COMUNE DI VENEZIA

Provincia di Venezia

Parere dell’organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L’ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ZAMPIERI

GIUSEPPE ALBONETTI

CRISTIANO MACCAGNANI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 9/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Venezia, 9 dicembre 2021

Sommario

Sommario 3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Avanzo presunto 9
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 10
Previsioni di cassa 11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 17
Verifica della coerenza interna 17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 18
A) ENTRATE 18
Entrate da fiscalità locale 18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 21
Sanzioni amministrative da codice della strada 22
Proventi dei beni dell'ente 22
Proventi dei servizi pubblici 23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 24
Spese di personale 24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 25
Fondo di riserva di competenza 27
Fondi per spese potenziali 27
Fondo di riserva di cassa 28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 28
ORGANISMI PARTECIPATI 28
INDEBITAMENTO 35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 36
CONCLUSIONI 37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Giovanni Zampieri, Giuseppe Albonetti, Cristiano Maccagnani** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 20/12/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 23/11/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale in data 23/11/2021 con delibera n. 272, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/11/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Venezia registra una popolazione al 01.01.2021, di n 256.146 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche in aumento alle aliquote dei tributi propri.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 9 aprile 2021, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.428.872,91 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) non negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	419.749.582,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	192.472.906,67
b) Fondi accantonati	193.905.675,36
c) Fondi destinati ad investimento	2.277.694,53
d) Fondi liberi	31.093.305,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**419.749.582,46**

Dalle comunicazioni ricevute dalle Direzioni risultano debiti fuori bilancio da riconoscere che trovano copertura negli stanziamenti di bilancio 2021 e nell'accantonamento al fondo contenzioso determinato al 31/12/2020.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	Al 25/11/2021
Disponibilità:	192.724.065,43	241.429.658,60	221.427.964,57
di cui cassa vincolata	111.073.735,15	96.986.176,94	107.340.556,03
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di metodi contabili atti a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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

L'Ente, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha preso atto che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	29.287.454,59	5.884.141,14	21.279,28	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	82.276.310,56	26.859.359,67	50.000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	151.113.444,99	39.876.633,15	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo aniticipazioni di liquidita'		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2020		cassa	241.429.658,60	225.000.000,00		
1	**TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**	197.017.611,21	competenza	308.195.682,25	379.035.541,00	407.005.261,00	409.392.790,00
			cassa	290.181.692,71	364.101.724,69		
2	**TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**	68.463.849,99	competenza	222.994.421,49	169.391.441,91	137.368.346,36	112.236.548,81
			cassa	240.146.912,92	195.825.968,71		
3	**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	112.141.760,77	competenza	103.283.068,05	136.244.867,20	140.439.068,93	141.339.573,05
			cassa	144.473.284,02	137.244.318,80		
4	**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**	152.454.878,67	competenza	477.567.351,65	468.212.746,08	91.225.376,98	67.544.600,00
			cassa	489.562.663,23	306.719.683,08		
5	**TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**	28.915.735,19	competenza	60.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	15.000.000,00
			cassa	61.599.204,74	55.000.000,00		
6	**TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI**	-	competenza	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	209.656,65	0,00		
7	**TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**	-	competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
			cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		
9	**TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	27.007.939,94	competenza	744.102.980,36	739.490.000,00	739.490.000,00	739.490.000,00
			cassa	759.465.923,59	761.096.351,95		
	Totale Titoli	586.001.775,77	competenza	2.216.343.503,80	2.247.374.596,19	1.870.528.053,27	1.785.003.511,86
			cassa	2.285.639.337,86	2.119.988.047,23		
	Totale Generale delle Entrate	586.001.775,77	competenza	2.479.020.713,94	2.319.994.730,15	1.870.599.332,55	1.785.003.511,86
			cassa	2.527.068.996,46	2.344.988.047,23		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
1	**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**	214.808.308,23	di competenza	685.278.862,50	646.006.917,59	643.209.032,57	633.160.124,52
			di cui impegnato		50.280.538,33	24.745.126,71	15.036.827,79
			di cui f. plu.vinc.	5.884.141,14	21.279,28	0,00	0,00
			cassa	695.060.956,07	674.535.436,07		
2	**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**	160.876.258,07	di competenza	658.132.445,73	562.960.510,52	115.938.849,94	79.600.546,30
			di cui impegnato		21.976.706,41	23.867.414,65	16.274.100,00
			di cui f. plu.vinc.	95.436.001,04	219.076.000,00	18.000.000,00	5.160.000,00
			cassa	589.117.086,92	317.803.350,34		
3	**TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE**	2.668.800,00	di competenza	71.007.286,00	60.659.144,00	61.003.786,00	21.369.417,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	71.007.286,00	60.659.144,00		
4	**TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI**	0,00	di competenza	20.499.139,35	10.878.158,04	10.957.664,04	11.383.424,04
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	20.499.139,35	10.878.158,04		
5	**TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE**	0,00	di competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
			di cui impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
7	**TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	27.525.726,66	di competenza	744.102.980,36	739.490.000,00	739.490.000,00	739.490.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	761.260.134,33	761.510.581,34		
Totale Titoli		405.879.092,96	di competenza	2.479.020.713,94	2.319.994.730,15	1.870.599.332,55	1.785.003.511,86
			di cui impegnato		72.257.244,74	48.612.541,36	31.310.927,79
			di cui f. plu.vinc.	101.320.142,18	219.097.279,28	18.000.000,00	5.160.000,00
			cassa	2.436.944.602,67	2.125.386.669,79		
Totale Generale delle Spese		405.879.092,96	di competenza	2.479.020.713,94	2.319.994.730,15	1.870.599.332,55	1.785.003.511,86
			di cui impegnato		72.257.244,74	48.612.541,36	31.310.927,79
			di cui f. plu.vinc.	101.320.142,18	219.097.279,28	18.000.000,00	5.160.000,00
			cassa	2.436.944.602,67	2.125.386.669,79		

