

COMUNE DI VENEZIA

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ZAMPIERI

PAOLO BOCCHESI

ADRIANO GIUSEPPE FERRO

Comune di Venezia

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 28/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Giovanni Zampieri, Paolo Bocchese, Adriano Giuseppe Ferro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 26/01/2022;

- ◆ ricevuta in data 13/3/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 19/4/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 e le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 15-16/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 252.340 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

	applicato
Vincoli da leggi	17.206.809,74
Vincoli da trasferimenti	47.323.436,01
Vincoli dell'ente	3.680,04
Vincoli derivanti da mutui	254.435,29
Avanzo per investimenti	3.595.003,95
Parte accantonata	3.302.057,53
Avanzo libero	54.397.270,62
Totale complessivo	126.082.693,18

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il rendiconto dei contributi straordinari è stato reso secondo le indicazioni dei soggetti finanziatori dei singoli progetti;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

Servizi a domanda individuale				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	3.882.560,46	9.152.131,27	42,42%	
Mense scolastiche		4.181.714,93	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre		1.437.002,42	0,00%	
Impianti sportivi	699.430,75	7.937.445,55	8,81%	
Totali	4.581.991,21	22.708.294,17	20,18%	

I dati dei proventi e i costi sono stati forniti dall'Area Economia e Finanza.

Servizi indispensabili				
RENDICONTO 2022	Costi	Popolazione	costo procapite 2023	costo procapite 2021
Servizi connessi agli organi istituzionali	7.508.215,52	252.340	29,75	28,94
Amministrazione generale compreso serv. Elettorale	74.864.357,53	252.340	296,68	293,56
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	5.182.127,98	252.340	20,54	17,59
Servizi di anagrafe e stato civile	4.243.130,72	252.340	16,82	17,87
Servizio statistico	90.532,71	252.340	0,36	0,32
Servizi connessi alla giustizia	554.242,11	252.340	2,20	2,14
Polizia locale e amministrativa	33.650.235,52	252.340	133,35	124,69
Servizio della leva militare	36.147,34	252.340	0,14	0,16
Protezione civile, pronto intervento, sic. Pubblica	1.572.332,98	252.340	6,23	6,24
Servizi necroscopici e cimiteriali	6.660.236,58	252.340	26,39	33,16

Servizi indispensabili				
	Costi	N. studenti frequentanti		
Istruzione primaria e secondaria inferiore	10.031.848,49	15.544	645,38	607,01
	Costi	Mc acqua erogata		
Acquedotto	19.197.182,00	21.932.332	0,88	0,94
	Costi	Km rete fognaria		
Fognatura e depurazione	43.119.390,00	532	81.051,48	63.962,47
	Costi	Q.li di rifiuti sma.ti		
Nettezza urbana	100.424.011,00	1.625.540	61,78	62,12
	Costi	Km strade illum.		
Viabilità illuminazione	31.814.459,53	732	43.462,38	41.614,05

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 450.305.500,26 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				363.915.304,58
RISCOSSIONI	(+)	304.243.356,40	726.287.565,44	1.030.530.921,84
PAGAMENTI	(-)	181.694.040,30	905.560.081,18	1.087.254.121,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			307.192.104,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			307.192.104,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	210.019.695,60	360.540.073,11	570.559.768,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.009.224,05	168.626.035,28	206.635.259,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.760.105,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			169.051.008,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			450.305.500,26

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	524.655.697,03	466.305.328,03	450.305.500,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	246.599.036,30	263.660.738,98	236.341.814,54
Parte vincolata (C)	180.327.037,13	144.176.061,15	156.708.626,54
Parte destinata agli investimenti (D)	6.644.579,79	4.062.356,15	2.892.206,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	91.085.043,81	54.406.171,75	54.362.852,31

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, pari a euro 100.233,56.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	52.731.270,62	52.731.270,62								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.666.000,00	1.666.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	3.302.057,53		-	3.302.057,53	-					
Utilizzo parte vincolata	64.788.361,08					17.206.809,74	47.323.436,01	254.435,29	3.680,04	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.595.003,95									3.595.003,95
Valore delle parti non utilizzate	340.222.634,85	8.901,13	170.107.533,85	74.985.885,99	15.265.261,61	24.472.421,89	54.059.539,82	13,08	855.725,28	467.352,20
Valore monetario della parte	466.305.328,03	54.406.171,75	170.107.533,85	78.287.943,52	15.265.261,61	41.679.231,63	101.382.975,83	254.448,37	859.405,32	4.062.356,15

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	12.641.522,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	223.743.454,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	220.811.114,06
SALDO FPV	2.932.340,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.152.274,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	82.045.953,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.319.987,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 31.573.690,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	12.641.522,09
SALDO FPV	2.932.340,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 31.573.690,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	126.082.693,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	340.222.634,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	450.305.500,26

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		95.182.602,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	10.492.631,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.112.973,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.576.998,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-35.041.899,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		83.618.897,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.567.738,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.017.418,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.550.319,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.550.319,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		141.656.556,19

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.492.631,74
Risorse vincolate nel bilancio		73.130.391,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		58.033.533,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-35.041.899,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.075.433,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 141.656.556,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 58.033.533,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 93.075.433,02.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	44.467.410,55	51.760.105,68
FPV di parte capitale	179.276.044,43	169.051.008,38
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	37.025.543,85	44.467.410,55	51.760.105,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.310.730,43	1.178.670,08	14.024.667,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	10.213.599,00	12.299.087,62	12.153.888,08

	2021	2022	2023
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	16.877.006,34	20.924.027,45	16.948.688,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	707.571,02	898.467,66	670.366,88
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	7.916.637,06	9.167.157,74	7.962.494,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 (principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019).

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	76.583.508,71	179.276.044,43	169.051.008,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.016.943,45	128.907.387,72	67.409.651,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	52.566.565,26	50.368.656,71	101.641.356,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	11.873.883,82
Trasferimenti correnti	995.890,76
Incarichi a legali	541.555,98
Altri incarichi	542.432,94
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	19.474.604,52
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	18.331.737,66
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	51.760.105,68

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. PD n. 60 dell'11/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	570.156.730,38	304.243.356,40	210.019.695,60	- 55.893.678,38
Residui passivi	244.023.251,95	181.694.040,30	38.009.224,05	- 24.319.987,60

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 74.788.685,23	- 11.446.794,63
Gestione corrente vincolata	- 10.906.398,18	- 874.255,41
Gestione in conto capitale vincolata	- 10.349.790,18	- 10.654.265,93
Gestione in conto capitale non vincolata	- 42.546,74	- 117.982,89
Gestione servizi c/terzi	- 1.050.813,92	- 1.226.688,74
MINORI RESIDUI	- 97.138.234,25	- 24.319.987,60

Tra le variazioni dei residui attivi sono comprese anche variazioni positive per euro 41.244.555,87, oltre alle variazioni negative di euro 97.138.234,25 sopra rappresentate. Ne deriva, pertanto, un ammontare complessivo di variazioni pari a euro 55.893.678,38.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
Titolo I	52.571.716,14	15.430.670,20	12.883.836,54	20.786.920,86	160.917.622,16	262.590.765,90
Titolo II	6.005.983,34	968.763,57	1.685.085,41	12.492.333,71	68.404.090,54	89.556.256,57
Titolo III	9.303.556,35	7.813.598,07	8.964.224,37	15.185.473,74	34.220.665,76	75.487.518,29
Titolo IV	2.531.277,41	2.559.282,95	8.250.379,34	24.709.187,76	91.607.853,08	129.657.980,54
Titolo V	107.834,94	-	-	-	2.681.490,00	2.789.324,94
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	6.616.951,68	-	169.700,29	982.918,93	2.708.351,57	10.477.922,47
Totali	77.137.319,86	26.772.314,79	31.953.225,95	74.156.835,00	360.540.073,11	570.559.768,71

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti					
Titolo I	1.734.789,88	798.437,17	2.424.014,47	7.107.114,99	98.029.878,74	110.094.235,25
Titolo II	2.812.029,28	595.385,98	3.605.274,94	15.131.971,52	61.372.984,47	83.517.646,19
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	1.602.704,29	238.406,86	568.694,29	1.390.400,38	9.223.172,07	13.023.377,89
Totali	6.149.523,45	1.632.230,01	6.597.983,70	23.629.486,89	168.626.035,28	206.635.259,33

