

COMUNE DI VENEZIA

Provincia di VENEZIA

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni Zampieri

Paolo Bocchese

Adriano Ferro

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 46/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Comune di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. PREMESSA

I sottoscritti **Giovanni Zampieri, Paolo Bocchese, Adriano Ferro**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 26/1/2022;

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 23/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 23/11/2023 con delibera n. 237, 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 22/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Venezia registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 253.174 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di Revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente non è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di Revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 47 del 13/7/2023 ha espresso parere con verbale n. 29 del 3/7/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 27/4/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 7/4/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	466.305.328,03
di cui:	
a) Fondi vincolati	144.176.061,15
b) Fondi accantonati	263.660.738,98
c) Fondi destinati ad investimento	4.062.356,15
d) Fondi liberi	54.406.171,75
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	466.305.328,03

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 126.082.693,18 così dettagliato:

Quote accantonate	3.302.057,53
Quote vincolate	64.788.361,08
Quote destinate a investimento	3.595.003,95
Quote non vincolate	54.397.270,62
	126.082.693,18

L'Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi, entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di Revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- 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 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'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	118.025.617,42	13.820.259,57		
Fondo pluriennale vincolato	223.743.454,98	95.124.343,55	19.095.044,79	6.252.807,39
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	415.917.573,98	430.885.638,72	443.766.627,20	445.416.485,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	261.003.281,28	171.836.245,45	159.522.308,74	140.383.079,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	166.503.604,41	162.393.896,70	164.777.961,39	165.575.447,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	569.959.186,47	268.327.734,65	104.363.891,10	68.920.362,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	71.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	104.875.800,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	1.014.422,49	31.006.557,70	10.166.446,91
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	740.845.000,00	742.725.000,00	742.725.000,00	742.725.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.866.997.718,54	2.207.127.541,13	1.986.257.390,92	1.984.315.429,55

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	816.756.829,07	719.292.606,21	705.611.108,12	708.705.129,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	894.725.829,72	412.357.097,11	206.153.948,56	120.053.348,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	103.671.786,00	21.369.416,12	21.757.313,57	18.531.445,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	10.998.273,75	11.383.421,69	10.010.020,67	94.300.506,57
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	740.845.000,00	742.725.000,00	742.725.000,00	742.725.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.866.997.718,54	2.207.127.541,13	1.986.257.390,92	1.984.315.429,55

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di Revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	95.124.343,55
FPV di parte corrente applicato	11.141.344,11
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	67.239.974,16
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	16.743.025,28
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	60.865.044,79
FPV corrente:	1.376.741,33
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	

	Importo
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.376.741,33
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	51.812.457,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	10.042.457,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	41.770.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	7.675.846,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	7.675.846,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	11.141.344,11
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	11.141.344,11
Entrata in conto capitale	9.764.544,76
Assunzione prestiti/indebitamento	16.743.025,28
Entrate correnti destinate a spese in c/ capitale	57.475.429,40
Totale FPV entrata parte capitale	83.982.999,44
TOTALE	95.124.343,55

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		310.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		11.141.344,11	1.376.741,33	399.000,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		765.115.780,87	768.066.897,33	751.375.012,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		719.292.606,21	705.611.108,12	708.705.129,13
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			1.376.741,03	399.000,21	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			24.739.000,00	24.739.000,00	24.739.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		11.383.421,69	10.010.020,67	94.300.506,57
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			45.581.097,08	53.822.509,87	-51.231.622,91
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					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.813.487,65 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	83.875.800,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.025.168,61	47.065.196,30	29.112.731,75
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			6.369.416,12	6.757.313,57	3.531.445,34
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		3.006.771,92	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		83.982.999,44	17.718.303,46	5.853.807,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		290.342.157,14	156.370.448,80	183.962.609,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	83.875.800,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
medio-lungo termine					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		21.000.000,00	21.000.000,00	104.875.800,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.025.168,61	47.065.196,30	29.112.731,75
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	(-)		412.357.097,11	206.153.948,56	120.053.348,51
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>59.488.303,46</i>	<i>39.673.807,18</i>	<i>15.570.535,45</i>
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			-6.000.000,00	-6.000.000,00	-89.875.800,00
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	(+)		21.000.000,00	21.000.000,00	104.875.800,00
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	(-)		21.369.416,12	21.757.313,57	18.531.445,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		6.369.416,12	6.757.313,57	3.531.445,34
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	10.813.487,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-4.444.071,53	6.757.313,57	3.531.445,34