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

Avanzo presunto

L'ente ha provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - non ancora chiuso - formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021 è stato stimato in euro 430.706.096,59 la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

Totale parte accantonata	**214.013.675,33**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	46.138.732,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	133.323.844,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	781.704,20
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.995.615,38
Totale parte vincolata	**184.239.896,38**
TOTALE	**398.253.571,71**
Totale destinata agli investimenti	**1.207.475,75**
Totale parte disponibile	**31.245.049,13**
TOTALE COMPLESSIVO	**430.706.096,59**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	importo
Entrate correnti vincolate a interventi di manutenzione	14.394.134,96
Entrate correnti vincolate a investimenti	796.687,98
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	
entrata in conto capitale	3.700.243,00
assunzione prestiti/indebitamento	2.462.446,28
Entrate da contributi a rendicontazione incassati	11.389.988,59
TOTALE	**32.743.500,81**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**32.743.500,81**
FPV di parte corrente applicato	5.884.141,14
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	24.396.913,39
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	2.462.446,28
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**71.276,28**
FPV corrente:	**21.276,28**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	21.276,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**50.000,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	50.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	5.884.141,14
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**5.884.141,14**
Entrate in conto capitale	14.949.422,03
Entrate da assunzione prestiti annii precedenti	2.462.446,28
Entrate correnti vincolate a investimenti	9.447.491,36
Totale FPV entrata parte capitale	**26.859.359,67**

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**225.000.000,00**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	364.101.724,69
2	Trasferimenti correnti	195.825.968,71
3	Entrate extratributarie	137.244.318,80
4	Entrate in conto capitale	306.719.683,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	55.000.000,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	761.096.351,95
	TOTALE TITOLI	**2.119.988.047,23**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**2.344.988.047,23**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	674.535.436,07
2	Spese in conto capitale	317.803.350,34
3	Spese per incremento attività finanziarie	60.659.144,00
4	Rmborso di prestiti	10.878.158,04
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	300.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	761.510.581,34
	TOTALE TITOLI	**2.125.386.669,79**
	SALDO DI CASSA	**219.601.377,44**