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	5.515.982,49	11.211.965,09	15.494.494,07	13.224.512,84	10.395.000,03	111.225.566,38	52.316.718,25	33.619.346,15
	Variazioni (+/-)	- 1.236.668,46	- 6.010.990,56	- 8.207.842,55	- 9.053.574,68	- 1.198.133,25			
	Riscosso c/residui al 31.12	1.602.724,90	1.049.124,06	865.704,57	868.052,21	2.220.483,26	82.437.504,15		
	Percentuale di riscossione	29,06%	9,36%	5,59%	6,56%	21,36%	74,12%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	38.512.739,32	8.956.126,96	12.683.405,50	18.014.634,44	64.541.100,64	102.522.641,55	126.644.607,33	47.878.463,62
	Variazioni (+/-)	- 113.628,25	- 76.801,98	- 204.775,02	- 611.757,32	- 40.172,34			
	Riscosso c/residui al 31.12	2.058.574,09	1.346.213,15	4.040.236,74	8.476.911,00	52.626.581,09	48.990.390,10		
	Percentuale di riscossione	5,35%	15,03%	31,85%	47,06%	81,54%	47,78%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	105.322,97	1.030.968,72	4.741.718,18	2.736.686,29	5.044.692,41	14.295.751,67	19.481.834,98	17.014.618,59
	Variazioni (+/-)	1.996.006,87	- 186.104,86	24.478,70	566.655,26	2.026.294,98			
	Riscosso c/residui al 31.12	2.094.062,40	711.926,44	425.066,94	50.736,47	2.719.431,06	6.899.412,90		
	Percentuale di riscossione	1988,23%	69,05%	8,96%	1,85%	53,91%	48,26%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.020.709,37	3.084.083,62	4.169.016,18	5.071.166,79	12.861.883,59	34.875.170,77	27.744.342,16	18.353.313,80
	Variazioni (+/-)	366.171,95	- 839.149,99	- 1.715.191,16	- 86.879,28	25.596,93			
	Riscosso c/residui al 31.12	1.162.039,03	652.962,78	384.935,01	581.142,77	7.721.389,27	22.585.767,75		
	Percentuale di riscossione	38,47%	21,17%	9,23%	11,46%	60,03%	64,76%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Variazioni (+/-)								
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	87.411,10	-	-	1.894.277,00	1.794.358,68	8.382.892,68	4.079.697,84	-
	Variazioni				-	-			
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	1.083.974,46	6.995.267,16		
	Percentuale di riscossione					60,41%	83,45%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	23.278,90	173.562,62	242.355,70	42.822,22	3.243.853,46	7.259.254,84	3.854.897,66	1.482.922,55
	Variazioni (+/-)	-	-	-	-	1.330,55			
	Riscosso c/residui al 31.12	-	18.433,52	32.198,08	31.708,36	2.716.037,98	4.333.182,69		
	Percentuale di riscossione	-	10,62%	13,29%	74,05%	83,73%	59,69%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 307.192.104,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 307.192.104,94

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	271.055.305,44	363.915.304,58	307.192.104,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	132.594.177,93	172.869.788,72	156.249.118,24

Al fine di rideterminare la cassa al 1° gennaio 2024 nel rispetto della pronuncia della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, n. 17/SEAUT/2023, l'Ente si è basato sulla risposta data da Arconet al quesito n. 64/14 in sede di sperimentazione, laddove viene affermato che i diversi vincoli devono essere gestiti unitariamente. In tale ottica, si è quindi considerato di procedere al:

- mantenimento di una cassa vincolata relativa ai mutui, già esistente al 31/12/2023, in quanto comportante modalità di gestione specifica;
- mantenimento di una cassa vincolata relativa alla Legge Speciale per Venezia, già esistente al 31/12/2023, in considerazione della sua natura;
- mantenimento di una cassa vincolata relativa ai fondi PNRR, già esistente al 31/12/2023, in considerazione della natura di tali fondi;
- istituzione di una cassa vincolata unitaria che raggruppa tutte le ulteriori tipologie di entrata vincolata (oneri di urbanizzazione, contributi a rendicontazione Stato/Regione/ecc, imposta di soggiorno, sanzioni codice della strada, 10% alienazioni immobiliari da destinare alla estinzione anticipata dei mutui (art. 56-bis, comma 11, del d.l. n. 69/2013, come modificato dal d.l. n. 78/2015), ecc.)

In particolare, l'Ente ha ricostruito la consistenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2024 per tale ultima fattispecie secondo un criterio induttivo considerando che il saldo di cassa al 1° gennaio 2024, per ciascuna voce interessata, è dato dall'avanzo meno i residui attivi (al netto dell'eventuale fondo crediti di dubbia esigibilità) più i residui passivi.

L'analisi condotta ha portato alla verifica che tale giacenza vincolata di cassa è pari a 0, risultando l'ente in utilizzo di cassa libera per euro 29.871.941,67 in quanto la presenza di rilevanti contributi a rendicontazione, per i quali l'ente sta anticipando le relative risorse di cassa, ha neutralizzato complessivamente le risultanze positive in alcune entrate specifiche.

L'Ente ha pertanto quantificato la cassa vincolata al 1 gennaio 2024 nel seguente modo:

Mutui infruttiferi diversi	20.288.117,98
Mutui Cassa Depositi e Prestiti	256.968,09
Contributi statali Legge Speciale Venezia	116.788.151,26
Fondi PNRR	9.140.976,61
Cassa vincolata (per legge, principi contabili o trasferimenti a rendicontazione)	0,00
TOTALE	146.474.213,94

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato cassa vincolata o anticipazione di tesoreria.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati accantonamenti per azioni esecutive per euro 90.166,23

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha redatto e conservato agli atti il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -18,42 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 564.099,65.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 132.970.372,49.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 29.486.131,67 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 29.486.131,67, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2023 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto l'applicazione della modalità di calcolo mediante media semplice.

I crediti sono stati analizzati sia per tipologia di entrata, per le quali sono state adottate le modalità di determinazione del fondo previste dall'attuale normativa, sia facendo delle analisi più puntuali su alcuni specifici accertamenti, alla luce della particolare situazione degli stessi, valutando la necessità di accantonamento specifico.

Il fondo 2023 è stato quindi calcolato secondo i seguenti criteri di calcolo:

- per le posizioni classificate **per tipologia**, l'accantonamento è il complemento a 100 della media semplice delle percentuali ottenute dal rapporto tra gli incassi dell'anno ed i residui iniziali. Per alcune tipologie, si è provveduto anche ad una ulteriore integrazione in presenza di una valutazione su un rischio percepito come maggiore rispetto al dato risultante da tale rapporto;
- per le **posizioni specifiche**, si è agito con una svalutazione puntuale valutando il rischio di mancata riscossione.

Metodo Ordinario	
media semplice	68.699.604,64
media dei rapporti	74.504.059,23
media ponderata	82.511.254,82
accantonamento effettivo	84.612.407,54

L'importo di euro 84.612.407,54 sommato all'accantonamento di euro 47.878.463,62 relativo alla Tari, è pari a euro **132.490.871,16** corrispondente al fondo crediti di dubbia esigibilità relativo alle componenti per tipologia.

L'ente ha poi provveduto ad effettuare ulteriori accantonamenti specifici relativi a crediti per i quali è stata fatta una valutazione sulla solvibilità e sulla base dei rapporti in essere con la controparte.

Il fondo su posizioni specifiche per crediti verso imprese ammonta ad euro **479.501,33**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
La Immobiliare Veneziana S.r.l. (IVE S.r.l.)	100,00%	12.820.328,00	0	La perdita è dovuta alla difficoltà del mercato immobiliare post pandemico ed agli oneri finanziari del mutuo relativo agli immobili facenti parte dell'ex Fondo Immobiliare Città di Venezia.	nessuna, in quanto la società sarà oggetto di dismissione ai sensi del Piano di razionalizzazione	nell'ultimo quinquennio: 2021-2020-2018
Vega S.c.a r.l. in concordato preventivo	Partecipata direttamente per il 2,84% ma senza esercizio dei diritti sociali in quanto quota di spettanza del Comune di Cavallino-Treporti Controllata in via indiretta tramite IVE S.r.l.	-4.192.512,00	0	La perdita è dovuta all'allineamento dei valori del patrimonio immobiliare a quelli messi a gara dal liquidatore giudiziario.	nessuna, in quanto la società si trova in concordato preventivo e sarà oggetto di dismissione ai sensi del Piano di razionalizzazione	nell'ultimo quinquennio: 2021-2020-2019-2018

L'Organo di revisione prende atto che la società Vega S.c.a r.l. in concordato preventivo si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e successive integrazioni.

Non si sono verificate fattispecie che prevedono di dover procedere all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 comma 1 del D.Lgs. 175/2016.

Infatti non si sono registrati casi di applicazione della norma, in quanto la sola società che ha chiuso in perdita negli ultimi 3 esercizi (senza computare l'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 10 comma 6 bis del D.L. 77/2021 convertito con modificazioni con L. 108/2021), è stata Vega S.c.a r.l., controllata indiretta tramite IVE S.r.l.

Non si è proceduto ad accantonamento a fondo perdite in relazione a Vega s.c.a r.l. in quanto il Comune di Venezia non esercita i diritti di socio sulla partecipazione in via diretta del 2,84% in esecuzione della Deliberazione n. 4/2015 del Commissario ad acta della Provincia di Venezia in ottemperanza della sentenza n. 286/2015 del Consiglio di Stato nella controversia sulla divisione patrimoniale tra il Comune di Venezia e il Comune di Cavallino – Treporti.

L'unica società che, oltre a Vega S.c.a r.l., ha chiuso in perdita i bilanci 2020 (da non computarsi ai sensi dell'art. 10 comma 6 bis del D.L. 77/2021 conv. con modificazioni con L. 108/2021), 2021 e 2022, è IVE

S.r.l., controllata diretta dal Comune di Venezia. Il bilancio di esercizio 2019 di IVE S.r.l. ha chiuso invece con un utile di esercizio.

