

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 83 del 10/04/2025

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 31.03.2025.

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.

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

1. Riconciliazione tra dati contabili e dati del Tesoriere

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

PROSPETTO DELL' ENTE				
ENTRATE	al		Totali	
<i>Fondo iniziale di cassa al</i>	1-gen-25		130.775.909,17	
Reversali emesse al (fino alla n. 6852)	31-mar-25		34.632.431,38	
di cui:				
- C/to Residui		8.147.027,75		
- C/to Competenza		26.485.403,63		
Totali Entrate		34.632.431,38	165.408.340,55	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 1375)	31-mar-25		28.290.637,06	
di cui:				
- C/to Residui		11.624.279,57		
- C/to Competenza		16.666.357,49		
Totali Uscite		28.290.637,06	28.290.637,06	
Saldo cassa ENTE al	31-mar-25		137.117.703,49	

PROSPETTO DEL T E S O R I E R E				
ENTRATE				
Fondo di cassa al	1-gen-25		130.775.909,17	

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Reversali incassate	31-mar-25		34.629.950,17	
Reversali da riscuotere	31-mar-25	2.481,21		
	31-mar-25			
Partite Pendenti Attive	31-mar-25		2.362.957,30	<i>Riscossioni da Regolarizzare con Reversali</i>
Totale Entrate			167.768.816,64	
USCITE				
Mandati pagati	31-mar-25		28.276.352,21	
Mandati da pagare	31-mar-25	14.284,85		
	31-mar-25			
Partite Pendenti Passive	31-mar-25		649,00	<i>Pagamenti da Regolarizzare con Mandati</i>
Totale Uscite			28.277.001,21	
Saldo Residuo	31-mar-25		139.491.815,43	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	31-mar-25		139.477.530,58	<i>Esclusione delle Reversali da Riscuotere</i>
- DI FATTO	31-mar-25		139.491.815,43	<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	137.117.703,49	139.477.530,58	139.491.815,43		
(+) Reversali da Riscuotere		2.481,21	2.481,21		
(-) Mandati da Pagare			14.284,85		
(-) Partite Pendenti Attive		2.362.957,30	2.362.957,30		
(+) Partite Pendenti Passive		649,00	649,00		

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

--	--	--	--

137.117.703,49	137.117.703,49	137.117.703,49
----------------	----------------	----------------

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad euro **19.898.275,57** 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'	18.454.333,47
410	PNRR RIFORESTAZIONE 2020	224.000,00
440	PNRR EDILIZIA SCOLASTICA	219.942,10
450	PNRR EDILIZIA PATRIMONIALE	1.000.000,00
		19.898.275,57

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
Gennaio	26.038,58	07/02/2025	25020411043250193	04/02/2025
Febbraio	30.179,26	07/03/2025	25030312351246003	03/03/2025
Marzo	13.504,66	04/04/2025	25040114040332736	01/04/2025

	IVA SPLIT PAYMENT
--	--------------------------

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	421.947,16	07/02/2025	25020411043140189	04/02/2025
IVA estero	996,38	12/02/2025	25020516391766606	05/02/2025
Febbraio	1.068.300,70	07/03/2025	25030312351235999	03/03/2025
Marzo	1.214.011,30	04/04/2025	25040114040332735	01/04/2025

STIPENDI E LAVORATORI PARASUBORDINATI				
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Gennaio	403.430,51	11/02/2025	25020409152517259	04/02/2025
Liq. Inail	84.250,82	14/02/2025	25020614022419166	06/02/2025
Febbraio	455.326,73	07/03/2025	25030312451949253	03/03/2025
Marzo	423.059,23	31/03/2025	25032113224820306	21/03/2025

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

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

3.1 Controllo reversali di incasso

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

Il collegio dopo aver eseguito l'extrapolazione delle reversali del 1^o trimestre 2025, procede con l'estrazione a campione come segue:

N. reversali emesse: 6852, vengono selezionate per il campione quelle maggiori di 500.000 euro, il campione ammonta quindi a 17 reversali,

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Viene quindi effettuata una estrazione casuale di 2 numeri tramite il sito blia.it; sono estratte le n. 6-12 che corrispondono alle reversali n. 3231 e 4674.

