

**Città Metropolitana di Venezia**

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE - D.U.P. 2022 – 2024  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Piersandro Peraro

Tobia Talamini

Lorenzo Ertolupi

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 50 del 22/12/2021**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, della Città Metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, 22 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Piersandro Peraro (firmato digitalmente)

Tobia Talamini (firmato digitalmente)

Lorenzo Ertolupi (firmato digitalmente)

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Previsioni di cassa .....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	15
Utilizzo proventi alienazioni.....	17
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	17
La nota integrativa .....	23
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	24
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	26
A) ENTRATE .....	26
Entrate da fiscalità locale .....	26
➤ Imposta sulle assicurazioni sulla responsabilità civile auto.....	26
➤ Imposta provinciale di trascrizione .....	27
➤ Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali.....	27
Entrate da trasferimenti correnti.....	27
➤ Trasferimenti da amministrazioni pubbliche .....	27
Entrate Extratributarie .....	30
➤ Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	30
➤ Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni e risarcimento danni a carico delle amministrazioni pubbliche, famiglie e imprese.....	31
Spese di personale .....	33
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	33
Spese per acquisto beni e servizi .....	34
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	34
Fondo di riserva di competenza.....	36
Fondo di riserva di cassa .....	36
Fondi per spese potenziali .....	36
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	37
ORGANISMI PARTECIPATI .....	37
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	41
INDEBITAMENTO.....	42
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	42
CONCLUSIONI.....	45

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione della Città Metropolitana di Venezia nominato con delibera consigliere n. 2 del 1 marzo 2019;

### premessato

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 17 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Sindaco metropolitano in data 16 dicembre 2021 con decreto n. 86, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 16 dicembre 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'Organo di Revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Venezia registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 842.942 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente per l'anno 2021 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del Principio Contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di Revisione attesta che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Ente ha strutturato il bilancio 2022-2024 in equilibrio tenendo conto degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 anche per il 2022 e riservandosi di inserire i fondi statali assegnati agli enti locali con l'attuale bozza di legge di bilancio e i fondi PNRR con variazione consiliare successivamente all'approvazione della legge di bilancio e dei decreti ministeriali di ripartizione delle risorse spettanti.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 30/04/2021 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione formulata con verbale n. 39 in data 08/04/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	75.353.177,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	17.316.135,10
b) Fondi accantonati	7.009.352,73
c) Fondi destinati ad investimento	3.883.210,51
d) Fondi liberi	47.144.479,52
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>75.353.177,86</b>

A seguito trasmissione della Certificazione Covid avvenuta in data 20/05/2021, protocollo 132780/2021, l'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Metropolitano n. 7 del 28/05/2021 a rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) per cui il risultato di amministrazione risultava così distinto:

	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	75.353.177,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	17.413.373,55

b) Fondi accantonati	7.009.352,73
c) Fondi destinati ad investimento	3.883.210,51
d) Fondi liberi	47.047.241,07
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>75.353.177,86</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	92.473.335,63	140.515.182,47	78.523.596,49
di cui cassa vincolata	0,00	774.293,82	5.513.354,19
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

E' stato inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2021 (allegato 9 "Quadro generale riassuntivo") e la giacenza di cassa vincolata è quella rilevata con l'ultimo verbale ordinario di cassa al 30/09/2021.

L'Ente si è dotato di scritture extracontabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	3.488.344,97	921.089,65	841.000,00	841.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	29.427.747,19	783.515,90	331.367,62	231.367,62
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	14.758.155,41	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2022</b>		<b>previsioni di cassa</b>	<b>140.515.182,47</b>	<b>129.259.904,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.760.572,12	previsione di competenza	56.210.000,00	58.010.000,00	59.510.000,00	60.510.000,00
			previsione di cassa	64.861.984,98	62.770.572,12	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.539.006,34	previsione di competenza	73.171.340,72	65.188.335,14	64.370.213,79	63.784.290,28
			previsione di cassa	75.399.299,87	69.727.341,48	0,00	0,00
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.387.359,08	previsione di competenza	4.495.531,08	4.432.286,75	4.429.950,75	4.429.747,42
			previsione di cassa	9.347.650,64	9.819.645,83	0,00	0,00
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	46.303.151,22	previsione di competenza	73.158.415,76	84.220.170,76	14.451.434,97	12.456.633,56
			previsione di cassa	87.051.986,55	130.523.321,98	0,00	0,00
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	190.000,00	previsione di competenza	440.000,00	1.525.085,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	440.000,00	1.715.085,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
			previsione di cassa	27.000.000,00	27.000.000,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.623.202,51	previsione di	30.335.000,00	30.335.000,00	30.335.000,00	30.335.000,00



			competenza				
			previsione di cassa	30.607.530,99	43.958.202,51	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>74.803.291,27</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>264.810.287,56</b>	<b>270.710.877,65</b>	<b>200.096.599,51</b>	<b>198.515.671,26</b>
			previsione di cassa	294.708.453,03	345.514.168,92	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>74.803.291,27</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>312.484.535,13</b>	<b>272.415.483,20</b>	<b>201.268.967,13</b>	<b>199.588.038,88</b>
			previsione di cassa	435.223.635,50	474.774.073,04	0,00	0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	52.250.359,61	previsione di competenza	138.537.031,14	124.116.897,86	122.811.164,54	122.310.037,70
			di cui già impegnato		30.650.688,19	23.500.459,76	21.001.534,63
			di cui fondo pluriennale vincolato	921.089,65	841.000,00	841.000,00	841.000,00
			previsione di cassa	189.063.798,10	175.337.848,78	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	59.108.130,56	previsione di competenza	116.316.586,18	90.563.585,34	21.122.802,59	19.943.001,18
			di cui già impegnato		1.030.160,29	33.296,10	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	783.515,90	331.367,62	231.367,62	0,00
			previsione di cassa	125.825.594,63	149.340.348,28	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	300.000,00	400.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	300.000,00	400.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
			di cui già	0,00	0,00	0,00	0,00

			<i>impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	27.000.000,00	27.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.837.279,49	previsione di competenza	30.335.000,00	30.335.000,00	30.335.000,00	30.335.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.588.137,82	44.172.279,49	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>125.195.769,66</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>312.488.617,32</b>	<b>272.415.483,20</b>	<b>201.268.967,13</b>	<b>199.588.038,88</b>
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	31.680.848,48	23.533.755,86	21.001.534,63
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.704.605,55	1.172.367,62	1.072.367,62	841.000,00
			previsione di cassa	372.777.530,55	396.250.476,55	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>125.195.769,66</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>312.488.617,32</b>	<b>272.415.483,20</b>	<b>201.268.967,13</b>	<b>199.588.038,88</b>
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	31.680.848,48	23.533.755,86	21.001.534,63
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.704.605,55	1.172.367,62	1.072.367,62	841.000,00
			previsione di cassa	372.777.530,55	396.250.476,55	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

#### Avanzo presunto

Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie, tuttavia la Città Metropolitana di Venezia non ha applicato al bilancio avanzo presunto per cui non si allegano tali prospetti (che verranno invece predisposti in sede di Rendiconto di gestione 2021).