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 107.340.556,03.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**225.000.000,00**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*197.017.611,21*	379.035.541,00	576.053.152,21	364.101.724,69
2	*Trasferimenti correnti*	*68.463.849,99*	169.391.441,91	237.855.291,90	195.825.968,71
3	*Entrate extratributarie*	*112.141.760,77*	136.244.867,20	248.386.627,97	137.244.318,80
4	*Entrate in conto capitale*	*152.454.878,67*	468.212.746,08	620.667.624,75	306.719.683,08
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	*28.915.735,19*	55.000.000,00	83.915.735,19	55.000.000,00
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*27.007.939,94*	739.490.000,00	766.497.939,94	761.096.351,95
TOTALE TITOLI		***586.001.775,77***	***2.247.374.596,19***	***2.833.376.371,96***	**2.119.988.047,23**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**586.001.775,77**	**2.247.374.596,19**	**2.833.376.371,96**	**2.344.988.047,23**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*214.808.308,23*	**646.006.917,59**	860.815.225,82	674.535.436,07
2	*Spese In Conto Capitale*	*160.876.258,07*	**562.960.510,52**	723.836.768,59	317.803.350,34
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	*2.668.800,00*	**60.659.144,00**	63.327.944,00	60.659.144,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	*0*	**10.878.158,04**	10.878.158,04	10.878.158,04
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	*0*	**300.000.000,00**	300.000.000,00	300.000.000,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*27.525.726,66*	**739.490.000,00**	767.015.726,66	761.510.581,34
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		***405.879.092,96***	***2.319.994.730,15***	***2.725.873.823,11***	**2.125.386.669,79**
SALDO DI CASSA					**219.601.377,44**

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		225.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.884.141,14	21.279,28	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	684.671.850,11	684.812.676,29	662.968.911,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	646.006.917,59	643.209.032,57	633.160.124,52
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*21.279,29*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*23.712.000,00*	*23.198.000,00*	*23.198.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.878.158,04	10.957.664,04	11.383.424,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**33.670.915,62**	**30.667.258,96**	**18.425.363,30**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)	20.827.222,97	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.000.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.838.994,59	24.663.472,96	12.055.946,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		**5.659.144,00**	**6.003.786,00**	**6.369.417,00**

L'importo di euro 52.838.994,59 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- contributi di Legge Speciale per euro 8.996.276,50
- entrate da sanzioni codice della strada per euro 2.400.000,00
- contributi statali Pon Metro per euro 948.768,27
- contributi stato REACT per euro 39.935.826,67
- contributi a carico dello Stato e della Regione per euro10.123,15
- canoni per interventi a scomputo per euro 490.000,00
- entrate correnti vincolate interventi di manutenzione per euro 50.000,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso, nell'annualità 2022, della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell' *art. 57, comma 1-quater, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124*.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	**2022**	**2023**	**2024**
Recupero evasione tributaria (parte eccedente media dell'ultimo quinquennio)	412.376,79		
Trasferimenti Pon Metro	3.763.424,25	1.758.673,12	0,00
Trasferimenti React	9.952.300,00	7.680.019,88	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente media dell'ultimo quinquennio)			
Trasferimenti statali e regionali per consultazioni elettorali	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	**14.128.101,04**	**10.438.693,00**	**1.000.000,00**

Spese del titolo 1 non ricorrenti	**2022**	**2023**	**2024**
Consultazione elettorali		1.000.000,00	1.000.000,00
Spese Pon Metro	3.763.424,25	1.758.673,12	0,00
Spese React	9.952.300,00	7.680.019,88	
Totale	**13.715.724,25**	**10.438.693,00**	**1.000.000,00**

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione DUP

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Le previsioni di gettito, pari a euro 32.000.000,00.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU - TASI	86.000.000,00	88.000.000,00	88.000.000,00	88.000.000,00
TARI	94.715.511,00	97.799.071,00	97.799.071,00	97.799.071,00
Totale	**180.715.511,00**	**185.799.071,00**	**185.799.071,00**	**185.799.071,00**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 96.299.071, in linea con le previsioni definitive 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 6.000.000.,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell´applicazione del tributo è approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

