		-	-	
(-) Mandati da Pagare			-	
(-) Partite Pendenti Attive		-	-	
(+) Partite Pendenti Passive		-	-	

130.775.909,17	130.775.909,17	130.775.909,17

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad euro 20.755.281,24 come risulta dai prospetti contabili dell'ente allegati e allineati con la giacenza della Tesoreria.

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	PONTI E STRADE VIABILITA'	19.311.339,14
410	PNRR RIFORESTAZIONE 2020	224.000,00
440	PNRR EDILIZIA SCOLASTICA	219.942,10
450	PNRR EDILIZIA PATRIMONIALE	1.000.000,00
		20.755.281,24

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**
Ottobre	20.895,87	07/11/2024	24110413430423577	04/11/2024
Novembre	8.164,91	05/12/2024	24120210503735809	02/12/2024
Dicembre	7.251,65	23/12/2024	24121914065311950	19/12/2024

	IVA SPLIT PAYMENT			
	IMPORTO	**DATA**	**PROTOCOLLO TELEMATICO**	**DATA PROTOCOLLO TELEMATICO**

MESE				
Ottobre	1.132.506,78	07/11/2024	24110413430343575	04/11/2024
Novembre	1.538.523,70	05/12/2024	24120210503755806	02/12/2024
Dicembre	789.913,66	23/12/2024	24121914065361948	19/12/2024

	LAVORATORI PARASUBORDINATI			
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	5.891,40	12/11/2024	24110509312750053	05/11/2024
Novembre	1.641,90	12/12/2024	24120314263062570	03/12/2024
Dicembre	5.756,59	23/12/2024	24121815070625498	18/12/2024

	STIPENDI			
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	389.217,17	31/10/2024	24101410101336620	14/10/2024
Novembre	424.615,21	29/11/2024	24111908271864408	19/11/2024
Dicembre	848.388,17	27/12/2024	24121113533258337	11/12/2024

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'estrapolazione delle reversali del 4^ trimestre 2024, procede con l'estrazione a campione come segue:

N. reversali emesse: 13.693, vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 500.000 euro, il campione ammonta quindi a 24 reversali,

Viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; sono estratte le n. 3 8, 10, 16 che corrispondono alle reversali n. 30489, 31344 e 33211.

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 3YNYA del 07/02/2025 - 09:56:41

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 24

Numeri estratti

8 10 16

Reversali esaminate risultano quelle evidenziate in giallo nel prospetto allegato

Numero	Data	Importo	Nume	Data	Incassato	Ufficio	Bollo	Tipo Vincolo	Capitolo
27528	07/10/2024	949,553.02	2028	07/10/2024	949553.02	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
27529	07/10/2024	869,982.69	2028	07/10/2024	869982.69	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
27572	07/10/2024	731,463.15	2030	07/10/2024	731463.15	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101103020612
27793	08/10/2024	557,374.36	2047	08/10/2024	557374.36	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
28304	14/10/2024	742,738.80	2086	14/10/2024	742738.8	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	40200406720185
29574	23/10/2024	988,156.50	2157	23/10/2024	988156.5	VIDALI	ESENTE BOLLO	SOMME LIBERE E FRUTTIFERE	10101102990108
30250	29/10/2024	662,337.92	2203	29/10/2024	662337.92	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
30489	31/10/2024	687,617.56	2215	31/10/2024	687617.56	VIDALI	ESENTE BOLLO	SOMME LIBERE E FRUTTIFERE	10101103020612
31293	08/11/2024	1,364,103.37	2270	08/11/2024	1364103.37	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
31344	08/11/2024	1,230,978.82	2274	08/11/2024	1230978.82	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
31345	08/11/2024	1,127,825.65	2274	08/11/2024	1127825.65	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
31517	11/11/2024	753,965.84	2284	11/11/2024	753965.84	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
31666	12/11/2024	1,000,000.00	2299	12/11/2024	1000000	DA VALLE	ESENTE BOLLO	VINC INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D'ITALIA	420000101310
32732	19/11/2024	585,331.60	2360	19/11/2024	585331.6	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101103020612
32989	25/11/2024	3,015,462.40	2382	25/11/2024	3015462.4	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	40200406720185
33211	26/11/2024	1,411,349.34	2397	26/11/2024	1411349.34	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	210100201337
33860	02/12/2024	676,620.00	2436	02/12/2024	676620	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	40200406720185
34056	03/12/2024	1,142,804.25	2451	03/12/2024	1142804.25	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	420000101017
34058	03/12/2024	832,967.89	2451	03/12/2024	832967.89	DA VALLE	ESENTE BOLLO	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	420000101017
35004	09/12/2024	982,771.66	2517	09/12/2024	982771.66	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
35098	10/12/2024	801,258.70	2528	10/12/2024	801258.7	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
36808	23/12/2024	588,770.02	2673	23/12/2024	588770.02	VIDALI	ESENTE BOLLO	SOMME LIBERE E FRUTTIFERE	10101102990108
36965	31/12/2024	1,275,344.35	2681	31/12/2024	1275344.35	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108
36968	31/12/2024	759,834.84	2681	31/12/2024	759834.84	VIDALI	ESENTE BOLLO	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108