---



---

## Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a prestazioni di servizi per affidamento servizio distribuzione gas naturale	22.289,40
Totale entrate correnti vincolate per il Progetto Pages del Servizio Ambiente	20.556,25
Totale entrate correnti vincolate per il Progetto BEI AMICA	31.984,00
Totale entrate correnti vincolate derivanti dalla riscossione di fidejussioni per prestazioni di servizi in materia ambientale	5.260,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	841.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	783.515,90
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.704.605,55</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>1.704.605,55</b>
FPV di parte corrente applicato	921.089,65
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	783.515,90
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>1.172.367,62</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>841.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	841.000,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>331.367,62</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	331.367,62
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	37.244,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	841.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	42.845,65
Altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>921.089,65</b>
Entrata in conto capitale	783.515,90
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>783.515,90</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.704.605,55</b>

L'Organo di Revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI ANNO 2022</b>		
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2022</b>	<b>129.259.904,12</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.770.572,12
2	Trasferimenti correnti	69.727.341,48
3	Entrate extratributarie	9.819.645,83
4	Entrate in conto capitale	130.523.321,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.715.085,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	27.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	43.958.202,51
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>345.514.168,92</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>474.774.073,04</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI ANNO 2022</b>		
1	Spese correnti	175.337.848,78
2	Spese in conto capitale	149.340.348,28
3	Spese per incremento attività finanziarie	400.000,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	27.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	44.172.279,49
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>396.250.476,55</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>78.523.596,49</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'Organo di Revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il Fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per Euro 5.513.354,19.

L'Ente si è dotato di scritture extracontabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONI DI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI DI CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2022</b>	-	-	<b>0,00</b>	<b>129.259.904,12</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.760.572,12	58.010.000,00	62.770.572,12	62.770.572,12
2	Trasferimenti correnti	4.539.006,34	65.188.335,14	69.727.341,48	69.727.341,48
3	Entrate extratributarie	5.387.359,08	4.432.286,75	9.819.645,83	9.819.645,83
4	Entrate in conto capitale	46.303.151,22	84.220.170,76	130.523.321,98	130.523.321,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	190.000,00	1.525.085,00	1.715.085,00	1.715.085,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.623.202,51	30.335.000,00	43.958.202,51	43.958.202,51
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>74.803.291,27</b>	<b>270.710.877,65</b>	<b>345.514.168,92</b>	<b>345.514.168,92</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>74.803.291,27</b>	<b>272.415.483,20</b>	<b>474.774.073,04</b>	<b>474.774.073,04</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONI DI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI DI CASSA
1	Spese Correnti	52.250.359,61	124.116.897,86	175.337.848,78	175.337.848,78
2	Spese in Conto Capitale	59.108.130,56	90.563.585,34	149.340.348,28	149.340.348,28
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	13.837.279,49	30.335.000,00	44.172.279,49	44.172.279,49
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>125.195.769,66</b>	<b>272.415.483,20</b>	<b>396.250.476,55</b>	<b>396.250.476,55</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>78.523.596,49</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		129.259.904,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		921.089,65	841.000,00	841.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		127.630.621,89	128.310.164,54	128.724.037,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		124.116.897,86	122.811.164,54	122.310.037,70
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			841.000,00	841.000,00	841.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			188.408,69	187.801,52	187.649,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>4.434.813,68</b>	<b>6.340.000,00</b>	<b>7.255.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		4.434.813,68	6.340.000,00	7.255.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo partite finanziarie ed equilibrio finale**

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		10.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		10.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)	(+)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La RGS Circolare n. 8 del 15 marzo 2021 ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020. L'importo di Euro 4.434.813,68 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per l'esercizio 2022 da:

Entrate tributarie titolo 1: Euro 2.037.353,68

Entrate da trasferimenti titolo 2: Euro 2.317.460,00

Entrate extratributarie titolo 3: Euro 80.000,00

L'importo di Euro 6.340.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per l'esercizio 2023 da:

Entrate tributarie titolo 1: Euro 4.070.000,00

Entrate da trasferimenti titolo 2: Euro 2.200.000,00

Entrate extratributarie titolo 3: Euro 70.000,00

L'importo di Euro 7.255.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per l'esercizio 2024 da:

Entrate tributarie titolo 1: Euro 4.985.000,00

Entrate da trasferimenti titolo 2: Euro 2.200.000,00

Entrate extratributarie titolo 3: Euro 70.000,00



Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

### ENTRATE NON RICORRENTI

Descrizione	Titolo	Des Titolo	Des Tipologia	Unità Organizzativa	Puro Definitivo 2022	Puro Definitivo 2023	Puro Definitivo 2024
FONDO ROTAZIONE NAZIONALE - TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER PROGETTO VISFRIM - INTERREG ITALIA SLOVENIA 2014-2020	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	AMBIENTE	2.958,24	-	-
FONDO ROTAZIONE NAZIONALE - TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER PROGETTO SECAP	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	USO E ASSETTO DEL TERRITORIO	10.781,88	-	-
CONTRIBUTO MIBAC FONDO PROMOZIONE LETTURA TUTELA VALORIZZAZIONE PATRIMONIO LIBRARIO	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZI CULTURALI	8.650,00	8.650,00	8.650,00
FINANZIAMENTO MATTM PER PROGETTO PAGES	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZIO FINANZIARIO	25.962,22	-	-
LEGGE DI BILANCIO 2022 - FINANZIAMENTO E SVILUPPO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DELLE PROVINCE E DELLE CITTÀ METROPOLITANE	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZIO FINANZIARIO	800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE VENETO PER ATTIVITÀ DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZIO PROMOZIONE DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTI DELLA REGIONE VENETO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "CON.ME - CONVERGENZA DIGITALE METROPOLITANA	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZIO INFORMATICA	925.103,56	-	-
TRASFERIMENTI DALLE AZIENDE DI TRASPORTO PER TITOLO DI VIAGGIO METROPOLITANO	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti da Imprese	TRASPORTI E LOGISTICA	102.000,00	102.000,00	102.000,00
TRASFERIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTO VISFRIM - INTERREG ITALIA SLOVENIA 2014-2020	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti dalla UE e dal Resto del Mondo	AMBIENTE	16.763,36	-	-
RIMBORSI DA PARTE PERSONALE DIPENDENTE	3	Entrate extratributarie	Rimborsi e altre entrate correnti	RISORSE UMANE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE PER LE FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS 50/2016	3	Entrate extratributarie	Rimborsi e altre entrate correnti	RISORSE UMANE	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TRASFERIMENTI DA ENTI LOCALI PER VIOLAZIONE N.C.S.	2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	SERVIZIO VIABILITA'	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
					4.707.219,26	3.925.650,00	3.925.650,00