A decorrere dal 2020 l'approvazione del Piano Finanziario della TARI è di competenza del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ai sensi della deliberazione dell'ARERA n. 443/2019.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 21/7/2021 sono state approvate le tariffe della TARI per l'anno 2021 in conformità al Piano Finanziario relativo al servizio di gestione dei rifiuti urbani del Comune di Venezia approvato dal Consiglio di Bacino con la Delibera dell'Assemblea n. 5 del 14 giugno 2021.

Pertanto anche il Piano Finanziario del 2022 dovrà essere approvato da detto Ente.

Al momento sono in corso le attività istruttorie da parte del Consiglio di Bacino volte a definire insieme al Gestore i costi per l'annualità 2022 che dovrebbero poi consentire l'approvazione del PEF e delle relative tariffe.

Gli importi iscritti nel Bilancio sono i medesimi del PEF 2021 e potrebbero essere oggetto di possibili variazioni alla luce dell'approvazione del PEF 2022 da parte del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente.

In esito all'approvazione del PEF 2022 da parte del Consiglio di Bacino e alla definizione dei relativi valori di riferimento, l'Ente provvederà a modificare i valori iscritti a bilancio.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.150.000,00.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- imposta di soggiorno;
- contributo di accesso;
- canone occupazione suolo pubblico (COSAP)

Altri Tributi	**Esercizio 2021 (assestato**	**Previsione 2022**	**Previsione 2023**	**Previsione 2024**
CIMP	3.140.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
Imposta di soggiorno	7.999.999,70	25.000.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00
Contributo di accesso	0,00	2.533.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
COSAP	3.740.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	11.000.000,00
Totale	**14.879.999,70**	**41.583.000,00**	**63.050.000,00**	**62.950.000,00**

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

L'ente ha altresì istituito il contributo di accesso, ai sensi dell'art. 1, comma 1129 della Legge 145/2018, disponendone l'applicazione a decorrere dal 1° giugno 2022.

Per quanto riguarda l'istituzione del Canone Unico Patrimoniale, previsto dall'art. 1, commi 816 e successivi della Legge 160/2019, vengono mantenuti a bilancio separatamente le previsioni relative a CIMP e COSAP in attesa di indicazioni dal Ministero delle Finanze in materia di registrazione del Canone Unico Patrimoniale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2020	Residuo 2020	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	21.876,12	610.364,44	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	16.308.590,05	33.071.917,09	6.050.000,00	8.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TASI	282.415,65	823.369,46	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TARI	1.663.178,03	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
COSAP	473.906,05	3.484.265,00	1.500.000,00	2.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
CIMP	7.124,40	904.606,04	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	**18.757.090,30**	**38.894.522,03**	**10.050.000,00**	**13.000.000,00**	**9.000.000,00**	**9.000.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			**10.874.000,00**	**12.031.000,00**	**11.349.000,00**	**11.349.000,00**

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 rendiconto	8.421.884,74	0,00	8.421.884,74
2021 assestato	19.806.940,64	6.500.000,00	13.306.940,64
2022 previsione	21.400.000,00	4.000.000,00	17.400.000,00
2023 previsione	21.400.000,00	0,00	21.400.000,00
2024 previsione	21.400.000,00	0,00	21.400.000,00

L'importo stanziato per ciascun anno comprende la somma di euro 15.000.000,00 di proventi per interventi a scomputo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	8.300.000,00	8.300.000,00	8.300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	6.200.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00
TOTALE SANZIONI	**14.500.000,00**	**14.500.000,00**	**14.500.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.712.000,00	4.712.000,00	4.712.000,00
Percentuale fondo (%)	**32,50%**	**32,50%**	**32,50%**

La quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.826.715,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 4.291.020,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta la somma di euro 7.117.735,00 (al netto del fondo) sarà stata destinata ad interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.717.735,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.400.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente	**Previsione 2022**	**Previsione 2023**	**Previsione 2024**
Canoni di locazione non abitativi	878.922,28	879.584,56	879.800,48
Canoni di locazione abitativi	10.347.235,00	10.347.235,00	10.347.235,00
Canoni di locazione a scomputo	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Canoni concessori	6.765.220,44	6.887.846,41	6.996.732,36

TOTALE PROVENTI DEI BENI	**18.481.377,72**	**18.604.665,97**	**18.713.767,84**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.448.000,00	3.448.000,00	3.448.000,00
Percentuale fondo (%)	**18,66%**	**18,53%**	**18,42%**

La quantificazione del Fondo appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	3.050.000,00	8.905.978,90	34,25%
Impianti sportivi	1.536.066,67	5.993.078,28	25,63%
Totale	**4.586.066,67**	**14.899.057,18**	**30,78%**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asilo nido	1.850.000,00	32.000,00	1.850.000,00	32.000,00	1.850.000,00	32.000,00
Impianti sportivi	1.226.066,67	229.000,00	1.228.066,67	229.000,00	1.228.066,67	229.000,00
TOTALE	**3.076.066,67**	**261.000,00**	**3.078.066,67**	**261.000,00**	**3.078.066,67**	**261.000,00**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 30,78 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	130.845.030,62	118.202.579,56	116.889.802,02	116.921.026,11
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.900.875,05	17.607.680,30	18.243.518,54	18.245.101,04
103	Acquisto di beni e servizi	404.546.556,31	417.378.584,74	417.705.995,07	410.434.040,81
104	Trasferimenti correnti	81.446.354,35	43.848.527,98	42.157.067,74	40.500.304,43
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	13.085.036,00	12.454.489,00	12.392.602,00	11.207.431,00
108	Altre spese per redditi da capitale	477.000,00	487.000,00	497.000,00	507.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	863.200,00	794.400,00	794.400,00	794.400,00
110	Altre spese correnti	39.114.810,17	35.233.656,01	34.528.647,20	34.550.821,13
	Totale	**685.278.862,50**	**646.006.917,59**	**643.209.032,57**	**633.160.124,52**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 111.507.120,93 considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto sotto riportato;
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 782010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009 di euro 12.441.701,19.

La spesa indicata comprende l’importo di € 4.940.644,68 nell’esercizio 2022, di € 6.284.376,17 nell’esercizio 2023 e di € 8.212.949,07 nell’esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali relativi ai C.C.N.L. degli anni 2022, 2023 e 2024.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 01	130.890.934,38	118.182.033,00	116.889.802,02	116.921.026,11
Spese macroaggregato 03				
Irap macroaggregato 102	8.185.416,89	6.837.080,30	6.730.718,54	6.732.301,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	1.040.536,23	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Cococo macroaggregato 03	179.468,70	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Cococo Istituzioni	41.437,42	0,00	0,00	0,00
Altre spese: personale in comando	67.333,33	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Altre spese: lavoro interinale	0.00	102.000,00	0,00	0,00
Altre spese: voucher	4.000,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: buoni pasto	1.133.330,29	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**141.542.457,24**	**125.341.113,30**	**123.840.520,56**	**123.873.327,15**
(-) Componenti escluse (B)	30.035.336,31	37.770.575,39	38.562.092,57	40.443.355,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**111.507.120,93**	**87.570.537,91**	**85.278.427,99**	**83.429.971,35**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio che era pari a Euro 111.507.120,93.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 7.000.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.
L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.
L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti per singola tipologia di entrata acquisito agli atti.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	**BILANCIO 2022 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c-b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	379.035.541,00	10.850.952,44	10.851.000,00	47,56	2,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	169.391.441,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	136.244.867,20	12.856.854,73	12.861.000,00	4.145,27	9,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	468.212.746,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**1.207.884.596,19**	**23.707.807,17**	**23.712.000,00**	**4.192,83**	**1,96%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		23.707.807,17	23.712.000,00	4.192,83	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	**BILANCIO 2023 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c-b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	407.005.261,00	10.807.408,29	11.018.000,00	210.591,71	2,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	137.368.346,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	140.439.068,93	12.169.036,29	12.180.000,00	10.963,71	8,67%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.225.376,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**831.038.053,27**	**22.976.444,58**	**23.198.000,00**	**221.555,42**	**2,79%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		22.976.444,58	23.198.000,00	221.555,42	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	409.392.790,00	10.822.448,92	11.018.000,00	195.551,08	2,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	112.236.548,81	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	141.339.573,05	12.009.008,10	12.180.000,00	170.991,90	8,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	67.544.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**745.513.511,86**	**22.831.457,02**	**23.198.000,00**	**366.542,98**	**3,11%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		22.831.457,02	23.198.000,00	366.542,98	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2022 - euro 2.270.697,69 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 2. 036.220,61 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 1.992.670,31 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente, come da analisi di possibile soccombenza eseguita dall'Avvocatura Civica in accordo con la Direzione Finanziaria.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo rischi ed oneri	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Accantonamenti per spese generali			
TOTALE	**300.000,00**	**300.000,00**	**300.000,00**