L'importo di euro 50.025.168,61 di entrate di parte corrente destinate nel 2024 a spese in conto capitale sono costituite da:

Sanzioni codice della strada	2.550.000,00
Contributi PON METRO	32.295.000,00
Contributi LEGGE SPECIALE	10.298.948,30
Contributi POC METRO	300.000,00
Contributi REACT	1.096.648,68
Scomputo canoni e locazioni	547.250,00
Contributi PNRR	240.321,63
Contributi Stato	1.000.000,00
Contributi Regione	20.000,00
Entrate correnti	1.677.000,00
	50.025.168,61

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 13.820.259,57 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote accantonate e vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	AL 21.11.2023
Disponibilità:	271.055.305,44	363.915.304,58	346.709.079,25
di cui cassa vincolata	132.594.177,93	172.869.788,72	131.615.715,35
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 131.615.715,35 (dato al 27/11/2023) e l'Organo di Revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di Revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di Revisione dà atto che Ente si è avvalso 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di Revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di Revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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

Il gettito è previsto in euro 34.000.000,00.

IMU

L'obbligo di approvare le nuove aliquote secondo tabella ministeriale è stato rinviato al 2025 e conseguentemente restano in vigore le aliquote e le detrazioni vigenti nel 2023.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	89.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	100.564.011,00	102.218.717,30	107.332.875,80	107.332.875,80
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>6.012.000,00</i>	<i>6.012.000,00</i>	<i>6.012.000,00</i>	<i>6.012.000,00</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 102.218.717,30 con un aumento di euro 1.654.706,30 rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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 ARERA n. 363/2021 è stato approvato il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025. Tale metodo trova applicazione per le annualità 2022, 2023, 2024 e 2025. All'art. 8 della deliberazione n. 363/2021/R/Rif si prevede l'aggiornamento biennale infra periodo della predisposizione tariffaria, per gli anni 2024 e 2025, dei piani economico finanziari.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 6.012.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale;
- 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, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	34.000.000,00	37.000.000,00	37.000.000,00	37.000.000,00
addizionale comunale sui diritti di imbarco	8.000.000,00	13.750.000,00	13.750.000,00	14.000.000,00
Canone installazione mezzi pubblicitari	3.100.000,00	3.140.000,00	3.140.000,00	3.140.000,00
Contributo d'accesso	-	700.000,00	7.120.000,00	7.120.000,00
Totale	42.000.000,00	50.750.000,00	50.750.000,00	51.000.000,00

L'Ente, 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'Organo di Revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, può avvenire tramite il sistema pago PA.

Il Comune di Venezia, in esecuzione dell'accordo sottoscritto con la Presidenza del Consiglio, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 23.12.2022, ha istituito l'addizionale sui diritti di imbarco, con decorrenza 1 aprile 2023 nella misura di euro 2,50 dal 2023 al 2031, e progressivamente diminuita negli importi indicati a decorrere dal 2032 e fino al 2042.

L'importo iscritto a bilancio per il triennio 2024-2026 risulta essere frutto di una stima sui dati pubblici relativi agli imbarchi 2019 e pari ad euro 13.750.000,00 all'anno per le annualità 2024 e 2025. Nell'anno 2026, l'entrata è stimata in 14.000.000,00 in considerazione dell'introduzione dell'addizionale anche sui diritti di imbarco portuali, come da previsione contenuta nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 23.12.2022.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Assestato 2023
Recupero evasione IMU	13.967.866,19	11.596.030,30	7.500.000,00
Recupero evasione TASI	1.030.877,09	975.777,40	1.500.000,00
Recupero evasione TARI	800.687,03	857.159,18	500.000,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	8.822,79	722.987,39	500.000,00

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	7.000.000,00	4.580.000,00	7.000.000,00	4.580.000,00	7.000.000,00	4.580.000,00
Recupero evasione TASI	1.500.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00	
Recupero evasione TARI	500.000,00		500.000,00		500.000,00	
Recupero evasione imposta di pubblicità	500.000,00	261.000,00	500.000,00	261.000,00	500.000,00	261.000,00