## SPESE CORRENTI NON RICORRENTI

Descrizione	Missione	Des Missione	Programma	Des Programma	Descriz. Macro	Unità Organizzativa	Stn Definitivo Comp	Stn Definitivo 2023	Stn Definitivo 2024
SPESE DI FUNZIONAMENTO PER DOMICILIAZIONE DELLA CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA A BRUXELLES	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Segreteria generale	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZIONE E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	4.500,00	4.500,00	4.500,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI DERIVANTI DA ENTRATE PROGETTO PAGES - PROMOZIONE DEL TERRITORIO E FUND RAISING	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Segreteria generale	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZIONE E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	5.847,60	-	-
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER ARCHIVIO GENERALE	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Segreteria generale	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROTOCOLLO E ARCHIVIO	10.000,00	-	-
TRASFERIMENTI DI RISORSE REGIONALI AI COMUNI PER ATTIVITÀ DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Segreteria generale	Trasferimenti correnti	SERVIZIO PROMOZIONE E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	5.000,00	5.000,00	5.000,00
REALIZZAZIONE PROGETTO "CON.ME - CONVERGENZA DIGITALE METROPOLITANA " PRESTAZIONE DI SERVIZI	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Statistica e sistemi informativi	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO INFORMATICA	811.643,56	-	-
FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE PER LE FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS 50/2016	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane	Redditi da lavoro dipendente	RISORSE UMANE	300.000,00	300.000,00	300.000,00
SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITA' LAVORATIVA	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane	Acquisto di beni e servizi	RISORSE UMANE	40.000,00	40.000,00	40.000,00

SPESE PER LA CONSIGLIERA DI FIDUCIA	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane	Acquisto di beni e servizi	RISORSE UMANE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PATENTI PER OPERATORI STRADALI	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane	Acquisto di beni e servizi	RISORSE UMANE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
WELFARE INTEGRATIVO A FAVORE DIPENDENTI	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane	Altre spese correnti	RISORSE UMANE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
AMPLIAMENTO RASSEGNA STAMPA PER I 43 COMUNI DELL'AREA METROPOLITANA	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Altri servizi generali	Acquisto di beni e servizi	AFFARI GENERALI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SPESE PER RIPARAZIONI DANNI AUTOVETTURE DA RIMBORSARE DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATIVE	01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Altri servizi generali	Altre spese correnti	AUTOPARCO SERVIZI AUSILIARI DI TERRAFERMA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
QUOTA DI PARTECIPAZIONE ITS	04	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione	Acquisto di beni e servizi	ISTRUZIONE PUBBLICA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE STRAORDINARIE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI A CAUSA DELL'EMERGENZA COVID-19	04	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione	Trasferimenti correnti	ISTRUZIONE PUBBLICA	150.000,00	-	-
TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI SPORTIVE PER PROGETTO 6SPORT	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	Trasferimenti correnti	ATTIVITA' ECONOMICHE E SOCIALI	815.400,00	800.000,00	800.000,00
TRASFERIMENTI AL COMUNE DI VENEZIA PER PROGETTO 6SPORT	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	Trasferimenti correnti	ATTIVITA' ECONOMICHE E SOCIALI	310.000,00	300.000,00	300.000,00
INCARICHI AGGIORNAMENTO PIANO STRATEGICO METROPOLITANO 2021	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	Acquisto di beni e servizi	USO E ASSETTO DEL TERRITORIO	39.967,20	-	-

SPESE PER ASSUNZIONE TEMPO DETERMINATO D1 PROGETTO VISFRIM	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	Redditi da lavoro dipendente	AMBIENTE	11.721,60	-	-
SPESE PER TRASFERTE PROGETTO VISFRIM	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	1.000,00	-	-
SPESE PER CONSULENZE E SERVIZI ESTERNI PROGETTO VISFRIM	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	3.000,00	-	-
SPESE PER ASSUNZIONE ISTRUTTORE TECNICO C1 PROGETTO PAGES	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Redditi da lavoro dipendente	AMBIENTE	15.556,25	-	-
SPESE PER LA DISTRUZIONE DI BENI CONFISCATI	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROTOCOLLI DI LEGALITA' E SANZIONI	100,00	100,00	100,00
SPESE FUNZIONAMENTO POLIZIA METROPOLITANA - ACQUISTO VESTIARIO E DOTAZIONI DI SERVIZIO	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO POLIZIA METROPOLITANA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI PER PROGETTO PAGES - AMBIENTE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	25.114,62	-	-
SERVIZI DI EFFICIENTAMENTO O PROCEDURE AMBIENTALI	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	20.000,00	-	-
UTILIZZO RISCOSSIONI FIDEJUSSIONI AMBIENTALI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03	Rifiuti	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	5.260,00	-	-
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ASSISTENZA AI COMUNI PROGETTO BEI AMICA	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	Acquisto di beni e servizi	AMBIENTE	31.984,00	-	-

SERVIZI ESTERNI PER STUDI ED ANALISI OUTPUT INFORMATICI	10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico locale	Acquisto di beni e servizi	TRASPORTI E LOGISTICA	50.000,00	50.000,00	50.000,00
FORMAZIONE SPECIFICA PER SERVIZIO DI MARKETING TERRITORIALE E FUNDRAISING	10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Altre modalità di trasporto	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZION E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CORSI DI FORMAZIONE PROTEZIONE CIVILE	11	Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	Acquisto di beni e servizi	PROTEZIONE CIVILE	2.000,00	-	-
SERVIZI PER PROMOZIONE TERRITORIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE DELL'AREA METROPOLITANA DI VENEZIA	14	Sviluppo economico e competitività	01	Industria, e PMI e Artigianato	Acquisto di beni e servizi	ISTRUZIONE PUBBLICA	43.000,00	-	-
SERVIZI A SUPPORTO DELLA RENDICONTAZIONE E GESTIONE RELATIVA A PROGETTI FINANZIATI DA PNRR, FONDI COMUNITARI, NAZIONALI E REGIONALI	14	Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZION E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	48.800,00	48.800,00	48.800,00
PROMOZIONE E COORDINAMENTO DELLO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE DEL TERRITORIO AI SENSI DELL'ART. 1 CO. 44 LETT. E) DELLA LEGGE 56/2014	14	Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZION E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	250.000,00	250.000,00	250.000,00
PARTECIPAZIONE A EVENTI NAZIONALI E INTERNAZIONALI E PROMOZIONE DELLA CMVE ALL'ESTERO	19	Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Acquisto di beni e servizi	SERVIZIO PROMOZION E DEL TERRITORIO E FUND-RAISING	2.000,00	2.000,00	2.000,00

AZIONI E ATTIVITA' IN MATERIA DI MOBILITA' SOSTENIBILE E PREVENZIONE INQUINAMENTO	10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Altre modalità di trasporto	Trasferimenti correnti	TRASPORTI E LOGISTICA	10.000,00	-	-
							3.231.394,83	2.019.900,00	2.019.900,00

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Sindaco tenuto conto del contenuto minimo (previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Sindaco metropolitano con decreto numero 58 del 03/09/2021.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dal Sindaco metropolitano tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato Sindaco Metropolitano con decreto numero 86 del 16/12/2021.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di Revisione esprime parere con il presente verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.



### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

**(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)**

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### Entrate da fiscalità locale

Alle città metropolitane, così come previsto dal d.lgs. 68/2011, vengono mantenute le imposte e addizionali delle province ed in particolare l'imposta sull'assicurazione RC auto, l'imposta provinciale di trascrizione e l'addizionale provinciale sulla tariffa asporto rifiuti (T.A.R.I.). Lo stesso art. 24 del citato decreto legislativo 68/2011 prevedrebbe anche, previo apposito decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri da adottare su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza unificata, le seguenti ulteriori fonti di entrata:

- a) una compartecipazione al gettito dell'IRPEF prodotto sul territorio della città Metropolitana;
- b) una compartecipazione alla tassa automobilistica regionale, stabilita dalla regione.

Con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di cui sopra è altresì attribuita alle città metropolitane la facoltà di istituire un'addizionale sui diritti di imbarco portuali ed aeroportuali. Tuttavia tali ulteriori nuove fonti di entrata non sono ancora state attivate né dalla Regione né dallo Stato, pertanto la finanza della città Metropolitana di Venezia si basa ancora sulle imposte e le addizionali provinciali che ammontano in valore assoluto ad Euro 58.010.000,00 nel 2022, 59.510.000,00 nel 2023 e 60.510.000,00 nel 2024.

La politica tributaria della Città Metropolitana di Venezia non viene modificata nel 2022 posto che sono state confermate per il 2022 le aliquote dei tributi, imposte, tasse e tariffe di competenza provinciale, nelle misure già stabilite a partire dal 2015 con l'applicazione dell'aliquota massima consentita come riportato nella seguente tabella:

TRIBUTO PROVINCIALE	ALIQUTA MASSIMA DI LEGGE	ALIQUTA APPLICATA
Imposta provinciale di trascrizione	+30% delle tariffe stabilite dal DM 435/98	+ 30% delle tariffe stabilite dal DM 435/98
Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	16%	16%
Tributo Provinciale per i servizi di tutela, protezione ed igiene ambientale	5%	5%

#### ➤ **Imposta sulle assicurazioni sulla responsabilità civile auto**

La previsione per il 2022 è superiore alla previsione definitiva del 2021, che è stata ridotta rispetto alla previsione iniziale 2020 e soprattutto rispetto all'accertato 2019 per effetto della crisi economica in considerazione del gettito registrato nel corso del 2021. Per il 2022 è previsto un incremento (7%) leggermente inferiore alla crescita del PIL stimata a partire dal secondo semestre 2021 e 2022 e comunque su valori ancora inferiori rispetto al gettito del 2019.

### ➤ **Imposta provinciale di trascrizione**

Per il 2022 si prevede uno stanziamento in linea con le previsioni assestate 2021 in virtù della ripresa del gettito nel corso del primo semestre 2021, ma comunque inferiore al gettito riscosso nel 2019 (-10,8%).

Per il 2023 e 2024 si prevede un gettito superiore di circa il 2% rispetto al 2022 ma comunque a livelli ancora inferiori all'incassato 2019 in corrispondenza della ripresa economica prevista nel DPEF.

### ➤ **Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali**

Per il 2022 si prevede un gettito inferiore all'accertamento 2019 ma comunque in linea con le previsioni assestate 2021, sulla base delle previsioni chieste agli enti gestori ed ai Comuni dell'area Metropolitana.

## **Entrate da trasferimenti correnti**

### ➤ **Trasferimenti da amministrazioni pubbliche**

All'interno di questa tipologia sono presenti trasferimenti erariali e regionali e da altre amministrazioni pubbliche.

Con riferimento ai trasferimenti erariali va segnalato che la legge di stabilità 2015 (art. 1 comma 418 della legge 190/2014) poneva a carico del comparto Province e Città metropolitane un importo elevatissimo in termini di riduzione di fabbisogno e indebitamento a cui si aggiungevano gli effetti dei due decreti sulla "spending review" – decreto legge 95/12 e decreto legge 66/14.

Con l'esercizio 2016, a fronte di notevoli pressioni da parte dei rappresentanti delle Città metropolitane e dell'ANCI, il Governo, con il disegno di legge di stabilità 2016, ha in parte modificato la legge di stabilità 2015 prevedendo per le Città metropolitane un contributo di 250 milioni di Euro a partire dal 2016 al fine di neutralizzare l'impatto, nei confronti delle Città metropolitane, delle riduzioni di spesa previste dalla citata legge di stabilità 2015. Tale importo è stato confermato con il decreto legge n. 113, del 24 giugno 2016 (art. 8). Per cui il concorso alla finanza pubblica richiesto alla città Metropolitana per l'esercizio 2016, salito a ben 26.897.512,97, è stato contestualmente ridotto di 16.403.452,48 (contributo art. 1, comma 754, legge 208/2015) in modo da stabilizzarsi agli stessi valori del 2015 ovvero 10.494.060,49 Euro (pari alla differenza tra 26.897.512,97 e 16.403.452,48).

Con la legge di stabilità per l'esercizio 2017 (n. 232 dell'11 dicembre 2016) e successivo decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 è stato ridefinito il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte delle Province e Città metropolitane, in particolare l'art. 16 del citato decreto legge (convertito nella legge n. 96 del 21 giugno 2017) modifica il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte di Province e Città metropolitane.

Per il triennio 2018-2020 la situazione è finalmente stabilizzata, con neutralizzazione quindi del raddoppio e triplicio del taglio previsto dalla legge di stabilità 2015 per cui il rimborso allo stato al netto del contributo statale di 16.403.452,48, si è stabilizzato in 25.975.096,33 Euro (a seguito anche dell'aggiornamento in rialzo del contributo in base al dl 195/2012).

A partire dall'esercizio 2019 non è dovuto il contributo da versare allo Stato ex DL 66/2014, corrispondente, per la Città Metropolitana di Venezia ad Euro 7.192.206,29, per cui per il prossimo triennio, la situazione relativa alla contribuzione statale si riduce ulteriormente come di seguito riportato:

Fondo sperimentale di riequilibrio	Contributo allo Stato ex DL 66/2014	CONCORSO FINANZA PUBBLICA ART. 1 COMMA 150 BIS DL 56/2014	Concorso alla finanza pubblica cumulato 2016, art. 1, comma 418, legge 190/2014 (legge stabilità 2015)	Totale risorse recuperate dallo Stato alla Città Metropolitana di Venezia al netto del contributo di 16.403.452,48
6.345.203,10	decaduto	1.922.515,04	10.494.060,49	18.761.778,63

Il Fondo sperimentale di riequilibrio è al netto delle riduzioni previste dall' art.2, comma 183, L. n.191 del 2009 e dall'art. 9 del D.L. n. 16 del 2014 (Euro 117.181,89) e dall' art. 16, comma 7, del D.L. n. 95 del 2012 (Euro 16.605.503,13).