Con Verbale di Assemblea Ordinaria del 30/05/2023 è stato approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 con copertura della perdita di euro 723.131 mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

Pertanto, essendo stata la perdita immediatamente ripianata, non si ricade nella fattispecie di cui agli artt. 14 comma 5 e 21 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non si sono verificate fattispecie per cui dover procedere all'accantonamento ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto nessuna Istituzione ha chiuso l'esercizio in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

Fondo anticipazione liquidità

Nel 2019 è stato costituito un Fondo anticipazione liquidità dell'importo di euro **1.025.000,00** derivante da un'anticipazione di fondi proveniente dal Ministero delle Infrastrutture nell'ambito dei trasferimenti del "Patto per Venezia".

Nel 2020 tale fondo è stato incrementato dell'importo di euro **10.212.549,40** a seguito di un ulteriore versamento a titolo di anticipazione da parte del Ministero. Nel 2021 è pervenuta un'ulteriore somma a titolo di anticipazione dell'importo di euro **3.402.132,29**. Nel 2022 è pervenuta un'ulteriore somma a titolo di anticipazione dell'importo di euro **442.142,37**. Nel 2023 è pervenuta un'ulteriore somma a titolo di anticipazione dell'importo di euro **532.401,25**. L'importo del fondo ammonta, pertanto, al 31/12/2023, a euro **15.614.225,31**.

Tale anticipazione sarà utilizzata negli esercizi successivi a copertura delle spese per la realizzazione degli interventi approvati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti rientranti nel citato contributo "Patto per Venezia".

Ai sensi di quanto disposto dai principi contabili di cui al D. Lgs 118/2011, le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento e, qualora non chiuse nell'esercizio, confluiscono nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi e oneri per complessivi euro **87.573.779,19** così composto:

OGGETTO	Fondo al 31.12.2023
Fondo pagamento franchigie assicurazione	600.000,00
Accantonamento oneri personale Casinò collocato in quiescenza	605.391,32
Accantonamento per Parco Piraghetto	2.500.000,00
Accantonamento per canoni demaniali	2.240.700,00
Accantonamento per lavori a scomputo	285.865,53
Fondo rischi per contenziosi	43.654.403,93
Fondo rischi per pratiche ambientali	7.660.000,00
Fondo rischi per conciliazioni società partecipate	1.000.000,00
Fondo rischi per sentenza sgravi autorimessa	759.452,66

OGGETTO	Fondo al 31.12.2023
Accantonamento per rinnovi contrattuali	6.910.981,21
Accantonamento per fondo garanzia investimenti PNRR	20.000.000,00
Accantonamento ai sensi dell'art. 57, comma 3, del CCNL 17/12/2022	1.356.984,54
TOTALE	87.573.779,19

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 43.654.403,93, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) allegato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono state calcolate le passività potenziali, disponendo i seguenti movimenti:

- Euro 38.080.716,05 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 2.486.766,18 utilizzati nel corso dell'anno per sentenze esecutive e atti di conciliazione;
- Euro 8.060.454,06 accantonati per il rischio derivante dalla formazione di nuovo contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco ha rinunciato alla relativa indennità mensile.

Fondo Tari

Il Fondo Tari, costituito dalle maggiori entrate derivanti dalla Tari da destinare alla copertura dei Piani Finanziari futuri, al 31/12/2022 ammontava ad euro 183.437,55. Nel corso del 2023 il fondo non è stato movimentato.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro **6.910.981,21** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A *100)
Titolo 1	425.917.573,98	435.523.716,81	102,26
Titolo 2	262.292.190,15	208.654.766,49	79,55
Titolo 3	168.633.603,89	174.738.272,69	103,62
Titolo 4	555.552.472,85	128.730.146,19	23,17
Titolo 5	71.000.000,00	12.905.961,25	18,18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	Gestione diretta	Gente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house	Società in house
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Gente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Società in house	Società in house
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU TASI gettito base e recupero evasione

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 7.873.693,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto del consolidarsi del gettito.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU e TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	55.841.954,52	
Residui riscossi nel 2023	6.606.089,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 25.707.209,50	
Residui al 31/12/2023	23.528.656,02	42,13%
Residui della competenza	28.788.062,23	
Residui totali	52.316.718,25	
FCDE al 31/12/2023	33.619.346,15	64,26%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.566.868,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Rispetto alle previsioni di copertura previste dal bilancio di previsione, si sono registrate in sede di rendiconto le seguenti risultanze:

Descrizione	Previsione	Risultanze	Differenza
Recupero evasione/elusione anni precedenti incassati/da incassare	1.500.000,00	1.662.752,31	162.752,31
Avanzo di amministrazione vincolato (imposta di soggiorno)	7.500.000,00	7.500.000,00	-
Contributo MIUR	140.000,00	140.000,00	-
Tariffe Tari	100.424.011,00	100.719.889,24	295.878,24
Copertura complessiva PEF 2023	109.564.011,00	110.022.641,55	458.630,55

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	142.708.006,86	
Residui riscossi nel 2023	68.548.516,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati	- 1.047.134,91	
Residui al 31/12/2023	73.112.355,88	51,23%
Residui della competenza	53.532.251,45	
Residui totali	126.644.607,33	
FCDE al 31/12/2023	47.878.463,62	37,81%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	13.286.658,97	11.125.467,01	8.518.258,46
Riscossione	7.550.655,77	9.331.108,33	7.130.632,94

L'accertato del 2023 comprende accertamenti per opere a scomputo per euro 710.685,61.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	8.754.114,51	5.663.359,44	64,69%
2022	10.301.712,96	3.924.731,57	38,10%
2023	7.807.572,85	5.000.000,00	64,04%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
accertamento	10.400.497,19	11.918.637,39	14.295.751,67
riscossione	4.701.686,46	6.873.944,98	6.899.412,90
%riscossione	45,21	57,67	48,26

La parte vincolata risulta destinata come segue (50% delle sanzioni di cui all'art. 208 e 100% delle sanzioni di cui all'art. 142):

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	10.400.497,19	11.918.637,39	14.295.751,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.586.176,00	3.801.717,11	- 5.245.565,43
rimborsi e trasferimenti	105.000,00	47.997,74	- 35.323,94
applicazione avanzo		3.500.000,00	
entrata netta	6.709.321,19	9.180.757,64	9.014.862,30
destinazione a spesa corrente vincolata	3.900.712,94	4.717.720,30	3.239.291,36
% per spesa corrente	58,14%	51,39%	35,93%
destinazione a spesa per investimenti	678.916,51	2.391.963,38	1.987.782,60
% per Investimenti	10,12%	26,05%	22,05%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 13.659.388,57	
Residui riscossi nel 2023	€ 6.001.223,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 4.427.330,95	
Residui al 31/12/2023	€ 12.085.496,21	88,48%
Residui della competenza	€ 7.396.338,77	
Residui totali	€ 19.481.834,98	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 3.087.877,89 rispetto a quelle dell'esercizio

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	28.206.859,55	
Residui riscossi nel 2023	10.502.468,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.249.451,55	
Residui al 31/12/2023	15.454.939,14	54,79%
Residui della competenza	12.289.403,02	
Residui totali	27.744.342,16	
FCDE al 31/12/2023	18.353.313,80	66,15%

2022 a seguito della ripresa delle attività economiche dopo la pandemia.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza	
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU/ICI	17.062.615,36	4.669.606,28	10.966.383,18	33.250.921,50
Recupero evasione TASI	767.695,54	322.135,54	307.756,58	1.346.619,78
Recupero evasione TARI	1.662.752,31	187.221,29	9.470.630,61	47.878.463,62
Recupero evasione COSAP	311.291,28	231.908,20	66.333,17	1.089.665,58
Recupero evasione CIMP	32.481,77	27.013,03	4.702,70	636.718,62
TOTALE	19.836.836,26	5.437.884,34	20.815.806,24	84.202.389,10

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	62.554.515,42	
Residui riscossi nel 2023	8.039.500,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 27.888.302,02	
Residui al 31/12/2023	26.626.713,05	42,57%
Residui della competenza	14.398.951,92	
Residui totali	41.025.664,97	
FCDE al 31/12/2023	36.323.925,48	88,54%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	109.895.852,00	107.250.434,00	- 2.645.418,00
102	imposte e tasse a carico ente	18.191.188,20	19.828.389,91	1.637.201,71
103	acquisto beni e servizi	451.533.457,38	463.998.248,20	12.464.790,82
104	trasferimenti correnti	79.293.614,14	53.512.764,35	- 25.780.849,79
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	9.818.335,89	13.928.460,31	4.110.124,42
108	altre spese per redditi di capitale	493.868,28	542.267,37	48.399,09
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.851.654,55	2.006.766,08	155.111,53
110	altre spese correnti	13.466.050,44	10.761.962,38	- 2.704.088,06
TOTALE		684.544.020,88	671.829.292,60	- 12.714.728,28