Reversali esaminate risultano quelle riportate prospetto allegato

Numero	Data	Importo	Numero	Data	Incassato	Tipo Vincolo	Capitolo
3231	20/02/2025	1.077.573,71	284	20/02/2025	1.077.573,71	LIBERE INFRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA D' ITALIA	20101203540122
4674	10/03/2025	1.386.904,36	409	10/03/2025	1.386.904,36	LIBERE FRUTTIFERE/REGOL. ACCR. BANCA ITALIA	10101102990108

La Reversale n. 3231 è riferita alla Determinazione N. 365 / 2025 servizi di trasporto pubblico locale: accertamento ed impegno delle risorse finanziarie relative all'annualità 2024 per le aziende Arriva Veneto Srl, Atvo Spa, Avm Spa e Brusutti Srl - in attuazione della DGR n. 1487/2024 e DDR n. 735/2024 per gli ulteriori finanziamenti per l'anno 2024.

La reversale n. 4674 risulta relativa all'Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione; accertamento n. 6040/2025.

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

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

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. 1375, vengono selezionate per il campione quelli maggiori di 500.000, il campione ammonta quindi a 6 escludendo il versamento delle ritenute, tenuto conto dell'estrazione viene quindi scelto di prendere in esame quanto di seguito:

Mandato	Del	Importo	Distinta	Del	Pagato	Capitolo
771	27/02/2025	2.014.882,81	125	27/02/2025	2.014.882,81	EDILIZIA SCOLASTICA: GLOBAL SERVICE - MANUTENZIONE IMPIANTISTICA
1321	24/03/2025	550.000,00	176	24/03/2025	550.000,00	PNRR M5C1 - I1.1 CUP B72H23010530004 ADEGUAMENTO NUOVA SEDE CENTRO IMPIEGO CORSO DEL POPOLO 146/D

Il mandato 771 si riferisce alla liquidazione della fattura n. 5011700848 pagata anche con mandato n. 770 del 2772/25 per Euro 288.103,60. La fattura è riferita al servizio Global Service manutentivo

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

della gestione calore e manutenzione degli impianti costituenti il patrimonio immobiliare della Città Metropolitana di Venezia denominato "Global Service manutentivo 2023 - 2027" CUP B11I22000380003 CIG 98835703FB.

Approvata con la determina di aggiudicazione n. 667/2024 del 7/3/24 a firma del Dirigente Nicola Torricella e la determina di liquidazione n. 335/2025 a firma del Funzionario Zilio Anna Chiara in data 24/2/25. Si da atto che è stato acquisito il DURC ed è stata effettuata la verifica all'Agenzia delle entrate ai sensi art. 48 bis DPR n. 602 del 1973.

Il mandato 1321 si riferisce alla liquidazione della fattura n. 4/01 del 11/03/2025.

Si riferisce all'aggiudicazione con determina n. 2520/2024, a favore dell'operatore economico impresa costruzioni Ing. Enrico Pasqualucci s.r.l. (C.F. 06231120582) dell'appalto dei lavori di ristrutturazione e messa a norma dell'immobile denominato ex ufficio tecnico finanziato in parte con risorse PNNR m5 c1 i. 1.1 Next generation EU, per un corrispettivo di netti 1.713.731,94 EURO CUP B72H23010530004 - CIG B211C9AE89 - N. GARA: 2024_CMVE017. La determina di liquidazione risulta la n. 527/2025. Si da atto che è stato acquisito il DURC ed è stata effettuata la verifica all'Agenzia delle entrate ai sensi art. 48 bis DPR n. 602 del 1973.

Il cronoprogramma allegato non risulta perfettamente allineato con la situazione di fatto, si invita l'Ente a procedere con l'aggiornamento.

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

Il collegio procede alla verifica dei mandati non rilevando ulteriori 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*

Si procede con la verifica della cassa economale alla presenza del sig. Cravin Stefano, cassiere.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 10 aprile 2025 che presenta una consistenza di euro € 45.618,86= così composta:

Cassa contanti Vanuzzo	€ 825,18
Sospesi di cassa Cravin	€ 1.050,00
Sospesi per trasferte Cravin	€ 1.400,00
Cassa contanti Cravin	€ 2.107,18
Saldo conto corrente economale (al 10/4/2025 come da lista movimenti)	€ 40.236,50
Totale	€ 45.618,86

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 7/2/2025 al 10/4/2025.

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. 35 operazioni nel 2025 verifica a campione, inteso come i tre maggiori importi, tra le operazioni dal n. 15 al n. 35 (successive alla precedente verifica) e precisamente le n. 16, n. 18 e n. 20. 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.

dr Peraro Piersandro Presidente _____

dr Mancini Corrado Componente effettivo _____

dr Stefano Trentin Componente effettivo _____

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