Il concorso alla finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 418, Legge 190/2014 è al netto del contributo statale di Euro 16.403.452,48 di cui all'art. 1 comma 754 Legge 208/2015.

Complessivamente per il 2022 - 2024, oltre ai suddetti 16.403.452,48 Euro saranno previsti come trasferimenti statali correnti in entrata Euro 270.454,00 come da decreto 28 settembre 2016 del Ministero dell'interno e relativo al rimborso alle Province e città metropolitane del minor gettito IPT ex art. 1 comma 65 legge 147/2013 (complessivamente 24 mln di Euro).

Altri trasferimenti statali registrati tra le entrate correnti sono riconducibili al servizio viabilità per l'importo di Euro 584.484,40 per l'esercizio 2022 e 587.932,31 Euro per l'esercizio 2023, quale quota parte delle risorse attribuite con decreto n. 225 del 07/05/2021 del Ministero delle Infrastrutture (di concerto con il ministero della Finanze) pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 169 del 16 luglio 2021 e finalizzate alla "messa in sicurezza di ponti e viadotti esistenti e alla realizzazione di nuovi ponti in sostituzione a quelli esistenti";

Con riferimento ai trasferimenti regionali, negli ultimi anni, come sotto evidenziato, i fondi attribuiti per funzioni delegate o trasferite sono andati calando. In generale, i fondi relativi alle funzioni trasferite/delegate dalla regione sono allocati in diversi stanziamenti del bilancio regionale; in parte si tratta di stanziamenti "mirati", ovvero contenenti anche a livello descrittivo delle indicazioni che immediatamente permettono di identificare la funzione trasferita/delegata.

Con l'entrata in vigore della legge n. 56 del 7 aprile 2014 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni", questa Amministrazione è stata coinvolta in un complesso processo di revisione istituzionale e nel conseguente iter di trasformazione in Città Metropolitana, ente territoriale di area vasta istituito il 31 agosto 2015, la fase di trasformazione che ha investito le Province e la nascita delle Città metropolitane, ha comportato un momento di grande incertezza sia per quanto concerne la fase del riordino dei compiti e delle funzioni da svolgere su delega della Regione, inizialmente disciplinata dalla legge n. 19 del 29 ottobre 2015, con la quale sono state attribuite alla Città Metropolitana di Venezia le funzioni non fondamentali confermate già in capo alle province.

Tale trasformazione viene nuovamente modificata posto che con è stata disposta la riallocazione in capo alla Regione delle funzioni non fondamentali già conferite alle province e alla Città Metropolitana di Venezia in materia di caccia e pesca, turismo, agriturismo, economia e sviluppo montano, energia, industria, artigianato e commercio, sociale, mercato del lavoro, difesa del suolo, lavori pubblici, individuate nell'Allegato A della legge.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 819 dell'8 giugno 2018 la Regione ha disposto che le

funzioni non fondamentali in ambito di servizi sociali già esercitate dalle Province e dalla Città Metropolitana di Venezia siano riallocate in capo alla Regione, in attuazione dell'art. 2 della legge regionale 30 dicembre 2016, n. 30 "Collegato alla Legge di stabilità regionale 2017" e dell'art. 46 della legge regionale 29 dicembre 2017, n. 45 "Collegato alla legge di stabilità regionale 2018", con questa deliberazione è stato definito il nuovo modello organizzativo.

Con successiva deliberazione della Giunta regionale n. 1033 del 17 luglio 2018 è stato approvato lo schema di convenzione tra la Regione e le aziende ULSS che provvedono all'esercizio delle funzioni per conto della Regione Veneto dalla data del 1° agosto 2018.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 830 dell' 8 giugno 2018 la Regione Veneto ha previsto il nuovo modello organizzativo per le funzioni non fondamentali in ambito di turismo già esercitate dalle Province e dalla Città Metropolitana di Venezia, riallocando le predette funzioni in capo alla Regione con prevista decorrenza al 1° gennaio 2019.

Con la stessa legge regionale n. 30/2016 sono state confermate in capo alle province e alla Città Metropolitana di Venezia le funzioni non fondamentali in materia di Cultura e Formazione professionale già conferite, e non incluse nelle funzioni individuate nel richiamato Allegato A della legge.

Con decorrenza dal 1 ottobre 2019, giusta deliberazione GRV n. 1079 del 30 luglio 2019, la Regione Veneto ha completato il riassetto organizzativo conseguente al ritiro delle funzioni in materia di caccia e pesca, per cui da tale data cessa il regime transitorio precedentemente in atto. Per quanto riguarda invece il regime delle attività di controllo sulle predette materie, la GRV, con deliberazione n. 1080 del 30 luglio 2019, ha approvato apposito regime per la gestione convenzionata del relativo servizio, per cui si mantengono le previsioni in entrata volte a coprire la spesa per il personale della polizia Metropolitana e rimangono pertanto in regime di delega solo le funzioni attinenti la cultura, la formazione professionale e la protezione civile.

Le risorse da destinarsi al finanziamento delle spese di funzionamento delle funzioni non fondamentali rimaste in carico alle Province e Città Metropolitana di Venezia (1,3 mln), di conseguenza, sono limitate esclusivamente alla spesa per il personale della polizia metropolitana, per lo svolgimento delle funzioni in materia di polizia metropolitana, per il finanziamento delle funzioni DGR n. 697/2020 di attività e vigilanza in materia caccia/pesca, formazione professionale, cultura, protezione civile.

I trasferimenti correnti comprendono inoltre 39 mln di Euro di trasferimenti regionali (artt. 8-9 L.R. n. 25/98) e 2,9 mln di Euro da comuni in materia di trasporto pubblico locale, destinati al finanziamento dei contratti di servizio con le aziende di T.P.L..

Tra i trasferimenti sono previsti anche 2,5 mln di Euro nel triennio 2022/2024 di trasferimenti dal Comune di Venezia di proventi derivanti dall'irrogazione di sanzioni per violazione codice della strada (tramite autovelox) in linea con le previsioni definitive 2021.

Da rilevare anche il trasferimento della Regione Veneto per la realizzazione del progetto CON.ME Convergenza Digitale Metropolitana dell'importo di Euro 925.103,56 per l'esercizio 2022; trattasi di un progetto presentato con decreto del Sindaco n.47 del 26/06/2020 a seguito del bando pubblico approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 557 del 05 maggio 2020 ad oggetto "Attuazione Programma Operativo POR FESR 2014-2020, Asse 2 per lo sviluppo di progettualità integrate aventi come obiettivo la digitalizzazione dei processi amministrativi".