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111.670.405,84	198.359.038,38	86.688.632,54
203	Contributi agli investimenti	55.195.913,16	26.369.263,41	- 28.826.649,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	303.000,00	888.129,52	585.129,52
TOTALE		167.169.319,00	225.616.431,31	58.447.112,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014; (norma superata dall'art. dell'art. 33 del decreto-legge n. 34 del 2019);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 111.507.120,93;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.441.701,19;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2015.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 come disposto dall'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (Parere del Collegio dei Revisori n. 2/2023, p.g. n. 0043120 del 25/01/2023. Valore soglia individuato nella percentuale del 15,92% con nota, p.g. 0227945 del 10/05/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	130.890.934,38	102.867.488,60
Spese macroaggregato 103	1.133.330,29	-
Irap macroaggregato 102	8.185.416,89	6.574.683,05
Altre spese incluse:		
Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (D.Lgs. 118/2011)	1.040.536,23	11.732.764,00
Collaborazioni coordinate e continuative in altri interventi	220.906,12	-
personale in comando	67.333,33	350.000,00
Lavoro occasionale - Voucher	4.000,00	-
Lavoro interinale (somministrazione)	-	2.870.176,95
Totale spese di personale (A)	141.542.457,24	124.395.112,60
(-) Componenti escluse (B)	30.035.336,31	39.294.752,54
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	111.507.120,93	85.100.360,06
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere n. 24/2023, p.g. 0254861 del 25/05/2023, per il personale non dirigente e parere n. 54/2023, p.g. n. 0606294 del 20/12/2023, per la dirigenza.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con parere congiunto n. 54/2023 p.g. n. 0606294 del 20/12/2023.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 597.875,07 relativi a due sentenze esecutive. E' stato inoltre finanziato per euro 822.580,99 un ulteriore debito relativo ad una sentenza, il cui riconoscimento è avvenuto nei primi mesi del 2024 per l'importo di euro 772.580,99 (per un totale di euro 1.370.456,06). Il maggior importo impegnato per tale sentenza è riferito a oneri e spese

Gli atti approvati sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti, sulla base dei dati forniti dall'ente, sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	577.556,68	33.186,03	1.370.456,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	577.556,68	33.186,03	1.370.456,06

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore dei propri organismi partecipati e a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

SOCIETA' CONTROLLATE				
Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata	Debito residuo garantito
AVM Spa	Realizzazione nuova Via Vallenari	30.000.000,00	30.000.000,00	19.804.936,17
AVM Spa	Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi	7.000.000,00	7.000.000,00	1.836.185,65
AVM Spa	Realizzazione tramvia	78.235.000,00	78.235.000,00	57.621.608,32
AVM Spa	Approdi servizio lagunare	5.000.000,00	5.000.000,00	1.870.508,25
AVM Spa	Realizzazione tramvia	11.100.000,00	11.100.000,00	4.119.598,76
INSULA Spa	Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido	20.000.000,00	20.000.000,00	9.967.246,03
INSULA Spa	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	22.350.000,00	22.350.000,00	14.342.984,73
INSULA Spa	Investimenti diversi	1.672.945,00	1.672.945,00	997.116,20
ACTV v Spa	Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto	27.000.000,00	27.000.000,00	17.232.805,64
VERITAS Spa	Investimenti diversi	25.000.000,00	25.000.000,00	3.847.825,61
TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE		227.357.945,00	227.357.945,00	131.640.815,36
ALTRE FIDEJUSSIONI				
Fondazione Teatro La Fenice	Acquisto immobile	6.000.000,00	6.000.000,00	3.369.250,16
Socrem	Nuovo impianto crematorio	570.000,00	570.000,00	179.221,03
A.S.D. Polisportiva Terraglio	Interventi presso Piscina/Palestra Via Penello	1.700.000,00	1.700.000,00	763.280,70
A.S.D. Bissuola nuoto	Interventi presso piscina parco Bissuola	650.000,00	650.000,00	334.851,87
TOTALE ALTRE FIDEJUSSIONI		8.920.000,00	8.920.000,00	4.646.603,76
TOTALE GENERALE		236.277.945,00	236.277.945,00	136.287.419,12

I patronage in essere al 31.12.2023 sono i seguenti:

Società	Oggetto	Importo	Banca	Importo lettera di patronage	Importo residuo garantito
GRUPPO CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	2.000.000,00	INTESA SANPAOLO (Ex Veneto Banca)	2.000.000,00	2.000.000,00
IVE	Mutuo ipotecario per operazioni immobiliari	5.747.600,00	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	5.747.600,00	3.021.064,87
A.V.M.	1^ emissione prestito obbligazionario per operazioni	24.000.000,00	BANCA O.P.I.	24.000.000,00	2.288.956,80

Società	Oggetto	Importo	Banca	Importo lettera di patronage	Importo residuo garantito
	patrimoniali				
A.V.M.	2^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	22.000.000,00	BANCA O.P.I.	22.000.000,00	2.342.487,40
A.V.M.	3^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	9.000.000,00	BANCA O.P.I.	9.000.000,00	1.417.458,60
			TOTALE	62.747.600,00	11.069.967,67

Indebitamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,83%	1,93%	2,16%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importo	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	335.834.830,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	280.550.225,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	104.741.978,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	721.127.034,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	72.112.703,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	15.554.768,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	56.557.935,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	15.554.768,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	248.061.807,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	10.998.272,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	237.063.535,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	269.026.551,00	258.939.964,00	248.061.807,00
Nuovi prestiti (+)	200.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-10.286.587,00	-10.878.157,00	-10.998.272,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	258.939.964,00	248.061.807,00	237.063.535,00
Nr. Abitanti al 31/12	254.850	253.256	252.340
Debito medio per abitante	1.016,05	979,49	939,46

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	6.900.443,01	6.869.097,20	9.660.875,83
Quota capitale	10.286.587,00	10.878.157,00	10.998.272,00
Totale fine anno	17.187.030,01	17.747.254,20	20.659.147,83

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente alla data del 31.12.2023 ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- Prestito obbligazionario Rialto (debito residuo di 86 milioni)

Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2007 con subentro integrale di Intesa/BIIS e Dexia/Crediop ai precedenti sottoscrittori. L'ammortamento progressivo del prestito si completerà nel 2037. Il tasso, già al momento della stipula che post ristrutturazione, è ancorato all'Euribor, con uno spread dello 0,21%

- Prestito obbligazionario Canaletto (debito residuo di 68,9 milioni)

Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2006 fermi restando i sottoscrittori. Il rimborso avverrà in'unica soluzione (Bullet) alla scadenza nel 2026. Il tasso, che al momento della stipula era variabile, è stato trasformato con la ristrutturazione in fisso (4,265%)

- Prestito obbligazionario Fenice (debito netto residuo di 15,0 milioni)

Collocato sull'euromercato nel 2006 con scadenza nel 2026 e rimborso in unica soluzione (Bullet), al tasso fisso del 4,265%

I prestiti obbligazionari Fenice e Canaletto che, dopo la ristrutturazione di quest'ultimo, presentano le medesime caratteristiche di durata, rimborso e tasso, sono accompagnati da un unico contratto derivato. Pertanto al 31/12/2023 sono in essere presso il Comune di Venezia due contratti derivati.

Gli impatti sul Rendiconto 2023 derivanti dai contratti derivati stipulati sono i seguenti:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Importo flussi differenziali	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 31/12/23
Swap Prest. Obblig Rialto contratto con Dexia Crediop/Banca Opi	no	Negativo 1.809.925,92	Titolo I [^] di spesa	-17.934.754
Swap Prest. Obblig. Canaletto e Fenice contratto con Merrill Lynch	no	Positivo 2.374.798,13	Titolo III [^] di entrata	70.551.734

Dal 2009 la contabilizzazione dei flussi sui differenziali swap generati nell'esercizio in corso è stata eseguita rilevando per ogni flusso il saldo netto da corrispondere alla controparte (o da ricevere dalla stessa se positivo), che viene imputato tra le spese del titolo I (o tra entrate del titolo III).

Pertanto, nel consuntivo dell'esercizio 2023, in sede di regolazione dei differenziali sui contratti derivati è stato impegnato l'importo complessivo di euro 1.809.925,92 tra le spese del titolo I, mentre tra le entrate del titolo III è stata accertata la somma di euro 2.374.798,13.