L'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	8.200.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00
TOTALE SANZIONI	18.500.000,00	18.500.000,00	18.500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.639.000,00	5.639.000,00	5.639.000,00
Percentuale fondo (%)	30,48%	30,48%	30,48%

L'Organo di Revisione ritiene la quantificazione dello stesso **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 3.400.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.848.000,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta l'Ente destinerà l'importo:

- di euro 5.848.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 3.400.500,00 (pari al 50% dei proventi, al netto del FCDE e dei rimborsi) agli interventi di cui all'art. 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 6.698.500,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.550.000,00.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione non abitativi	1.221.656,18	1.221.656,18	1.221.656,18
Canoni di locazione abitativi	10.347.235,00	10.347.235,00	10.347.235,00
Canoni di locazione a scomputo	503.250,00	503.250,00	503.250,00
Canoni concessori	6.055.681,23	5.963.763,23	5.921.323,23
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.072.141,18	12.072.141,18	12.072.141,18
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.397.000,00	3.397.000,00	3.397.000,00
Percentuale fondo (%)	28,14%	28,14%	28,14%

L'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	37.076.913,86	39.242.614,44	42.466.614,44	44.718.614,44
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	308.000,00	328.000,00	328.000,00	328.000,00
Percentuale fondo (%)	0,83%	0,84%	0,77%	0,73%

L'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

Previsione 2024	Proventi	Costi	% di copertura prevista
Asilo nido	3.260.000,00	19.261.369,25	16,93%
Impianti sportivi	1.821.688,40	7.848.900,83	23,21%
Totali	5.081.688,40	27.110.270,08	18,74%

Previsione 2025	Proventi	Costi	% di copertura prevista
Asilo nido	3.260.000,00	19.442.615,58	16,77%
Impianti sportivi	1.825.688,40	7.545.442,70	24,20%
Totali	5.085.688,40	26.988.058,28	18,84%

Previsione 2025	Proventi	Costi	% di copertura prevista
Asilo nido	3.260.000,00	19.442.615,58	16,77%
Impianti sportivi	1.825.688,40	7.545.442,70	24,20%
Totali	5.085.688,40	26.988.058,28	18,84%

7.1.6. Canone unico patrimoniale - COSAP

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale - COSAP è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	2023
Canone Unico Patrimoniale - COSAP	9.618.069,74	11.100.000,00

Titolo 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale - COSAP	11.000.000,00	-	11.000.000,00	-	11.000.000,00	-

7.1.7. 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
2022 (rendiconto)	10.301.712,96	3.924.731,57	4.902.000,00
2023 (assestato)	20.950.000,00	5.000.000,00	15.950.000,00
2024	19.800.000,00	-	19.800.000,00
2025	19.800.000,00	-	19.800.000,00
2026	19.800.000,00	-	19.800.000,00

L'importo stanziato nel triennio 2024-2026 comprende la somma di euro 15.000.000,00 di proventi per interventi a scomputo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	131.068.117,10	118.948.339,00	120.114.289,00	122.751.918,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.421.043,90	19.333.095,05	19.388.696,66	19.566.692,65
103	Acquisto di beni e servizi	511.324.187,39	479.896.956,63	467.345.197,73	469.803.095,01
104	Trasferimenti correnti	94.515.722,03	44.988.227,33	42.705.744,81	42.080.782,54
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	9.746.808,03	9.598.836,20	10.658.909,45	10.282.346,05
108	Altre spese per redditi da capitale	542.267,37	572.152,32	580.149,01	580.149,01
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.948.776,32	1.013.200,00	858.200,00	858.200,00
110	Altre spese correnti	48.189.906,93	44.941.799,68	43.959.921,46	42.781.945,87
Totale		816.756.829,07	719.292.606,21	705.611.108,12	708.705.129,13

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del 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. (il valore soglia per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato del Comune di Venezia per l'anno 2023 è pari al 15,37%. Nota 04/01/2023, PG/2023/0004750).

L'Ente non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro

dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020) (Il numero delle assunzioni è inferiore al numero delle cessazioni)

L'Organo di Revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022. (Parere n. 2/2023 p.g. 25/01/2023 n. 0043120)

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente

- con il limite 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 seguente:
- con 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 12.441.701,19.