La Città Metropolitana di Venezia ha previsto 800.000,00 per l'esercizio 2022 e 1.000.000,00 per gli esercizi 2023 e 2024 quale quota parte di quanto previsto nel disegno di legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024, per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali delle province e delle città

metropolitane, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard. Infatti nella suddetta bozza di legge è attribuito alle Province e Città metropolitane un contributo di 80 milioni di Euro per l'anno 2022, di 100 milioni di Euro per l'anno 2023, di 130 milioni di Euro per l'anno 2024, di 150 milioni di Euro per l'anno 2025, di 200 milioni di Euro per l'anno 2026, di 250 milioni di Euro per l'anno 2027, di 300 milioni di Euro per l'anno 2028, di 400 milioni di Euro per l'anno 2029, di 500 milioni di Euro per l'anno 2030 e di 600 milioni di Euro a decorrere dall'anno 2031.

La stima è assolutamente prudentiale, l'Ente si riserva di inserire, con successiva variazione al bilancio 2022/2024, le integrazioni agli stanziamenti di entrata e di spesa corrente non appena approvata la legge di bilancio e i successivi decreti ministeriali di attribuzione delle risorse sicuramente maggiori dello stanziamento previsto.

Per l'esercizio 2022 altri trasferimenti correnti previsti a bilancio riguardano il servizio ambiente per il progetto Visfrim – Interreg Italia Slovenia 2014-2020 Euro 19.721,60, la formazione professionale per Euro 248.725,00 per il rimborso dell'utilizzo e dei costi di funzionamento del CFP di Chioggia, 11.000,00 Euro per la polizia ittica venatoria per la gestione della nutria e per le sanzioni amministrative da codice della strada, 41.650,00 Euro per contributi ministeriali (8.650,00 Euro) e regionali (33.000,00 Euro) per le biblioteche, la promozione e valorizzazione del patrimonio librario e per la promozione delle attività teatrali, 25.962,22 Euro quale finanziamento ministeriale per il progetto PAGES gestito dal servizio Ambiente, 5.000 Euro quale trasferimento dalla Regione Veneto per attività di promozione del territorio, 102.000 Euro quale trasferimento dalle aziende di trasporto per titolo di viaggio metropolitano, 50.781,88 Euro per trasferimento dal M.I.T. per servizi connessi all'aggiornamento del piano strategico metropolitano (Euro 40.000,00) e per trasferimenti dal Fondo rotazione nazionale progetto Secap (10.781,88 Euro);

Per gli esercizi 2023 e 2024 altri trasferimenti correnti previsti a bilancio riguardano contributi ministeriali (contributo dal M.I.B.A.C. 8.650,00 Euro) e regionali (33.000,00 Euro) per le biblioteche, la promozione e valorizzazione del patrimonio librario e per la promozione delle attività teatrali, 5000 Euro quale trasferimento dalla Regione Veneto per attività di promozione del territorio, 102.000 Euro quale trasferimento dalle aziende di trasporto per titolo di viaggio metropolitano, 11.000,00 Euro per la polizia ittica venatoria per la gestione della nutria e per le sanzioni amministrative da codice della strada e la formazione professionale per Euro 248.725,00 per il rimborso dell'utilizzo e dei costi di funzionamento del CFP di Chioggia.

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie sono principalmente costituite dalle locazioni degli immobili provinciali, dal C.O.S.A.P. e dagli utili e dividendi da partecipazioni a società.

Le previsioni di entrata del titolo 3° sono state iscritte nella misura ordinaria rilevata negli anni precedenti con una riduzione, in via prudentiale e come segnalato dagli uffici competenti, delle sanzioni derivanti dall'attività di controllo.

Gli importi relativi alle locazioni sono stati iscritti sulla base dei contratti stipulati relativamente al patrimonio indisponibile della Città Metropolitana di Venezia. All'interno di tale categoria trova collocazione anche il canone unico occupazione spazi e aree pubbliche.

### **➤ Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

I proventi dell'Ente per locazioni, fitti attivi, concessioni, canoni patrimoniali ed entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi sono così previsti:

Descrizione proventi	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Fitti, noleggi e locazioni	1.179.831,50	1.179.831,50	1.179.831,50
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	826.000,00	826.000,00	826.000,00
Entrate dalla vendita di servizi	512.700,00	512.700,00	512.700,00
Vendita di beni	400,00	400,00	400,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.518.931,50</b>	<b>2.518.931,50</b>	<b>2.518.931,50</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

➤ **Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni e risarcimento danni a carico delle amministrazioni pubbliche, famiglie e imprese**

I proventi per sanzioni sono così previsti:

Descrizione proventi	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	179.800,00	179.000,00	178.816,67
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	157.500,00	157.500,00	157.500,00
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>482.300,00</b>	<b>481.500,00</b>	<b>481.316,67</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	188.408,69	187.801,52	187.649,73
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>39,06%</b>	<b>39,00%</b>	<b>38,99%</b>

➤ **Interessi attivi**

I proventi per interessi su rateizzazioni delle sanzioni e su interessi attivi da depositi bancari o postali sono così previsti:

Descrizione proventi	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Altri interessi attivi diversi	4.570,00	4.570,00	4.550,00
Interessi attivi da depositi bancari o postali	200,00	200,00	200,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>4.770,00</b>	<b>4.770,00</b>	<b>4.750,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## ➤ Rimborsi e altre entrate correnti

I proventi derivanti da altre entrate correnti sono suddivisi come segue:

Descrizione proventi	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Altre entrate correnti n.a.c.	216.125,00	216.125,00	216.125,00
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	20.232,25	20.232,25	20.232,25
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	503.236,00	501.700,00	501.700,00
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	410.000,00	410.000,00	410.000,00
Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Indennizzi di assicurazione contro i danni	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	166.692,00	166.692,00	166.692,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.426.285,25</b>	<b>1.424.749,25</b>	<b>1.424.749,25</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Definitive 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	
101	Redditi da lavoro dipendente	13.324.757,86	13.563.844,85	13.533.567,00	13.533.567,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.018.648,00	1.923.951,00	67.304.605,31	66.984.539,00
103	Acquisto di beni e servizi	76.867.185,33	68.264.129,78	67.304.605,31	66.984.539,00
104	Trasferimenti correnti	43.621.190,12	37.730.719,21	37.369.319,21	37.324.319,21
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00



109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	264.900,00	234.774,51	234.774,51	234.774,51
110	Altre spese correnti	2.435.349,83	2.394.478,51	2.439.947,51	2.303.886,98
	<b>Totale</b>	<b>138.537.031,14</b>	<b>124.116.897,86</b>	<b>122.811.164,54</b>	<b>122.310.037,70</b>

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2022/2024, 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 (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022 – 2024 allegato al DUP 2022 - 2024;
- 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, come risultante dal Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022 – 2024 allegato al DUP 2022 - 2024;

La spesa indicata comprende l’importo di € 207.324,00 nell’esercizio 2022, di € 207.324,00 nell’esercizio 2023 e di € 207.324,00 nell’esercizio 2024 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:

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	€ 21.242.614,94	13.423.567,00	13.423.567,00	13.423.567,00
Spese macroaggregato 103	€ 838.866,21	405.000,00	405.000,00	405.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.383.400,00	926.951,00	926.951,00	926.951,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 23.464.881,15</b>	<b>14.755.518,00</b>	<b>14.755.518,00</b>	<b>14.755.518,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.310.494,62	672.813,00	672.813,00	672.813,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 22.154.386,53</b>	<b>14.082.705,00</b>	<b>14.082.705,00</b>	<b>14.082.705,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a Euro 22.154.386,53.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'Ente non ha previsto a bilancio 2022-2024 tale tipologia di incarichi.