Nel consuntivo 2023 è stato inoltre impegnato tra le spese del Titolo III l'importo di euro 6.003.785,58 corrispondente al versamento al deposito intestato alla controparte Merrill Lynch, finalizzato alla costituzione progressiva della provvista per il rimborso dei prestiti Canaletto e Fenice.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha preso atto delle risultanze delle certificazioni Covid pubblicate dal Ministero.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

SOCIETA'	TOTALE CREDITI SOCIETA' (al lordo di IVA)	di cui NON CONCILIATI	TOTALE DEBITI SOCIETA' (al lordo di IVA)	di cui NON CONCILIATI
Insula S.p.A.	7.437.779,69		3.517.152,49	
Ames S.p.A.	2.106.481,68		9.149,72	
A.V.M. S.p.A.	41.046.646,47		23.353.173,93	11.583,00
A.c.t.v. S.p.A.	9.252.075,40	2.000,67	4.060.193,64	
Ve.La. S.p.A.	2.597.088,66		807.807,95	
Veritas S.p.A.	11.451.705,91		67.832.784,88	
Venis S.p.A.	3.738.690,02		240.779,20	
Casinò Venezia Gioco S.p.A.	8.734.598,64		83.783.389,24	
Fondazione Musei civici	147.438,05		717.394,94	
Ive s.r.l.	0,00		1.012.497,41	
Venezia Spiagge S.p.A.	0,00		219.999,60	
Istituzione Centri di Soggiorno	0,00		30.707,51	
Istituzione Bevilacqua La Masa	0,00		19.160,60	
Vega s.c.r.l.	0,00		647.383,00	
Teatro Stabile del Veneto Carlo Goldoni	73.024,00		12.364,01	
Fondazione asilo infantile Principessa Maria Letizia	0,00		0,00	
Fondazione Forte Marghera	1.050,00		0,00	
Fondazione Partecipazione Casa dell'Ospitalità	80.687,17		0,00	
Fondazione Centro Musicale Malipiero	0,00		0,00	
Fondazione Venezia Capitale Mondiale della sostenibilità	0,00		0,00	
Agenzia di sviluppo Venezia	0,00		0,00	
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	156.817,20		84.518,87	
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia A.T.O.	0,00		0,00	
Interporto di Venezia Spa in liquidazione	dato non pervenuto		dato non pervenuto	
Totale	86.824.082,89	2.000,67	186.348.456,99	11.583,00

L'Organo riporta, sulla base dei dati forniti dall'Ente, il valore dei rapporti intercorsi con le proprie società partecipate per contratti di servizio e altre fattispecie.

Organismo partecipato:	Azienda Multiservizi Economici Sociali S.p.A. - AMES S.p.A.
Servizio:	Farmacie Comunali; Ristorazione scolastica e servizio di non docenza
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	14.307.084,00
Totale	14.307.084,00

Organismo partecipato:	Azienda Veneziana della Mobilità S.p.A. ed in forma abbreviata A.V.M. S.p.A.
Servizio:	Servizi ausiliari al traffico ed alla mobilità: parcheggi a pagamento custoditi in struttura e all'aperto; parcheggi scambiatori; sosta a pagamento su strada; ciclabilità; Car Sharing; gestione darsene (Sacca della Misericordia e Isola Nova del Tronchetto) trasporto pubblico locale
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	83.938.368,37
Per trasferimenti in conto esercizio	4.877.342,72
Per trasferimento in conto capitale	1.828.040,40
Totale	90.643.751,49

Organismo partecipato:	INSULA S.p.A.
Servizio:	Attività di manutenzione e realizzazione infrastrutturale ed edilizia del Comune: 1) Attività di manutenzione urbana, restauro e risanamento del patrimonio immobiliare e realizzazione di interventi finalizzati alla salvaguardia di Venezia e della Laguna
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.332.096,15
Totale	4.332.096,15

Organismo partecipato:	Venezia Informatica e Sistemi - VENIS S.p.A.
Servizio:	Sistema informativo telematico e di comunicazione del Comune; realizzazione e gestione della rete cittadina a banda larga e wifi; servizio di postalizzazione elettronica.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	14.613.452,22
Totale	14.613.452,22

Organismo partecipato:	Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente e Servizi - VERITAS S.p.A.
-------------------------------	---

Servizio:	Gestione integrata dei rifiuti; verde pubblico; verde scolastico; Servizi Igienici pubblici; servizi cimiteriali; percorsi passerelle con alta marea; Servizio Idrico Integrato (di competenza del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia) e relativi servizi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	120.690.564,20
Per trasferimento in conto capitale	18.938.323,01
Totale	139.628.887,21

Partecipazioni detenute indirettamente dall'Amministrazione Comunale:

Organismo partecipato:	Casinò di Venezia Gioco S.p.A.
Servizio:	Gestione della Casa da Gioco.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	86.377.835,64
Totale	86.377.835,64

Istituzioni:

Organismo partecipato:	Istituzione e Fondazione Bevilacqua La Masa
Servizio:	Promozione, diffusione ricerca artistica giovanile.
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	200.000,00
Per trasferimento in conto capitale	9.900,00
Totale	209.900,00

Organismo partecipato:	Istituzione Centri Soggiorno
Servizio:	Gestione strutture "Morosini" degli Alberoni, "Mocenigo" di Lorenzago di Cadore.
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	650.000,00
Totale	650.000,00

Fondazioni:

Organismo partecipato:	Fondazione Teatro La Fenice di Venezia
Servizio:	
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	626.648,86
Totale	626.648,86

Organismo partecipato:	Fondazione Forte Marghera
Servizio:	
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	65.000,00
Totale	65.000,00

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 15/06/2023 è stato approvato l'affidamento in house a Vela S.p.A. del servizio strumentale di promozione turistica e culturale della Città di Venezia;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 20/12/2023 è stato approvato l'affidamento in house a Vela S.p.A. del servizio di vendita e riscossione del contributo di accesso, con o senza vettore, alla città antica del Comune di Venezia e alle altre isole minori della laguna e gestione delle relative attività accessorie.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2023 con Deliberazione di Consiglio Comunale n.68, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	401.048.331	373.524.281	27.524.050
2	Proventi da fondi perequativi	34.610.751	34.014.518	596.234
3	Proventi da trasferimenti contribuiti	207.570.801	271.329.384	-63.758.582
a	Proventi da trasferimenti correnti	148.114.325	197.967.724	-49.853.398
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.943.112	18.552.617	21.390.496
c	Contributi agli investimenti	19.513.363	54.809.043	-35.295.680
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	80.590.673	68.148.373	12.442.300
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.654.268	39.460.089	3.194.179
b	Ricavi della vendita di beni	0	0	0
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.936.405	28.688.284	9.248.121
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	80.215.075	58.187.084	22.027.990
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		804.035.631	805.203.640	-1.168.008
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.195.946	2.553.443	-357.497
10	Prestazioni di servizi	449.942.393	432.672.753	17.269.640
11	Utilizzo beni di terzi	6.232.304	4.026.786	2.205.518
12	Trasferimenti contribuiti	77.827.557	132.926.303	-55.098.747
a	Trasferimenti correnti	51.458.293	77.730.390	-26.272.097
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	2.737.900	1.508.533	1.229.367
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.631.363	53.687.380	-30.056.017
13	Personale	111.849.411	110.713.224	1.136.187
14	Ammortamenti e svalutazioni	95.586.701	76.603.704	18.982.996
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.014.581	3.375.576	10.639.006
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	41.373.953	40.714.870	659.083
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d	Svalutazione dei crediti	40.198.166	32.513.259	7.684.907
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	0
16	Accantonamenti per rischi	8.060.454	17.512.670	-9.452.216
17	Altri accantonamenti	3.932.148	0	3.932.148
18	Oneri diversi di gestione	21.623.275	21.256.141	367.134
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		777.250.186	798.265.023	-21.014.837
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		26.785.445	6.938.616	19.846.829
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0	1.047.972	-1.047.972
a	da società controllate	0	0	0
b	da società partecipate	0	1.000.000	-1.000.000
c	da altri soggetti	0	47.972	-47.972
20	Altri proventi finanziari	3.030.553	3.072.337	-41.784
Totale proventi finanziari		3.030.553	4.120.309	-1.089.756
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.901.318	9.793.385	4.107.933
a	Interessi passivi	13.901.318	9.793.385	4.107.933
b	Altri oneri finanziari	0	0	0
Totale oneri finanziari		13.901.318	9.793.385	4.107.933
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-10.870.765	-5.673.076	-5.197.689
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	3.999.086	5.299.811	-1.300.725
23	Svalutazioni	4.386.531	1.059.933	3.326.598
TOTALE RETTIFICHE (D)		-387.444	4.239.878	-4.627.323
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	77.051.053	48.823.167	28.227.886
a	Proventi da permessi di costruire	5.550.000	4.425.977	1.124.023
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	70.249.192	37.349.657	32.899.535
d	Plusvalenze patrimoniali	1.251.861	7.047.532	-5.795.671
e	Altri proventi straordinari	0	0	0
Totale proventi straordinari		77.051.053	48.823.167	28.227.886
25	Oneri straordinari	3.059.782	4.470.115	-1.410.333
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.161.778	4.155.044	-1.993.266
c	Minusvalenze patrimoniali	9.875	12.072	-2.197
d	Altri oneri straordinari	888.130	303.000	585.130
Totale oneri straordinari		3.059.782	4.470.115	-1.410.333
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		73.991.271	44.353.052	29.638.220
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		89.518.507	49.858.470	39.660.037
26	Imposte (*)	6.726.440	6.257.999	468.441
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82.792.067	43.600.471	39.191.595

Di seguito si espongono i dati di sintesi con evidenziate le differenze rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO - dat idi sintesi		Anno 2023	Anno 2022	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	804.035.632	805.203.640	-1.168.008
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	777.250.186	798.265.023	-21.014.837
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.785.445	6.938.616	19.846.829
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.870.765	-5.673.076	-5.197.689
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-387.444	4.239.878	-4.627.322
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	73.991.271	44.353.052	29.638.220
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	89.518.507	49.858.470	39.660.037
26	Imposte (*)	6.726.440	6.257.999	468.441
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82.792.067	43.600.471	39.191.596