Nel risultato di amministrazione presunto sono inoltre accantonati fondi per passività potenziali risultanti dal rendiconto 2020, a cui si rinvia.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2021 ha provveduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2021 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2020 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente, per quanto di propria competenza, prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

SERVIZI PUBBLICI LOCALI:

- Servizio pubblico di Informazione e Accoglienza Turistica (IAT);

SERVIZI STRUMENTALI E ACCESSORI:

- Gestione del patrimonio residenziale e interventi pubblici di manutenzione, restauro, risanamento, ristrutturazione dello stesso di proprietà del Comune di Venezia;
- Manutenzione parco imbarcazioni comunali ed assistenza alle regate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente al link ***https://www.comune.venezia.it/it/content/sistema-delle-partecipazioni***

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato abbiano presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del ***codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.***

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. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che non si sono verificate fattispecie per cui dover procedere all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.
Per quanto riguarda le previsioni di cui al comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013, si è provveduto ad accantonare l'importo di € 5.632 relativi alla perdita conseguita nel 2020 dall'Istituzione Bevilacqua La Masa, mentre le altre due istituzioni Centri di Soggiorno e Bosco e Grandi Parchi hanno chiuso in utile l'esercizio 2020.

Istituzioni	perdita/diff.valore e costo Produzione 2020	Quota ente	Fondo
Istituzione Fondazione Bevilacqua La Masa	-5.632,00	100,00%	5.632,00
TOTALE		**100,00%**	**5.632,00**

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2019 (art. 20, D. Lgs. 175/2016).

L'Ente ha provveduto, con proprio provvedimento motivato, entro il 31.12.2020 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 91 del 16/12/2020), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, al 31/12/2019, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, una volta adottata la deliberazione di Consiglio Comunale, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 e secondo le tempistiche ed istruzioni che verranno rilasciate dal MEF:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, attraverso il portale Con.Te in data 21/12/2020 e registrata con prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0006058 - Ingresso - 21/12/2020 – 10:39.
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016, mediante inserimento nell'applicativo "PARTECIPAZIONI" del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro, in data 17/06/2021, ed acquisito dal Dipartimento del Tesoro con prot. n. DT55849/2021.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni o in forma abbreviata "Banca Etica" o "BPE"	0,0213 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Partecipazione ceduta alla Banca stessa a titolo oneroso mediante esercizio del diritto di recesso ex art. 24 comma 5 del D. Lgs. n. 175/2016	31/10/2020	---
Palazzo Grassi S.p.A.	20,000 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Partecipazione ceduta al socio di maggioranza	18/12/2020	---