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 01	130.890.934,38	118.948.339,00	120.114.289,00	122.751.918,00
Spese macroaggregato 03				
Irap macroaggregato 102	8.185.416,89	6.936.645,05	6.987.246,66	7.163.242,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	1.040.536,23	0	0	0
Altre spese: Cococo macroaggregato 03	179.468,70	0	0	0
Altre spese: Cococo Istituzioni	41.437,42	0	0	0
Altre spese: personale in comando	67.333,33	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Altre spese: lavoro interinale	0,00	1.510.000,00	1.132.000,00	1.132.000,00
Altre spese: voucher	4.000,00	0	0	0
Altre spese: buoni pasto	1.133.330,29	0	0	0
Totale spese di personale (A)	141.542.457,24	127.694.984,05	128.533.535,66	131.347.160,65
(-) Componenti escluse (B)	30.035.336,31	41.388.221,46	42.220.867,71	45.196.030,96
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	111.507.120,93	86.306.762,59	86.312.667,95	86.151.129,69
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 10.000.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 412.357.097,11;
- per il 2025 ad euro 206.153.948,56;
- per il 2026 ad euro 120.053.348,51;

L'Organo di Revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di Revisione ha verificato che nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale che approva lo schema di bilancio 2024-2026 è specificato che la determinazione dei cronoprogrammi delle opere pubbliche inserite nel Piano degli Investimenti 2024-2026, dipendendo dalle tempistiche di attivazione delle fonti di finanziamento, sarà effettuata in occasione dell'approvazione dei progetti definitivi o esecutivi e che le relative somme sono accantonate nel Fondo Pluriennale Vincolato Previsionale;

L'Organo di Revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato il Piano degli investimenti e degli interventi di manutenzione che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, a cui si rimanda.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Opere a scomputo di canoni locazione	503.250,00	503.250,00	503.250,00
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	38.503.250,00	38.503.250,00	38.503.250,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 2.500.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.500.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 2.750.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.500.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 24.739.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 24.739.000,00 per l'anno 2025;
 - euro 24.739.000,00 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, ovvero 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), applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo oneri e rischi	5.473.792,43	5.469.655,33	4.440.679,95

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel rendiconto 2022 risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato:

	Rendiconto 2022
Fondo rischi contenzioso	38.080.716,05
Fondo oneri futuri	40.207.227,47
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo Tari	183.437,55
	78.471.381,07

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. 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, ha verificato che nel bilancio 2024-2026 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

L'indebitamento previsto in euro 1.014.422,49 nel 2024, euro 31.006.557,70 nel 2025 ed euro 10.166.446,91 nel 2026 si riferisce ad un mutuo flessibile per la realizzazione dell'arena nell'ambito del progetto del Bosco dello Sport.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	258.939.964,37	248.061.807,75	237.104.144,86	225.720.722,41	215.710.700,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.014.422,49	31.006.557,70	10.166.446,91
Prestiti rimborsati (-)	10.878.156,62	10.957.662,89	11.383.422,45	10.010.021,42	94.300.506,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/-</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	248.061.807,75	237.104.144,86	226.735.144,90	246.717.258,69	131.576.641,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni dell'anno 2026 comprendono l'iscrizione della somma di euro 83.875.800,00 relativa al flusso di entrata previsto a seguito della chiusura del contratto relativo al derivato di ammortamento sottoscritto con Merrill Lynch, in considerazione della restituzione del prestito obbligazionario bullet Canaletto Fenice.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	6.869.093,60	9.660.748,32	9.593.836,20	10.653.909,45	10.277.346,05
Quota capitale	10.878.156,62	10.957.662,89	11.383.422,45	10.010.021,42	94.300.506,56
Totale fine anno	17.747.250,22	20.618.411,21	20.977.258,65	20.663.930,87	104.577.852,61

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	6.869.093,60	9.660.748,32	9.593.836,20	10.653.909,45	10.277.346,05
entrate correnti	770.195.046,93	843.424.459,67	765.115.780,87	768.066.897,33	751.375.012,58
% su entrate correnti	0,89%	1,15%	1,25%	1,39%	1,37%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c. 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto di prestare garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio 2024 per la copertura di spesa di investimento.

Le quote di avanzo presenti saranno applicate per investimenti finanziabili con tale fonte di finanziamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 ad eccezione di Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione – partecipata di minoranza diretta con l'1,09%.