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva un risultato di esercizio pari ad euro 82.792.067 con un incremento pari ad euro 39.191.596 rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari a circa 19,8 milioni. I componenti positivi della gestione 2023 sono diminuiti per circa 1,2 milioni a fronte di una diminuzione dei costi pari a circa 21 milioni. Sul versante dei ricavi si evidenzia, in particolare, un incremento dei proventi da tributi per circa 27,5 milioni, dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per circa 12,4 milioni e degli altri ricavi e proventi diversi per circa 22 milioni, a fronte di una diminuzione dei proventi da trasferimenti e contributi di circa 63,8 milioni. Sul versante dei componenti negativi, incide in particolare l'incremento dei costi per servizi pari a 17,3 milioni e il decremento dei costi per trasferimenti e contributi pari a circa 55 milioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo pari ad euro 8.800.796 con un incremento dell'equilibrio economico di euro 9.553.376 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.999.086 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AMES SPA	100,00%	146.210
AVM SPA	100,00%	139.918
CDV SPA	100,00%	331.207
VENIS SPA	65,10%	51.328
VERITAS SPA	50,94%	3.197.114
INSULA SPA	98,45%	114.961
VENEZIA SPIAGGE SPA	100,00%	18.348

Beni mobili ed immobili: le percentuali utilizzate per la determinazione delle quote di ammortamento sono quelle proposte dal Ministero dell'Economia sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3:

mezzi di trasporto stradali ad uso specifico 10%
mezzi di trasporto stradali leggeri 20%

mezzi di trasporto marittimi 5%
 mobili e arredi per ufficio 10%
 mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%
 mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%
 impianti (illuminazione e lampadari) 5%
 macchinari per ufficio 20%
 strumenti musicali 20%
 armi, attrezzature scientifiche, sanitarie 5%
 hardware 25%
 impianti e attrezzature 5%
 opere dell'ingegno 20%
 fabbricati civili ad uso abitativo
 commerciale istituzionale 2%
 fabbricati demaniali 2%
 altri beni demaniali 3%
 infrastrutture demaniali e non demaniali 3%
 beni immateriali 20%

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2021	2022	2023
43.766.758	44.090.446	55.388.535

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	61.602	192.126	-130.524
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
5	Avviamento	0	0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.441.318	4.781.804	4.659.514
9	Altre	41.376.348	3.986.605	37.389.743
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.879.267	8.960.535	41.918.732
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II 1	Beni demaniali	318.168.140	324.355.543	-6.187.403
1.1	Terreni	86.225.082	84.884.609	1.340.473
1.2	Fabbricati	47.833.346	48.488.580	-655.234
1.3	Infrastrutture	184.109.713	190.982.355	-6.872.642
1.9	Altri beni demaniali	0	0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.367.958.000	1.425.126.085	-57.168.085
2.1	Terreni	88.861.819	83.738.424	5.123.395
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
2.2	Fabbricati	1.077.326.653	1.140.806.276	-63.479.623
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
2.3	Impianti e macchinari	10.821.313	11.982.700	87
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.243.159	5.118.726	124.433
2.5	Mezzi di trasporto	6.860.196	1.844.706	5.015.490
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.014.117	1.104.195	-90.078
2.7	Mobili e arredi	1.646.065	1.330.112	315.953
2.8	Infrastrutture	28.371.882	29.639.707	-1.267.824
2.99	Altri beni materiali	147.812.797	149.561.240	-1.748.443
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	696.716.698	534.956.039	161.760.659
	Totale immobilizzazioni materiali	2.382.842.838	2.284.437.667	98.405.171
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1	Partecipazioni in	296.309.668	279.701.328	16.608.339
a	<i>imprese controllate</i>	276.706.731	260.098.392	16.608.339
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
c	<i>altri soggetti</i>	19.602.937	19.602.937	0
2	Crediti verso	89.023.010	72.368.835	16.654.175
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	21.805.385	11.154.996	10.650.390
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	67.217.624	61.213.839	6.003.786
3	Altri titoli	0	3.236.268	-3.236.268
	Totale immobilizzazioni finanziarie	385.332.678	355.306.431	30.026.246
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.819.054.783	2.648.704.633	170.350.149

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>			
		0	0	0
	Totale rimanenze	0	0	0
II	<i>Credit i</i>			
1	Credit idi natura tributaria	175.681.306	177.943.897	-2.262.591
a	<i>Credit ida tribut idest nat ial f hanziamiento della sanità</i>	0	0	0
b	<i>Altri credit ida tribut i</i>	175.681.306	177.926.578	-2.245.272
c	<i>Credit ida Fondi perequat vi</i>	0	17.319	-17.319
2	Credit iper trasferiment ie contribut i	214.770.199	161.640.466	53.129.733
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	210.721.923	146.890.692	63.831.230
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
d	<i>verso altri sogget t</i>	4.048.276	14.749.774	-10.701.498
3	Verso client ied utent i	14.385.436	17.307.678	-2.922.243
4	Altri Credit i	24.376.202	27.567.595	-3.191.393
a	<i>verso l'erario</i>	2.354.904	47.430	2.307.474
b	<i>per at vità svolta per c/terzi</i>	96.199	285.690	-189.491
c	<i>altri</i>	21.925.099	27.234.474	-5.309.376
	Totale credit i	429.213.142	384.459.637	44.753.506
III	<i>At vità f hanziarie che non cost tuiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	0	0	0
2	Altri t toli	0	0	0
	Totale at vità f hanziarie che non cost tuiscono immobilizzi	0	0	0
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	307.192.105	363.915.305	-56.723.200
a	<i>Ist tuto tesoriere</i>	0	363.915.305	-363.915.305
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	307.192.105	0	307.192.105
2	Altri deposit ibancari e postali	9.937.336	6.738.551	3.198.785
3	Denaro e valori in cassa	0	0	0
4	Altri cont ipresso la tesoreria statale intestat iall'ente	0	0	0
	Totale disponibilità liquide	317.129.441	370.653.856	-53.524.414
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	746.342.584	755.113.492	-8.770.908
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei at vi	656.508	571.521	84.987
2	Riscont iat vi	0	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	656.508	571.521	84.987
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.566.053.874	3.404.389.647	161.664.228

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.000.000	2.000.000	0
II	Riserve	1.534.930.287	1.486.074.821	48.855.466
b	da capitale	61.341.462	61.393.044	-51.582
c	da permessi di costruire	14.923.281	12.090.388	2.832.893
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.239.755.216	1.302.325.813	-62.570.597
e	altre riserve indisponibili	145.048.223	100.160.907	44.887.316
f	altre riserve disponibili	73.862.105	10.104.668	63.757.437
III	Risultato economico dell'esercizio	82.792.067	43.600.471	39.191.595
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	195.852.984	184.554.519	11.298.465
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.815.575.338	1.716.229.812	99.345.526
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	0
2	Per imposte	0	0	0
3	Altri	91.485.119	84.996.279	6.488.840
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		91.485.119	84.996.279	6.488.840
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0	0	0
TOTALE T.F.R. (C)		0	0	0
D) DEBITI				
1	Debiti a finanziamento	252.677.760	263.143.631	-10.465.871
a	prestazioni obbligazionari	185.669.951	193.363.350	-7.693.399
b	verso altre amministrazioni pubbliche	19.736.241	19.967.774	-231.534
c	verso banche e tesoriere	0	0	0
d	verso altri finanziatori	47.271.568	49.812.507	-2.540.939
2	Debiti verso fornitori	132.788.867	118.269.122	14.519.745
3	Accounti	9.614.572	9.626.016	-11.444
4	Debiti per trasferimenti contributivi	36.684.738	80.135.945	-43.451.207
a	entrambi finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	2.836.851	6.462.157	-3.625.306
c	imprese controllate	24.012.337	54.758.442	-30.746.105
d	imprese partecipate	0	0	0
e	altri soggetti	9.835.551	18.915.346	-9.079.796
5	Altri debiti	39.466.590	49.230.165	-9.763.575
a	tributari	4.458.821	9.168.621	-4.709.800
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.019.057	5.703.821	-1.684.763
c	per attività svolta per conto terzi (2)	785.968	157.355	628.613
d	altri	30.202.744	34.200.368	-3.997.624
TOTALE DEBITI (D)		471.232.527	520.404.879	-49.172.351
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	963.610	990.753	-27.142
II	Risconti passivi	1.186.797.280	1.081.767.924	105.029.355
1	Contributi agli investimenti	1.060.070.073	964.026.284	96.043.789
a	da altre amministrazioni pubbliche	998.450.528	917.156.447	81.294.081
b	da altri soggetti	61.619.545	46.869.837	14.749.708
2	Concessioni pluriennali	0	0	0
3	Altri risconti passivi	126.727.207	117.741.641	8.985.566
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.187.760.890	1.082.758.677	105.002.213
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.566.053.874	3.404.389.647	161.664.228
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	1.632.972.728	768.146.479	864.826.248
2)	beni di terzi in uso	0	0	0
3)	beni dati in uso a terzi	16.019.822	15.986.214	33.608
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	77.262.882	91.401.655	-14.138.773
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	70.094.505	74.400.317	-4.305.813
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.796.349.937	949.934.666	846.415.271

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si evidenzia quanto segue:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	non ricorre la fattispecie

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3, i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.038.808.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto. Al 31/12/2023 il valore delle partecipazioni in imprese controllate risulta pari ad euro 276.706.731, mentre il valore delle partecipazioni in altri soggetti comprende partecipazioni in altre imprese per euro 210.000 e in fondazioni e istituzioni per euro 19.392.937.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 238.697.206 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Nel dettaglio, per euro 132.970.372 si riferisce al fondo svalutazione crediti dell'attivo circolante.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Il totale dei crediti riclassificati nell'attivo immobilizzato è pari ad euro 105.726.834, di pari importo risulta il valore del fondo.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti di stato patrimoniale.