La relativa documentazione a supporto viene archiviata nell'apposito drive a disposizione del Collegio.

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. 2.627, il collegio;

Vengono selezionate per il campione quelli maggiori di 500.000, il campione ammonta quindi a 20, viene quindi effettuata una estrazione casuale di 3 numeri tramite il sito blia.it; risultano estratti i seguenti numeri: 16,17 e 19 che corrispondono ai mandati n. 6497, 6626 e 6861.

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 3YRQ9 del 07/02/2025 - 10:53:54

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

Numeri estratti

16 17 19

L'esame del campione predetto risulta come segue.

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

Mandi	Del	Importo	Distin	Del	Pagato	Ufficio	Capitolo
4851	21/10/2024	936,676.63	649	21/10/2024	936676.63	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
4907	23/10/2024	988,156.50	654	23/10/2024	988156.5	106 - VIDALI	CONCORSO FINANZIA PUBBLICA ART. 6-TER COMMA 4 del DL 132/2023 D
4929	24/10/2024	1,407,264.41	660	25/10/2024	1407264.41	207 - ZAMENGO M	DECRETO MIMS 9/5/2022 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAI
4931	24/10/2024	673,069.58	660	25/10/2024	673069.58	207 - ZAMENGO M	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE. INTERVENTI SULLE PAVIMEN
4932	24/10/2024	526,572.29	660	25/10/2024	526572.29	207 - ZAMENGO M	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE. INTERVENTI SULLE PAVIMEN
4993	31/10/2024	742,738.80	676	31/10/2024	742738.8	207 - ZAMENGO M	FINANZIAMENTO ACCORDI DI PROGRAMMA INVESTIMENTI
5019	04/11/2024	728,571.71	682	05/11/2024	728571.71	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
5020	04/11/2024	1,044,508.32	682	05/11/2024	1044508.32	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
5196	13/11/2024	1,214,286.18	702	13/11/2024	1214286.18	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
5399	15/11/2024	1,354,076.70	714	15/11/2024	1354076.7	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
6036	27/11/2024	3,015,462.40	750	27/11/2024	3015462.4	207 - ZAMENGO M	FINANZIAMENTO ACCORDI DI PROGRAMMA INVESTIMENTI
6140	27/11/2024	1,406,944.62	754	28/11/2024	1406944.62	207 - ZAMENGO M	DGR 1586/2023 - DDR 572/2024 MINORI INTROITI TARIFFARI COVID SALDI
6171	29/11/2024	1,481,180.50	759	29/11/2024	1481180.5	207 - ZAMENGO M	CONDUZIONE CENTRALI TERMICHE- MANUTENZIONE PROGRAMMATA A
6177	29/11/2024	550,000.00	759	29/11/2024	550000	207 - ZAMENGO M	INTERVENTI PER ADEGUAMENTO ALLE NORME PREVENZIONE INCENDI F
6292	02/12/2024	577,554.65	764	02/12/2024	577554.65	207 - ZAMENGO M	INTERVENTI DI EFFICENTEMENTO ENERGETICO PER LA CITTADELLA SC
6497	03/12/2024	676,620.00	774	04/12/2024	676620	207 - ZAMENGO M	FINANZIAMENTO ACCORDI DI PROGRAMMA INVESTIMENTI
6626	06/12/2024	543,348.34	782	06/12/2024	543348.34	207 - ZAMENGO M	Riqualificazione Stazione RFI di Porto Marghera - LOTTO 1
6812	11/12/2024	1,279,082.64	807	11/12/2024	1279082.64	207 - ZAMENGO M	EDILIZIA SCOLASTICA: GLOBAL SERVICE - MANUTENZIONE IMPIANTISTI E
6861	16/12/2024	541,630.67	825	16/12/2024	541630.67	207 - ZAMENGO M	CONTRATTO DI SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
6966	23/12/2024	588,770.02	879	23/12/2024	588770.02	106 - VIDALI	CONCORSO FINANZA PUBBLICA ART.1, COMMI 533, 534 e 535, L.213/2023