Gli ultimi bilanci di esercizio della società non sono stati portati all'approvazione dei soci, in particolare il Comune di Venezia non ha ricevuto le convocazioni dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio relativamente agli ultimi esercizi.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
La Immobiliare Veneziana S.r.l. (IVE S.r.l.)	-723.131,00	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.

Società	Perdita	Motivazioni perdita
Vega S.c.a r.l.	- 4.890.360,00	La perdita è dovuta all'allineamento dei valori del patrimonio immobiliare a quelli messi a gara dal liquidatore giudiziario.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Ive S.r.l. ha integralmente coperto la perdita con corrispondente riduzione delle riserve, con riduzione del patrimonio netto ed immediato ripianamento della perdita stessa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
TAG S.r.l.	0,228 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione Partecipazioni	31/12/24	--
La Immobiliare Veneziana – Società a responsabilità limitata (Ive S.r.l.)	100% (diretta)	Perdite reiterate	Liquidazione differita	31/12/2024 (Stima) (Dismissione Differita)	--

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	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	31/12/24	--
Thetis S.p.A.	3,959 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/12/24	--
Vega S.c.a r.l.	60,074 % (indiretta)	Perdite reiterate	Liquidazione differita	31/12/2024 (Stima) (Dismissione Differita)	--
Expo Venice S.p.A. in fallimento	0,396 % (indiretta)	Società inattiva o non più operativa	Chiusura fallimento	31/12/2024 (Stima) (Dismissione Differita)	--

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica e pertanto non ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

Fidejussioni

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	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	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

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata
INSULA	Investimenti diversi	1.672.945,00	1.672.945,00
VERITAS	Investimenti diversi	25.000.000,00	25.000.000,00
AVM	Realizzazione tramvia	78.235.000,00	78.235.000,00
AVM	Approdi servizio lagunare	5.000.000,00	5.000.000,00
AVM	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

Patronage

Societa'	Oggetto	Importo	Data rilascio	Banca	Scadenza	Importo utilizzato
GRUPPO CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	2.500.000,00	13/11/2012	INTESA SANPAOLO	non ha scadenza	2.500.000,00
IVE	Mutuo ipotecario per operazioni immobiliari	5.747.600,00	22/03/2007	BANCA NAZIONAL E DEL LAVORO	30/06/2032	5.747.600,00
A.V.M.	1^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	24.000.000,00	02/08/2005	BANCA O.P.I.	31/05/2025	24.000.000,00
A.V.M.	2^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	22.000.000,00	06/06/2006	BANCA O.P.I.	31/05/2025	22.000.000,00
A.V.M.	3^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	9.000.000,00	24/07/2007	BANCA O.P.I.	31/08/2025	9.000.000,00
Totale						63.247.600,00

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche alle procedure interne.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di Revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento

L'Organo di Revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
	migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione *territorio comunale*n.21 servizi da migrare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	21/03/2025	5.092.136,00	4.998.000,00		STIPULA CONTRATTO
NO23023	applicazione app io*territorio nazionale*attivazione servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	27/02/2024	130.667,00	126.636,00		STIPULA CONTRATTO
NO23024	piattaforma pagopa*territorio nazionale*attivazione servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	09/12/2023	55.769,00	54.412,00		STIPULA CONTRATTO
NO23025	estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale*territorio nazionale*integrazione di cie	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	20/10/2024	14.000,00	13.908,00		STIPULA CONTRATTO
NO23026	piattaforma notifiche digitali (pnd)*territorio comunale*notifiche violazioni codice della strada, notifiche violazioni extra codice della strada	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	22/11/2023	97.247,00	62.830,00		STIPULA CONTRATTO
NO23027	miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino - citizen experience*comune di venezia*attivazione pacchetto cittadino informato e servizi sul sito	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	24/09/2024	1.277.083,00	0,00		ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
NO23028	resilienza cibernetica comune di venezia maturity assessment e piano di miglioramento*san marco 4136, cap. 30100*servizi di analisi della postura di sicurezza del sistema informativo del comune di venezia e servizi di progettazione del piano di miglioramento	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.5:Cybersecurity	30/11/2024	240.750,00	240.750,00	26.750,00	AVVIO ATTIVITA'