(+)	Credit idello Stato Patrimoniale e deposit i	528.173.489
(+)	Fondo svalutazione credit iat tto circolante	132.970.372
(+)	Credit iat tto immobilizzato	105.726.834
(-)	Fondo svalutazione credit iat tto immobilizzato	105.726.834
(-)	Derivato Bullet	83.875.800
(+)	Residuo debito versamento fondo Calyon (collegato a Derivato Bullet)	16.658.176
(-)	Credito porto di Cavernago rilevato solo in contabilità generale (no residui)	2.256.000
(-)	spese postali gest bne cont icorrent ipostali	20.469
(-)	Credito superbonus 110 Insula rilevato solo in contabilità generale (no residui)	673.414
(-)	Credito per ant tipazione liquidità Insula rilevato solo in contabilità generale (no residui)	20.416.585
	RESIDUI ATTIVI =	570.559.769

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Il saldo ammonta ad euro 307.192.105 per le disponibilità liquide come attestato da risultato da risultanze del conto del Tesoriere e ad euro 9.937.336 per gli altri depositi bancari e postali.

In conformità a quanto previsto dal correttivo di luglio 2023 della Commissione Arconet al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale 4/3, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente alla data del 31/12 stornando il conto "istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto "conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia".

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riassunte nella tabella seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.000.000	2.000.000	0
II	Riserve	1.534.930.287	1.486.074.821	48.855.466
b	da capitale	61.341.462	61.393.044	-51.582
c	da permessi di costruire	14.923.281	12.090.388	2.832.893
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.239.755.216	1.302.325.813	-62.570.597
e	altre riserve indisponibili	145.048.223	100.160.907	44.887.316
f	altre riserve disponibili	73.862.105	10.104.668	63.757.437
III	Risultato economico dell'esercizio	82.792.067	43.600.471	39.191.595
IV	Risultati economici di esercizi precedenti i	195.852.984	184.554.519	11.298.465
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.815.575.338	1.716.229.812	99.345.526

Il patrimonio netto per l'anno 2023 è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	2.000.000
II	Riserve	1.534.930.287
b	da capitale	61.341.462
c	da permessi di costruire	14.923.281
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.239.755.216
e	altre riserve indisponibili	145.048.223
f	altre riserve disponibili	73.862.105
III	risultato economico dell'esercizio	82.792.067
IV	Risultati economici esercizi precedenti	195.852.984
V	Riserve negative per beni indisponibili	0

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
altre riserve indisponibili - SPP Alle	3.999.086
risultati economici di esercizi precedenti i- SPP AIV	78.792.980
Totale	82.792.067

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	53.673.857
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	37.811.262
totale	91.485.119

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debito dello Stato Patrimoniale	461.617.955
(-)	Debito da finanziamento	252.677.760
(-)	Residuo debito Vallenari bis rilevato solo in contabilità generale (no residui)	2.304.936
	RESIDUI PASSIVI =	206.635.259

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono stati rilevati contributi agli investimenti per euro 1.060.070.073 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 998.450.528 e da altri soggetti per 61.619.545.

L'importo al 31/12/2023 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 39.943.112 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

Interventi PNRR

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNRR	IMPEGNI PNRR	FPV PNRR	AVANZO VINCOLATO
14167/000 - adeguamento normativo e consolidamento nuovo cavalcavia superiore di marghera - f77h18000180004	4.283.738,27	1.446.355,56	844.939,04	844.939,04	0,00	0,00
14417/000 - adeguamento normativo e consolidamento nuovo cavalcavia superiore di marghera -2° e 3° stralcio - f77h18000830004	3.848.861,73	1.686.244,44	715.125,66	715.125,66		
14455/000 - scuola primaria j. Tintoretto. Interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio. (finanziamento regionale d.g.r. N. 511/2018).	2.300.000,00	66.548,73	566.632,58	566.632,58		
14456/000 - scuola primaria lombardo radice. Interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio. (finanziamento regionale d.g.r. N. 511/2018)	2.000.000,00	38.751,84	511.469,97	511.469,97		
14457/000 - scuola secondaria di primo grado giulio cesare. Interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio. (finanziamento regionale d.g.r. N. 511/2018) - f78e19000040002	2.500.000,00	126.270,00	599.829,17	599.829,17		
14485/000 - recupero e rifunionalizzazione ex scuola trivignano a centro multiservizi sociali	1.800.000,00	350.000,00	554.401,31	554.401,31		
14529/000 - adeguamento funzionale e messa a norma immobili di via cafasso a marghera destinati alle strutture operative del corpo di polizia locale	1.800.000,00	200.000,00	315.913,01	315.913,01		

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNRR	IMPEGNI PNRR	FPV PNRR	AVANZO VINCOLATO
14639/000 - scuola secondaria f. morosini - venezia. interventi di miglioramento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio.	1.300.000,00		130.000,00	50.701,05	8.692,41	70.606,54
14871/000 - recupero e rifunzionalizzazione ex cinema perla a sala polivalente a pellestrina	250.000,00	175.000,00	196.113,20	196.113,20		
14951/000 - restauro e risanamento statico del complesso ex manifattura tabacchi e ristrutturazione ad uso uffici giudiziari di venezia - iii° lotto funzionale	30.000.000,00	10.000.024,49	4.961.735,78	4.961.735,78		
14954/000 - intervento di adeguamento per la messa in sicurezza dell'impianto termico della scuola media/elementare "gramsci/pascoli"- f77h21005630001	250.000,00		1.208,65	1.208,65		
14956/000 - interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche nel comune di venezia	250.000,00		119.578,90	119.578,90		
15006/000 - demolizione case abbandonate e realizzazione di una piazzetta con skate park via trieste marghera	529.228,76		84.131,91	84.131,91		
15007/000 - riqualificazione urbana spazi piazza mercato marghera	4.172.120,43		44.070,03	44.070,03		
15008/000 - ve6.1.3.a – ristrutturazione e riqualificazione energetica ex casermetta napoleonica a forte marghera	4.456.717,02	1.100.000,00	600.000,00	0,00	538.000,00	62.000,00
15009/000 - recupero forte manin per attività culturali	3.000.000,00		111.445,67	111.445,67		
15010/000 - riqualificazione strutture degradate del parco albanese mestre	2.300.000,00		166.322,32	166.322,32		
15011/000 -ampliamento parco di san giuliano area 6 ettari	1.700.000,00					
15012/000 - riqualificazione e realizzazione piastre polivalenti in zone periferiche della terraferma per attività giovanili e sportive	1.750.000,00		350.000,00	0,00	350.000,00	
15142/000 - realizzazione ciclovie urbane pnrr -1° lotto - f71b2200089000	800.000,00	80.000,00	290.289,14	290.289,14		
15143/000 - realizzazione ciclovie	1.814.050,70	164.913,70	51.829,90	51.829,90		

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNRR	IMPEGNI PNRR	FPV PNRR	AVANZO VINCOLATO
urbane pnrr -2° lotto - f71b22000900001						
15144/000 - intervento di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza - nido delfino – lido di venezia	1.144.000,00	104.000,00	311.973,65	311.973,65		
15154/000 - intervento di demolizione e ricostruzione asilo nido pinocchio mestre per aumento ricettività	2.298.000,00	618.000,00	548.719,37	548.719,37		
15155/000 - intervento di demolizione e ricostruzione asilo nido coccinella mestre per aumento ricettività	2.298.000,00	618.000,00	815.896,68	815.896,68		
15206/000 - efficientamento energetico da eseguirsi presso l'ex Casino del Lido a Venezia	448.371,00	84.240,40	201.477,48	201.477,48		
15207/000 - efficientamento energetico da eseguirsi presso il Teatro Momo a Mestre	318.972,00	93.971,35	141.387,66	141.387,66		
15212/000 - Ristrutturazione immobili a servizio linea 1.1.2 - Autonomia degli anziani non autosufficienti	1.210.000,00		121.000,00	0,00	121.000,00	
15213/000 - Ristrutturazione immobili a servizio linea 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	115.000,00		11.500,00	0,00	11.500,00	
15214/000 - Ristrutturazione immobili a servizio linea 1.3.1 - Povertà estrema housing first	500.000,00		71.000,00	41.055,43	29.944,57	
15215/000 - Ristrutturazione immobili a servizio linea 1.3.2 - Povertà estrema stazioni di posta	440.000,00		68.000,00	45.183,99	22.816,01	
15219/000 - Nuovo impianto polivalente indoor in terraferma	5.500.000,00	1.600.000,00	384.264,49	0,00	384.264,49	
15220/000 - Rigenerazione impianto natatorio Piscina di via Calabria	1.000.000,00	100.000,00	612.890,15	612.890,15		
15221/000 - realizzazione nuovo Bosco di Asseggiano	421.773,00		173.771,36	173.771,36		
15233/000 - ristrutturazione immobili a servizio linea 1.2 - percorsi autonomia per persone con disabilità in centro storico	195.000,00		4.500,00	0,00	4.500,00	
15234/000 - ristrutturazione immobili a servizio linea 1.1.2 - autonomia degli anziani non autosufficienti Centro storico	450.000,00		45.000,00	0,00	45.000,00	