Il collegio procede alla verifica dei mandati non rilevando particolari informazioni da verbalizzare.

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 Collegio dei Revisori dei Conti ha proceduto alla verifica della cassa economale.

È presente alla riunione il sig. Cravin Stefano, cassiere.

Il Collegio effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 7 febbraio 2025 che presenta una consistenza di euro € 47.253,59= così composta:

Cassa contanti Vanuzzo	825,18€
Sospesi di cassa Cravin	1.050,00€
Sospesi per trasferte Cravin	319,35€
Cassa contanti Cravin	2.340,84€
Saldo conto corrente economale (al 7/2/2025 come da lista movimenti)	42.718,22€
Totale	**47.253,59€**

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 25/10/2024 al 7/2/2025.

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. 116 operazioni nel 2024 e n. 14 operazioni nel 2025 verifica a campione creato dal software Blia in allegato, le operazioni del 2024 dal n. 91 al n. 115 e precisamente n. 92, n. 94 e n. 97. 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.

Allegati alla verifica economale e conservati nel drive:

- allegato A: prospetto riepilogativo entrate/uscite di cassa anno 2025 al 7/2/2025;
- allegato B: dettaglio composizione cassa sig. Vanuzzo al 7/2/2025;

- allegato C: dettaglio composizione cassa sig. Cravin al 7/2/2025;
- allegato D: saldo c/c economale n. 101865986 al 7/2/2025;
- allegato E: giornale di cassa 2024 e 2025 aggiornato al 7/2/2025;
- allegato F: copia pezze giustificative di n. 3 spese (registro di cassa n. 92, 94 e 97 del 2024)
- Allegato G: determina n. 34 dell'8/1/2025 "Fondo spese minute e varie in anticipazione alla cassa economale per l'anno 2025"

6. *Altro*

Il collegio prende atto che in data 16 gennaio 2025 la Prefettura ha provveduto all'estrazione dei Revisori che sostituiranno l'attuale Collegio.

Cognome	Nome	Data Nascita	Cod. Fiscale
FINEZZO	ANGIOLINO	01/07/1947	FNZNLN47L01L869A
SACCARDO	FRANCO	20/02/1957	SCCFNC57B20M032M
MARINI	GABRIELE	14/03/1967	MRNGRL67C14L781X
PARISOTTO	PAMELA	02/02/1974	PRSPML74B42C388M
TOFFANELLO	PAOLO	19/09/1964	TFFPLA64P19C743V
MARTIN	ANDREA	26/11/1950	MRTNDR50S26L736S

L'ente ha anticipato al collegio che intende avvalersi della possibilità di prorogare il Collegio per i 45 giorni.

Con i presenti viene anche discusso sulle recenti novità normative e in particolare nell'ambito del processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici, l'art. 6, c. 1, del Decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024 che, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (milestone M1C1-72 bis PNRR, Riforma 1.11), dispone l'obbligo per gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria (di cui all'art.1, c. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

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.