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/ Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
NO23029	resilienza cibernetica comune di venezia piano di cybersecurity awareness*san marco 4136, cap. 30100*servizi di progettazione e supporto per il miglioramento della cybersecurity awareness	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.5:Cybersecurity	30/11/2024	428.000,00	428.000,00		AVVIO ATTIVITA'
NO23030	resilienza cibernetica comune di venezia nuove tecnologie di sicurezza a mitigazione del rischio cyber*san marco 4136, cap. 30100*piattaforme hardware e software per la cyber sicurezza e	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.5:Cybersecurity	30/11/2024	583.150,00	583.150,00		AVVIO ATTIVITA'
NO23148	pdnd - piattaforma digitale nazionale dati - acquisto 6 servizi	Interventi da attivare	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	14/06/2024	474.775,00			ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
15207	teatro momo*via dante 81*intervento di riqualificazione tecnologica, finalizzato alla promozione dell'efficienza e riduzione dei consumi energetici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C3	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.3:Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	30/11/2023	343.971,35	318.971,35		ESECUZIONE
15206	ex casino del lido*lungomare marconi 1861*intervento di riqualificazione tecnologica, finalizzato alla promozione dell'efficienza e riduzione dei	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C3	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.3:Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	30/11/2023	442.936,99	358.696,59		ESECUZIONE
15142	ciclovie urbane*municipalità mestre-carpenedo*interventi di nuova realizzazione - 1° lotto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C2	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	31/12/2023	880.000,00	762.656,09	32.620,14	ESECUZIONE
15143	ciclovie urbane*terraferma - municipalità diverse*interventi di nuova realizzazione - 2° lotto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C2	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	31/12/2023	1.814.050,70	100.869,61		PROGETTAZIONE ESECUTIVA

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
NO22089	rinnovo flotte bus e treni verdi*quartieri diversi*acquisto autobus ad emissioni zero con alimentazione elettrica o ad idrogeno e realizzazione delle relative infrastrutture di supporto all'alimentazione, per il rinnovo del parco autobus a combustibili puliti	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C2	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	31/12/2023	87.451.102,00	78.705.991,80		STIPULA CONTRATTO
14951	cittadella della giustizia ex manifattura tabacchi*fondamenta fabbrica dei tabacchi 424 (santa croce)*restauro e risanamento statico del complesso e ristrutturazione ad uso uffici giudiziari - iii° lotto funzionale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C3	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I1.2:Costruzione di edifici, riqualificazione e rafforzamento dei beni immobili dell'amministrazione della giustizia	22/11/2025	40.000.000,00	13.146.495,46	8.196.661,96	ESECUZIONE
14167	cavalcavia superiore di marghera*via rampa cavalcavia*adeguamento normativo e consolidamento	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/03/2026	4.283.738,27	1.799.808,39	663.939,04	ESECUZIONE
14417	cavalcavia superiore di marghera*via rampa cavalcavia*adeguamento normativo e consolidamento - ii e iii stralcio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/03/2026	3.848.861,73	1.669.188,71	594.125,66	ESECUZIONE
14817	impianti di illuminazione pubblica*centro storico isole e terraferma*efficientamento energetico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	250.000,00			COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
14954	scuola media/elementare "gramsci/pascoli"*via passo campalto 3*intervento di adeguamento per la messa in sicurezza dell'impianto termico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	250.000,00	6.081,45		ESECUZIONE

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
14956	scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale*centro storico e terraferma*interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza e per l'abbattimento delle barriere architettoniche	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	250.000,00	246.570,36		ESECUZIONE
15221	bosco metropolitano di asseggiano*zona asseggiano*intervento di forestazione urbana, periurbana ed extraurbana nelle città metropolitane	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.1: Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano	28/04/2023	421.773,00	321.415,26	134.135,68	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
NO23126	forte marghera*località marghera*progettazione ed esecuzione intervento di bonifica dei suoli	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.4: Bonifica del "suolo dei siti orfani"	31/03/2026	4.803.300,00			ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
NO23127	ex cave casarin*municipalità mestre - carpenedo*esecuzione interventi di bonifica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.4: Bonifica del "suolo dei siti orfani"	30/11/2025	2.503.300,00			ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
NO23128	isola dell'ex inceneritore di sacca fisola*venezia - sacca fisola*progettazione ed esecuzione interventi di messa in sicurezza permanente	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.4: Bonifica del "suolo dei siti orfani"	31/03/2026	2.503.300,00			ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
15154	asilo nido pinocchio*via del rigo, n. 31/a - mestre carpenedo*demolizione e ricostruzione per aumento ricettività	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	2.298.000,00	1.515.323,67	141.311,77	ESECUZIONE
15155	asilo nido coccinella*via virgilio, n. 8/a - mestre carpenedo*demolizione e ricostruzione per aumento ricettività	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	2.298.000,00	1.515.000,00	140.805,52	ESECUZIONE