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione	1,09 % (diretta)	La società si trova in liquidazione pertanto si è in attesa della chiusura della procedura.
Thetis S.p.A.	3,959 % (indiretta)	In attesa delle scelte in merito alla società da parte del commissario liquidatore del Consorzio Venezia Nuova socio di controllo.
TAG S.r.l.	0,3 % (indiretta)	Vega (società controllante) si trova in concordato preventivo pertanto si è in attesa della sua chiusura.
CMV S.p.A.	100,00 % (diretta)	Sono in corso le attività volte a definire tempi e modalità di liquidazione/dismissione.
Marco Polo System G.E.I.E. in liquidazione	50,00 % (diretta)	L'organismo è stato posto in liquidazione su deliberazione del Collegio degli Associati del 12/7/2019.
Expo Venice S.p.A. in fallimento	0,396 % (indiretta)	La società si trova in fallimento pertanto si è in attesa della chiusura della procedura.
VEGA – Parco Scientifico e Tecnologico di Venezia S.c.a r.l.	60,071 % (indiretta)	Vega si trova in concordato preventivo pertanto si è in attesa della sua chiusura.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2020 (art. 20, D.Lgs. 175/2016).

L'Ente provvederà entro il 31.12.2021, con proprio provvedimento consiliare motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni detenute direttamente e indirettamente, al 31/12/2020, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. La relativa proposta di deliberazione (PD n. 1074/2020) è stata esaminata dalla Giunta Comunale ed illustrata nella Commissione Consiliare competente.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2022 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/20	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione	1,09 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/12/2022	---
Thetis S.p.A.	3,959 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/12/2022	---
TAG S.r.l.	0,228 %	Società non	Alienazione	31/12/2022	---

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/20	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
	(indiretta)	indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente e con fatturato medio inferiore a 1 mln € nel triennio precedente	partecipazione		
CMV S.p.A.	100,00 % (diretta)	Società con fatturato medio inferiore a 1 mln € nel triennio precedente	Fusione con la controllata ferma la tutela degli interessi economici della società e dell'Ente.	31/12/2022 salvi in ogni caso il verificarsi dei presupposti per poter procedere alla fusione inversa con la controllata Cdv Gioco S.p.A.	---
Marco Polo System G.E.I.E. in liquidazione	50,00 % (diretta)	Organismo non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/12/2022	---
VEGA – Parco Scientifico e Tecnologico di Venezia S.c.a r.l.	60,071 % (indiretta)	Perdite reiterate	Liquidazione	31/12/2022 Salva in ogni caso la durata della procedura concordataria	---
Expo Venice S.p.A. in fallimento	0,396 % (indiretta)	Società inattiva o non più operativa	Chiusura fallimento	31/12/2022 Salva in ogni caso la durata della procedura fallimentare	---

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, una volta adottata la deliberazione di Consiglio Comunale, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 e secondo le tempistiche ed istruzioni che verranno rilasciate dal MEF:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, attraverso il portale Con.Te;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016, mediante inserimento nell'applicativo "PARTECIPAZIONI" del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento del Tesoro.

Fideiussioni rilasciate

Le garanzie fideiussorie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata
AVM	Realizzazione nuova Via Vallenari	30.000.000,00	30.000.000,00
INSULA	Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido	20.000.000,00	20.000.000,00
INSULA (Ex Edilvenezia)	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	22.350.000,00	22.350.000,00
ACTV	Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto	27.000.000,00	27.000.000,00
AVM (SUBENTRATA A PMV IN ESITO ALL'OPERAZIONE DI SCISSIONE APPROVATA IL 4/8/2017)	Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi	7.000.000,00	7.000.000,00
FOND.TEATRO LA FENICE	Acquisto immobile	6.000.000,00	6.000.000,00
INSULA-Friuladria	Investimenti diversi	1.672.945,00	1.672.945,00
VERITAS	Investimenti diversi	25.000.000,00	25.000.000,00
AVM (SUBENTRATA A PMV IN ESITO ALL'OPERAZIONE DI SCISSIONE APPROVATA IL 4/8/2017)	Realizzazione tramvia	78.235.000,00	78.235.000,00
AVM (SUBENTRATA A PMV IN ESITO ALL'OPERAZIONE DI SCISSIONE APPROVATA IL 4/8/2017)	Approdi servizio lagunare	5.000.000,00	5.000.000,00
AVM (SUBENTRATA A PMV IN ESITO ALL'OPERAZIONE DI SCISSIONE APPROVATA IL 4/8/2017)	Sistema tramviario	11.100.000,00	11.100.000,00
TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE		**233.357.945,00**	**233.357.945,00**
ALTRE FIDEIUSSIONI			
Socrem	Nuovo impianto crematorio	570.000,00	570.000,00
A.S.D. Polisportiva Terraglio	Piscina/Palestra Via Penello	1.700.000,00	1.700.000,00
A.S.D. Bissuola nuoto	piscina parco Bissuola	650.000,00	650.000,00
		2.920.000,00	**2.920.000,00**
TOTALE GENERALE		**236.277.945,00**	**236.277.945,00**