L'Ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente sarà tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale eventuali provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico, del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Con riferimento agli esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valere su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno, l'Ente si è avvalso di tale facoltà.

L'Ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (ex art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1, co. 80, della L.160/2019 che consente la riduzione del FCDE.

L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di impegno e con il Rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità previsto per gli anni 2022-2024 risulta dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	58.010.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	65.188.335,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.432.286,75	188.408,69	188.408,69	0,00	4,25%
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.220.170,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.525.085,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>213.375.877,65</b>	<b>188.408,69</b>	<b>188.408,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,09%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>129.155.706,89</b>	<b>188.408,69</b>	<b>188.408,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,14%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>84.220.170,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	59.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	64.370.213,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.429.950,75	187.801,52	187.801,52	0,00	4,24
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.451.434,97	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>142.761.599,51</b>	<b>187.801,52</b>	<b>187.801,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,13%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>128.310.164,54</b>	<b>187.801,52</b>	<b>187.801,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,15%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>14.451.434,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	60.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	63.784.290,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.429.747,42	187.649,73	187.649,73	0,00	4,24%
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.456.633,56	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>141.180.671,26</b>	<b>187.649,73</b>	<b>187.649,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,13%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>128.724.037,70</b>	<b>187.649,73</b>	<b>187.649,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,15%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>12.456.633,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - Euro 548.569,82 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2023 - Euro 594.645,99 pari allo 0,48% delle spese correnti;

anno 2024 - Euro 458.737,25 pari allo 0,37% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

### Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad Euro 548.569,82.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2% delle spese).

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità:

- dell'attuale quota accantonata nell'avanzo di amministrazione presunto pari ad Euro 1.976.180,00 che consente di evitare ulteriori accantonamenti in conto competenza nel bilancio di previsione dell'anno 2022 e seguenti.

- del Fondo perdite società partecipate (accantonati in anni precedenti e conservati) nell'avanzo di amministrazione presunto pari ad Euro 650.000,00 rispetto ai risultati economici delle società ed enti partecipati nel 2020.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2021 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma l'Organo di Revisione lo invita entro il 28 febbraio 2022 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali ed ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'Ente prevede di continuare ad esternalizzare i seguenti servizi:

- valorizzazione dell'isola di San Servolo, del Museo della Follia, del museo di Torcello, di villa Widmann Foscari a Mira (Ve) e dei servizi inerenti il rilascio e il controllo di sub-concessioni per lo svolgimento della molluschicoltura in Laguna di Venezia alla San Servolo srl;
- di gestione in housing data center a Venis spa;
- di trasporto pubblico locale ad ATVO spa.

Si evidenzia, inoltre, che il prossimo 30 giugno 2022 scadranno i contratti, sempre relativi al trasporto pubblico locale, stipulati con le società AVM spa e Brusutti Srl. Per gli stessi, l'Ente di governo del TPL (costituito da Città Metropolitana di Venezia, Comune di Venezia e Comune di Chioggia) dovrà procedere ad un nuovo affidamento ai sensi della normativa comunitaria, valutando anche l'affidamento *in house* ad AVM spa, società controllata dal Comune di Venezia.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci di esercizio al 31/12/2020, che sono pubblicati nei rispettivi siti internet (con la sola eccezione di Interporto di Venezia spa, società ora in liquidazione, nei cui confronti è stato esercitato il recesso ex L. n. 147/2013).

L'Organo di Revisione, con riferimento ad eventuali perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che, per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020, non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile, e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di Revisione rileva che non sono presenti società che versano in tale situazione.

I Revisori prendono infatti atto che la sola società che ha chiuso in perdita l'esercizio 2020, perché colpita dalla crisi da Covid-19, è solamente la San Servolo S.r.l., società *in house* della Città

Metropolitana, la quale ha comunque immediatamente ripianato il risultato negativo registrato di Euro 760.694,00 mediante utilizzo delle proprie riserve disponibili.

Tutte le relazioni sul governo societario predisposte dalle società controllate dalla Città Metropolitana contengono il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

### ***Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie***

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai risultati dell'esercizio 2020, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianati, che obbligano l'Ente, nel caso di società, a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. 175/2016.

La San Servolo Srl, unica società direttamente partecipata, ha infatti interamente ripianato la perdita di esercizio 2020 con proprie riserve disponibili.

Nel bilancio 2022/2024, la Città Metropolitana non ha pertanto effettuato accantonamenti a titolo di fondo rischi per perdite di società partecipate ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, tenuto anche conto che le altre società che presentano dei risultati negativi o sono in stato di liquidazione (Interporto di Venezia Spa, che non approva il bilancio dal 2017) o di concordato preventivo (VEGA Srl), o rappresentano partecipazioni indirette (Fap Autoservizi Spa e Brusutti Srl), per le quali la normativa non prevede l'obbligo di accantonamento.

In ogni caso, l'Organo di Revisione dà atto che, ai sensi dell'art. 10, comma 6-bis, del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto, in data 23 novembre 2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha confermato le seguenti azioni di razionalizzazione, già previste dal precedente Piano di razionalizzazione periodica, come successivamente aggiornato nel corso dell'esercizio 2021, formulando ad ATVO S.p.a., quale società tramite a controllo pubblico ex art. 2, co. 1, lett. m), del d.lgs. n. 175/2016, i seguenti indirizzi per la dismissione di due società indirettamente partecipate:

- a) prosecuzione delle trattative col socio privato di maggioranza di Brusutti S.r.l., al fine di addivenire ad una eventuale successiva fusione per incorporazione, da realizzarsi in via semplificata ai sensi del Codice civile.

In caso di accordo, sarà necessario che la Città Metropolitana adotti preventivamente all'operazione, apposito deliberativo da motivare analiticamente ai sensi dell'art. 5 TUSP.

In mancanza di accordo col socio privato di Brusutti S.r.l., resterà parimenti percorribile un ulteriore tentativo di vendita, da parte di ATVO S.p.A., per mezzo di procedura ad evidenza pubblica e, in ultimo, l'esercizio del recesso ai sensi dell'art. 24, co. 5, del TUSP.

b) per la CAF Interregionale Dipendenti S.r.l., ATVO S.p.A. dovrà continuare ad esperire ogni tentativo/trattativa utile all'alienazione.

In caso di appurata impossibilità di vendita, stante l'esiguità della partecipazione, ATVO S.p.A. dovrà esercitare il recesso di cui all'art. 24, co. 5. del TUSP, con liquidazione della quota in denaro.