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/ Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
15144	asilo nido delfino*via sandro gallo n. 255*intervento di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	1.144.000,00	434.307,93	401.963,75	ESECUZIONE
14455	scuola primaria j. tintoretto*via monte berico 16*interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	2.366.548,73	963.139,65	590.277,56	FINE LAVORI 31/08/2023
14456	scuola primaria lombardo radice*viale san marco - mestre*interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	2.038.751,84	598.806,89	517.512,67	FINE LAVORI 31/08/2023
14457	scuola secondaria di primo grado "giulio cesare"*via cappuccina 68*interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	2.626.270,00	1.167.971,55	608.052,65	FINE LAVORI 08/09/2023
14458	scuola elementare g. gallina*calle testa 6175 (cannaregio)*interventi di adeguamento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	1.345.819,68	145.819,68	145.819,68	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/ Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
PF22054	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*s. marco 4136*m5c1.1.1 sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	31/03/2026	211.500,00	35.008,15	2.012,75	ESECUZIONE
PF22055	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*s. marco 4136*m5c1.1.3. rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	31/03/2026	330.000,00	60.000,00		ESECUZIONE
15234 15212 PF22061	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*territorio di pertinenza dell'ambito*m5c1.1.2. autonomia degli anziani non autosufficienti	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	31/03/2026	2.650.000,00	2.050.000,00		ESECUZIONE
PF22056	progetto dei comuni della conferenza dei sindaci ulss 3 serenissima*territorio di competenza dei comuni della conferenza dei sindaci ulss 3 serenissima*m5c1.1.4 rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	31/03/2026	210.000,00	24.645,13		ESECUZIONE
PF2205 15213 15233 NO22117	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*territorio di pertinenza dell'ambito*m5c1.2 percorsi di autonomia per persone con disabilità (progetto individualizzato, abitazione, lavoro)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	31/03/2026	696.666,67	414.998,15		ESECUZIONE

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
PF22058	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*territorio di competenza dell'ambito*m5c1.3.1. povertà estrema - housing first	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	31/03/2026	770.000,00	331.678,37	34.894,89	ESECUZIONE
PF22059	progetto di ambito territoriale corrispondente al territorio dei comuni di venezia, marcon e quarto d'altino*territorio di competenza dell'ambito*m5c1.3.2. povertà estrema stazioni di posta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	31/03/2026	805.267,09	475.000,00	45.183,99	ESECUZIONE
14529	immobile destinato alle strutture operative del corpo di polizia locale*via cafasso 2 (marghera)*riduzione del degrado ambientale e sociale di marghera centro attraverso l'adeguamento funzionale e la messa a norma dell'immobile di via cafasso, destinato alle strutture operative del corpo di polizia locale per migliorare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	2.421.362,50	759.933,99	456.383,04	STIPULA CONTRATTO
15012	piastre polivalenti*via terraferma nunicipalita' diverse*riqualificazione del tessuto sociale e ambientale di mestre, promuovendo iniziative socio-culturali e sportive per i giovani con la realizzazione di piastre polivalenti in zone periferiche della terraferma, per lo svolgimento di attività di	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	1.750.000,00	1.006.008,08		ESECUZIONE
15006	demolizione case abbandonate e realizzazione di una piazzetta*via trieste*riduzione del degrado ambientale e sociale di marghera centro attraverso la demolizione delle case abbandonate di via trieste e realizzando una piazzetta adibita a skate park	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	529.228,76	359.884,97	58/099,15	STIPULA CONTRATTO