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento, così come stabilito dalla normativa vigente, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	19.049.410,18	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	26.859.359,67	50.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	523.212.746,08	146.225.376,98	82.544.600,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.000.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	55.000.000,00	55.000.000,00	15.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.838.994,59	24.663.472,96	12.055.946,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	562.960.510,52	115.938.849,94	79.600.546,30
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*219.076.000,00*	*18.000.000,00*	*5.160.000,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	55.000.000,00	55.000.000,00	15.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	60.659.144,00	61.003.786,00	21.369.417,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di proventi edilizi	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Opere a scomputo di canoni locazione	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Acquisizioni gratuite immobili dallo stato ai sensi del federalismo fiscale	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Acquisizioni immobili e costituzione di servitù d'uso pubblico a titolo gratuito in attuazione di convenzioni	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE	**38.490.000,00**	**38.490.000,00**	**38.490.000,00**

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, osserva che nel bilancio 2022-2024 non sono programmate operazioni di investimento finanziate da indebitamento che richiedono l'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento.

Il Comune di Venezia nel 2021 ha ottenuto un fondo di rotazione dalla Regione Veneto di euro 200.000,00 a sostegno dell'intervento "Messa in sicurezza degli hot spot 30731 e 28441 presso il sito di Forte Marghera".

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	270.766.011,32	269.026.551,51	258.939.964,19	248.061.807,59	237.104.144,69
Nuovi prestiti (+)	5.800.000,00	0	0	0	0
Rinegoziazioni (-)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	7.539.459,81	10.286.587,32	10.878.156,60	10.957.662,90	11.383.422,45
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Fondo Rotazione Regionale (+)	0	200.000,00	0	0	0
Totale fine anno	**269.026.551,51**	**258.939.964,19**	**248.061.807,59**	**237.104.144,69**	**225.720.722,24**
Nr. Abitanti al 31/12	256.146	256.146	256.146	256.146	256.146
Debito medio per abitante	**1.050,29**	**1.010,91**	**968,44**	**925,66**	**881,22**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	7.082.651,65	6.900.443,00	7.339.783,12	7.068.907,89	6.394.552,64
Quota capitale	7.539.458,80	10.286.587,33	10.878.156,60	10.957.662,90	11.383.422,45
Totale fine anno	**14.622.110,45**	**17.187.030,33**	**18.217.939,72**	**18.026.570,79**	**17.777.975,09**

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	14.062.335,99	13.460.046,25	13.587.537,38	12.972.648,19	11.959.243,68
entrate correnti	**659.574.340,98**	**734.809.549,12**	**674.940.059,39**	**674.940.059,39**	**674.940.059,39**
% su entrate correnti	**2,13%**	**1,82%**	**2,01%**	**1,92%**	**1,23%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, si ritiene che l'ente possa conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da: Giovanni Zampieri
Data: 11/12/2021 10:28:02

GIOVANNI ZAMPIERI

Documento firmato da:
ALBONETTI GIUSEPPE
11.12.2021 12:18:48 UTC

GIUSEPPE ALBONETTI

CRISTIANO MACCAGNANI

Firmato digitalmente da: CRISTIANO MACCAGNANI
Data: 10/12/2021 18:11:18