Alla data attuale, sono pertanto in corso di dismissione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
BRUSUTTI srl	indiretta tramite ATVO spa al 49%	Società priva dei requisiti di cui al d.lgs. n. 175/2016	Dopo la pubblicazione, da parte di ATVO S.p.a. di apposito avviso di vendita, andato deserto, la società Brusutti srl ha presentato ricorso al TAR per opporsi alla decisione di dismissione. Per il 2022, il nuovo Piano conferma la possibilità, per ATVO S.p.a., di proseguire con le trattative di acquisto fino alla scadenza del 28/02/2022, per giungere al completamento di una eventuale fusione entro il 31/12/2022. In caso di mancato accordo col socio di maggioranza di Brusutti S.r.l., ATVO dovrà: a) esperire una nuova procedura ad evidenza pubblica per la vendita della partecipazione; b) in presenza di disinteresse del mercato, esercitare il diritto di recesso ex art. 24, co. 5, del TUSP, con liquidazione della quota in denaro.	Procedura a tutt'oggi in corso	Assorbito da ATVO Spa in caso di fusione per incorporazione
CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI srl	indiretta tramite ATVO spa al 0,02%	Società priva dei requisiti di cui al d.lgs. n. 175/2016	Alienazione a titolo oneroso (in data 18/06/2019 ATVO spa ha pubblicato apposito avviso di vendita a cui però non ha fatto seguito alcuna manifestazione di interesse). Per il 2022, col nuovo Piano, si è formulato ad ATVO spa l'indirizzo di: a) ricercare possibili compratori per definire la vendita entro il 30/06/2022; b) in mancanza, procedere col recesso ai sensi dell'art. 24, co.5, del TUSP, con liquidazione della quota in denaro	Procedura a tutt'oggi in corso	La società non ha dipendenti

Per quanto riguarda la partecipazione nella Autovie Venete spa, va ribadito che la dismissione, confermata dalle sentenze nn. 295/2019 e 311/2021 del Tribunale di Trieste (con le quali, tra l'altro, si disponeva la liquidazione all'Ente della quota in denaro per un importo di circa 1.515.085,00), è stata appellata dalla società mediante ricorso acquisito al prot. 34163/2021.

L'Ente auspica comunque di ottenere la liquidazione della quota di spettanza entro la fine del 2022.

Il nuovo Piano di razionalizzazione, come il precedente, ha, infine, dato atto della prosecuzione fino a chiusura definitiva, stimata entro il 31 dicembre 2022, delle procedure concorsuali o delle attività liquidatorie in cui versano le seguenti società:

- a) VEGA – Parco Scientifico e Tecnologico di Venezia S.c.a r.l. in concordato preventivo;
- b) Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione;
- c) Agenzia per la trasformazione territoriale in Veneto S.p.A. in procedura fallimentare;

L'esito della ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti, in data 2 dicembre 2021, attraverso l'applicativo Con.te; mentre l'inoltro alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 avverrà non appena aperta la rilevazione annuale a cura del MEF.

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia in favore dei propri organismi partecipati.

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)**

La Città Metropolitana ha fissato specifici obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate, in sede di nuovo documento unico di programmazione per il triennio 2022/2024 (approvato con decreto sindacale n. 86 del 16 dicembre 2021).

Tali obiettivi verranno a breve anticipati a tutte le società interessate nelle more dell'approvazione definitiva del DUP col bilancio 2022/2024.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		783.515,90	331.367,62	231.367,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		85.745.255,76	14.451.434,97	12.456.633,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		10.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(+)		4.434.813,68	6.340.000,00	7.255.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		90.563.585,34	21.122.802,59	19.943.001,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>331.367,62</i>	<i>231.367,62</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		390.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

Il collegio dei revisori ha preso atto che l'Ente ha totalmente estinto nell'esercizio 2019 i mutui e i prestiti in essere e che pertanto nessuna previsione di spesa è stanziata al titolo 1 "Spese correnti" per interessi passivi e oneri finanziari diversi e al titolo 4 per rimborso quote capitale mutui o prestiti in ammortamento o per estinzione anticipata.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

La Città Metropolitana di Venezia ha previsto 800.000,00 per l'esercizio 2022 e 1.000.000,00 per gli esercizi 2023 e 2024 quale quota parte di quanto previsto nel disegno di legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024, per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali delle province e delle città metropolitane, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard. Infatti nella suddetta bozza di legge è attribuito alle Province e Città metropolitane un contributo di 80 milioni di Euro per l'anno 2022, di 100 milioni di Euro per l'anno 2023, di 130 milioni di Euro per l'anno 2024.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti i relativi alla vendita degli immobili e delle partecipazioni.

Si procederà ad ulteriore variazione di bilancio nel corso dei primi mesi del 2022:

- in relazione a quanto previsto dal Decreto legge 6 novembre 2021, n. 152, ed in particolare all'articolo 21 che disciplina i Piani integrati delle 14 Città metropolitane italiane e l'allegato 1 che contiene la tabella con la suddivisione delle risorse stanziata in base alla consistenza della popolazione residente. La Città Metropolitana di Venezia si vede assegnata infatti una dotazione finanziaria di ben 139 milioni di Euro (somme sono ripartite secondo un preciso cronoprogramma nell'arco temporale 2021-2026), per la realizzazione di progetti volti a favorire una migliore inclusione sociale riducendo l'emarginazione e le situazioni di degrado sociale, promuovere la rigenerazione urbana attraverso il recupero, la ristrutturazione e la rifunzionalizzazione ecosostenibile delle strutture edilizie e delle aree pubbliche, nonché sostenere progetti legati alle *smart cities*, con particolare riferimento ai trasporti ed al consumo energetico.
- in relazione a quanto disposto con il recente decreto del Ministero dell'Istruzione del 2 dicembre 2021 avente per oggetto " la definizione dei criteri di riparto delle risorse del PNRR e delle modalità di individuazione degli interventi" che ha stanziato importanti risorse per le Regioni ed Enti locali in materia di :
  - a) edilizia scolastica per realizzazione scuole innovative dal punto di vista architettonico e strutturale per raggiungimento massima efficienza energetica (53,4 mln per Regione Veneto e relative Province e Città Metropolitana);
  - b) infrastrutture sportive (realizzazione nuove palestre) (13,7 mln di Euro per Regione Veneto e relative Province e Città Metropolitana);
  - c) interventi per messa in sicurezza edifici scolastici 37,9 mln per Regione Veneto e relative Province e Città Metropolitana di Venezia;

A tali risorse si potrà accedere a seguito appositi bandi pubblicati dalle Regioni ed ai quali sarà necessario, nel corso del 2022, presentare apposita progettazione, per cui nel corso del 2022 sarà necessario procedere a delle necessarie variazioni di bilancio in caso di assegnazione di parte di tali risorse.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Ed esprime, pertanto,

### **parere favorevole**

- sul D.U.P. Sezione strategia e Sezione operativa e Nota di aggiornamento
- sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Piersandro Peraro (firmato digitalmente)

Tobia Talamini (firmato digitalmente)

Lorenzo Ertolupi (firmato digitalmente)