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione	
15007	piazza mercato*piazza del mercato*riduzione del degrado ambientale e sociale di marghera centro attraverso la riqualificazione di piazza mercato, incrementando al contempo spazi adibiti alle attività del mercato rionale.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	4.172.120,43	1.654.118,27	1.602.287,04	STIPULA CONTRATTO
15009	forte manin*via orlanda 2*riqualificazione del tessuto sociale e ambientale di mestre, promuovendo iniziative socio-culturali e sportive per i giovani, attraverso la riqualificazione, e la rifunzionalizzazione degli edifici di forte manin per l'avvio di attività	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	3.000.000,00	212.781,22	93.737,35	STIPULA CONTRATTO
15010	strutture parco bisсуоla*via bisсуоla*riqualificazione del tessuto sociale e ambientale di mestre, promuovendo iniziative socio-culturali e sportive per i giovani, incentivando la pratica dello sport, attraverso la riconversione delle strutture degradate del parco della	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	2.300.000,00	785.609,34	144.174,20	STIPULA CONTRATTO
15011	parco di san giuliano*viale san marco*riqualificazione del tessuto sociale e ambientale di mestre, promuovendo iniziative socio-culturali e sportive per i giovani, promuovendo iniziative socio-culturali e la pratica dello sport, attraverso l'ampliamento del parco	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	1.700.000,00	92.061,47	35.716,17	PFTE (PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA)
15008	casermette forte marghera*via san giuliano 2*riqualificazione del tessuto sociale e ambientale di mestre, promuovendo iniziative socio-culturali e sportive per i giovani, attraverso il completamento e il restauro delle strutture edilizie definite "casermette"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	4.456.717,02	4.100.000,00		STIPULA CONTRATTO

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato 2023	importo pagato 2023	Fase di Attuazione
14485	ex scuola primaria di trivignano*via castellana 246*aumento dell'offerta di servizi sociali attraverso il recupero e la rifunionalizzazione dell'ex scuola di trivignano al fine di realizzare un centro multiservizi sociali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	2.308.740,30	393.116,65	153.116,65	PROGETTAZIONE ESECUTIVA
14871	ex cinema perla*isola di pellestrina*miglioramento dell'attrattività del territorio per i residenti di pellestrina attraverso il recupero e la rifunionalizzazione dell'ex cinema perla realizzando una sala polivalente, dove giovani e anziani possano trovare occasioni di	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	425.000,00	371.353,68		ESECUZIONE
15220	rigenerazione impianto natatorio di via calabria*via calabria 49*ristrutturazione dell'immobile palestra-piscina ed interventi di riqualificazione energetica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	31/01/2026	1.450.000,00	1.100.000,00	230.635,74	ESECUZIONE
15219	nuovo impianto polivalente indoor*via del granoturco*l'intervento prevede la realizzazione di una palestra in grado di ospitare diverse discipline	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	31/01/2026	7.600.000,00	593.069,44	6.849,37	ESECUZIONE
14928	completamento e messa in sicurezza degli incroci e dei tratti mancanti delle ciclovie urbane esistenti in comune di venezia	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C2	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	08/08/2022	1.351.103,61	9.387,90		COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
14639	scuola secondaria f. morosini - venezia. interventi di miglioramento sismico, eliminazione dei rischi e messa a norma dell'edificio.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	31/03/2026	1.300.000,00	59.393,46	33.501,05	ESECUZIONE

Gli importi degli interventi comprendono eventuali somme derivanti da cofinanziamenti pubblici o dell'Ente

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni 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;
- 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 re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n.

113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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;
- ritiene di formulare le seguenti raccomandazioni:
 - 1) venga monitorata con particolare attenzione l'introduzione sia del contributo di accesso che dell'addizionale comunale sui diritti d' imbarco portuali e aeroportuali, in considerazione delle loro peculiarità, e, per la seconda entrata, anche per il ricorso pendente in Consiglio di Stato;
 - 2) si vigili sugli equilibri correnti in ragione degli aumenti contrattuali e dei contratti di servizio e gli acquisti di beni e servizi a seguito della dinamica inflattiva che, pur diminuita, sembra stabilizzarsi su livelli ben superiori a quelli del 2021;
 - 3) si valutino le misure necessarie per assicurare la completa continuità degli investimenti finanziati con le risorse del PNRR, avendo cura di monitorare, non appena risulterà più chiara l'effettiva dimensione della nuova dislocazione, quelli che potrebbero essere defianziati per essere sostenuti da altri programmi;
 - 4) vengano prontamente valutate, con la prossima legge di bilancio per il 2024, le disposizioni di impatto significativo, a fronte dell'evoluzione del contesto socioeconomico e tenuto conto dei mancati interventi di supporto registrati con i più recenti provvedimenti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni Zampieri

Paolo Bocchese

Adriano Ferro