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNRR	IMPEGNI PNRR	FPV PNRR	AVANZO VINCOLATO
NO22089/000 - Acquisto di 123 autobus ad emissioni zero e realizzazione relative infrastrutture - F70J22000020001	87.451.102,00		0,00	0,00		
NO22117/000 - acquisto attrezzature per attività linea 1.2 percorsi di autonomia per persone con disabilità	34.200,00		3.200,00	0,00		3.200,00
NO22118/000 - acquisto mezzi di trasporto per linea di attività 1.3.2 per povertà estrema stazioni di posta	89.166,40		0,00	0,00		
NO23023/000 - PNRR 1.4.3 integrazione servizi APP io	130.667,00		0,00	0,00		
NO23024/000 - PNRR integrazione servizi PAGO PA	55.769,00		54.412,00	54.412,00		
NO23025/000 - PNRR 1.4.4. integrazione servizi SPID CIE	14.000,00		0,00	0,00		
NO23026/000 - PNRR 1.5 integrazione servizi piattaforma notifiche	97.247,00		62.830,00	62.830,00		0,00
NO23027/000 - PNRR 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici	1.277.083,00		0,00	0,00		
NO23028/000 - PNRR 1.5 cybersecurity - postura di cyber sicurezza e piano miglioramento	240.750,00		90.714,30	90.714,30	0,00	0,00
NO23029/000 - PNRR 1.5 cybersecurity - adozione sistemi e servizi di formazione per l'incremento della cyber sicurezza	428.000,00		6.527,00	6.527,00	0,00	0,00
NO23030/000 - PNRR 1.5 cybersecurity - adeguamento sistemi per la cyber sicurezza	583.150,00		54.677,00	54.677,00	0,00	0,00
PF22054/000 - Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini (PIPI) linea di attività 1.1.1	211.500,00		21.150,00	17.472,98	3.677,02	0,00
PF22055/000 - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione , linea di attività 1.1.3	330.000,00		33.000,00	0,00	33.000,00	0,00
PF22056/000 - rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali linea di attività 1.1.4	210.000,00		21.000,00	15.480,01	5.519,99	0,00
PF22057/000 - Percorsi di autonomia per persona con disabilità. linea di attività 1.2	92.667,07		28.466,67	0,00	28.466,67	0,00

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNRR	IMPEGNI PNRR	FPV PNRR	AVANZO VINCOLATO
PF22058/000 - Povertà estrema housing first. linea di attività 1.3.1	210.000,00		25.518,73	25.518,73	0,00	0,00
PF22059/000 - Povertà estrema stazioni di posta. linea di attività 1.3.2	180.000,00		20.432,10	20.432,10	0,00	0,00
PF22061/000 - Autonomia degli anziani non autosufficienti - linea di attività 1.1.2.	800.000,00		80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
TOTALE	179.879.134,38	18.652.320,51	15.228.344,88	13.426.157,18	1.666.381,16	135.806,54

Interventi PNC

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNC	IMPEGNI PNC	FPV PNC	AVANZO VINCOLATO
15044/000 - ARSENALE - Marginamenti perimetrali sul rio della tana e rio san Daniele	25.000.000,00		1.428.488,11	1.428.488,11		
15045/000 - ARSENALE - GIARDINO DELLE VERGINI - RESTAURO EDIFICI PER SERVIZI AL PUBBLICO - RESTAURO TORRETTA DI GUARDIA DI PORTA NUOVA E EDIFICI NOVECENTESCHI	8.000.000,00		0,00	0,00		
15046/000 - ARSENALE - Restauro e riqualificazione della Tesa all'Isolotto sud e artiglierie	6.600.000,00		0,00	0,00		
15047/000 - ARSENALE - COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SALE D'ARMI SUD E RESTAURO EDIFICIO F	2.850.000,00		0,00	0,00		
15049/000 - ARSENALE - Nuova area ingresso Duca degli Abruzzi	6.100.000,00		0,00	0,00		
15050/000 - ARSENALE - Riqualificazione e restauro edifici area "Triangolo" e sala Marceglia	6.600.000,00		0,00	0,00		
15053/000 - ARSENALE - Messa in sicurezza Gru Armstrong e riqualificazione area esterna	3.500.000,00		0,00	0,00		
15057/000 - ARSENALE- RECUPERO EDIFICIO CARRERI ED EX CENTRALE TERMICA	9.900.000,00		0,00	0,00		
15059/000 - ARSENALE - Riqualificazione percorsi esterni	4.000.000,00		0,00	0,00		
15062/000 - ARSENALE - Interventi di risanamento rio delle Galeazze	14.772.022,10		285.272,87	285.272,87		
15063/000 - archivio storico delle arti contemporanee (asac) all'arsenale di venezia, seconda fase operativa	16.000.000,00		0,00	0,00		
15064/000 - RIQUALIFICAZIONE PADIGLIONE CENTRALE AI	27.000.000,00		0,00	0,00		

PROGETTI			2023			
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI PNC	IMPEGNI PNC	FPV PNC	AVANZO VINCOLATO
GIARDINI DI CASTELLO						
15065/000 - Realizzazione percorsi esterni e spazio "esedra" ai Giardini di Castello	2.800.000,00		0,00	0,00		
15066/000 - Restauro edificio Polifunzionale presso Forte Marghera a Mestre	5.600.000,00		32.793,01	32.793,01		
15067/000 - Riqualificazione ingresso area Giardini	1.500.000,00		0,00	0,00		
15068/000 - Manutenzione straordinaria Palazzo del Cinema al Lido di Venezia	4.800.000,00		0,00	0,00		
15069/000 - Riqualificazione struttura per spettacoli presso il Centro Civico di Bissuola a Mestre	2.752.000,00		128.931,07	128.931,07		
15070/000 - Realizzazione nuovo ingresso Sala Darsena su via Candia al Lido di Venezia	4.400.000,00		0,00			
15164/000 - sala Chini, padiglione centrale dei giardini della biennale di venezia - restauro degli apparati decorativi murali e rifacimento della pavimentazione	1.000.000,00		0,00			
15146/000 - BOSCO DELLO SPORT: OPERE A VERDE E DI PAESAGGIO	28.750.000,00	15.280.000,00	240.713,60	240.713,60		
15147/000 - BOSCO DELLO SPORT: OPERE DI URBANIZZAZIONE INTERNA	52.620.264,20	15.451.251,64	4.550.078,03	4.550.078,03		
15149/000 - BOSCO DELLO SPORT: ARENA	107.895.770,00	44.467.427,10	2.620.923,95	2.620.923,95		
15156/000 - riqualificazione energetica fabbricati erp cannaregio civ. 2971 (45 alloggi)	500.000,00		0,00	0,00		
15157/000 - riqualificazione energetica fabbricati erp via camporese civ. 52-88 (54 alloggi)	1.580.000,00		367.549,76	541.067,62		
15158/000 - riqualificazione energetica fabbricati erp via case nuove civ. 10-12, 13-15, 14-16 (36 alloggi)	1.250.000,00		417.728,85	417.728,85		
15159/000 - riqualificazione energetica fabbricati erp via oroboni civ. 5-7, 9-11,13-15,17-19 (48 alloggi)	1.665.000,00		197.803,88	380.656,55		
15160/000 - riqualificazione energetica fabbricati erp villaggio dei fiori – spinea (170 alloggi)	2.800.000,00		1.375.692,16	1.683.192,16		
TOTALE	350.235.056,30	75.198.678,74	11.645.975,29	12.309.845,82	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la determinazione di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

In considerazione della situazione economica complessiva, delle dinamiche incrementative dei costi dei servizi e degli appalti, oltre che delle recenti manovre finanziarie che hanno determinato la riduzione dei trasferimenti statali, le dinamiche conseguenti all'applicazione del nuovo CCNL, l'azzeramento di alcuni crediti mediante lo stralcio delle cartelle sino a 1.000 euro, nonché dei contenziosi in essere, di cui alcuni di rilevante interesse ed impatto, si esprime la raccomandazione di monitorare la gestione, eventualmente adottando i necessari correttivi ai futuri documenti di programmazione.

Si raccomanda altresì di procedere ai dovuti monitoraggi delle poste di bilancio, in ragione anche della prossima applicazione del contributo di accesso, al fine di mantenere gli equilibri complessivi, nell'ottica di preservare e tutelare i livelli dei servizi e, particolarmente, gli obiettivi intermedi derivanti dall'attuazione dei progetti ricompresi nei fondi del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza).

L'ORGANO DI REVISIONE