

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 26 del 4 febbraio 2026

In data odierna, alle ore 9,10 presso la sede della Città Metropolitana di Venezia, in Mestre, Via Forte Marghera 191, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: dr Corrado Mancini, Presidente, dr Franco Saccardo, dr. Angiolino Finezzo, membri effettivi per procedere alla verifica trimestrale di cassa con riferimento alla data del 31.12.2025.

Le operazioni di verifica sono eseguite sulla base dei documenti preventivamente pervenuti e conservati nel drive a disposizione del collegio nonché con altra documentazione messa a disposizione nel corso della verifica.

E' presente la responsabile dell'ufficio liquidazioni-Bilancio sig.ra Sara Solimene e il dirigente dell'Area Economico Finanziaria Dott. Romano Armellin.

1. Riconciliazione tra dati contabili e dati del Tesoriere

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

PROSPETTO DELL' E N T E				
ENTRATE	al		Totali	
Fondo iniziale di cassa al	1-gen-25		130.775.909,17	
Reversali emesse al (fino alla n. 40602)	31-dic-25		191.303.897,51	
di cui:				
- C/to Residui		24.071.561,90		
- C/to Competenza		167.232.335,61		
Totali Entrate		191.303.897,51	322.079.806,68	
USCITE				
Mandati emessi al (fino al n. 5763)	31-dic-25		183.776.235,53	
di cui:				
- C/to Residui		18.204.345,59		
- C/to Competenza		165.571.889,94		
Totali Uscite		183.776.235,53	183.776.235,53	
Saldo cassa ENTE al	30-dic-25		138.303.571,15	

PROSPETTO DEL T E S O R I E R E

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 26/2026

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

ENTRATE				
Fondo di cassa al	1-gen-25		130.775.909,17	
Reversali incassate	31-dic-25		191.303.634,54	
Reversali da riscuotere	31-dic-25	-		
	31-dic-25			
Partite Pendenti Attive	31-dic-25		262,97	Riscossioni da Regolarizzare con Reversali
Totale Entrate			322.079.806,68	
USCITE				
Mandati pagati	31-dic-25		183.773.487,53	
Mandati da pagare	31-dic-25	-		
	31-dic-25			
Partite Pendenti Passive	30-set-25		2.748,00	Pagamenti da Regolarizzare con Mandati
Totale Uscite			183.776.235,53	
Saldo Residuo	31-dic-25		138.303.571,15	
SALDI TESORIERE				
- DI DIRITTO	30-dic-25		138.303.571,15	Esclusione delle Reversali da Riscuotere
- DI FATTO	30-dic-25		138.303.571,15	Esclusione delle reversali da riscuotere e dei mandati da pagare

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE				
	ENTE	TESORERIA		Annotazioni
	S.DO CONTABILE	S.DO DI DIRITTO	S.DO DI FATTO	
RIPORTO SALDI	138.303.571,15	138.303.571,15	138.303.571,15	
(+) Reversali da Riscuotere		-	-	
(-) Mandati da Pagare			-	

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 26/2026

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

(-) Partite Pendenti Attive		262,97	262,97	
(+) Partite Pendenti Passive		2.748,00	2.748,00	

138.303.571,15	138.306.056,18	138.306.056,18
-----------------------	-----------------------	-----------------------

Le entrate da regolarizzare corrispondono a:

AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSI RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSI ONE PROVINCIA 099 DI ROVIGO VE RSAMENTO DEL 30-12-2025 euro 262,97;

le partite passive da regolarizzare si riferiscono a:

CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL PAGOPA AVV.: 00100000193736502 3 CDINQ - COMANDO VVF VENEZIA -PREVENZIONE INCENDI DPR 151/2 euro 504,00;

CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL PAGOPA AVV.: 00100000193886848 4 CDINQ - SCIA ANTINCENDIO PER ATTIVITA' 34.1.B, 65.2.C, 67.4 euro 2.244,00

Il Collegio prende atto della riconciliazione.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della giacenza di cassa vincolata che ammonta ad euro **16.435.960,12** come risulta dai prospetti contabili dell'ente allegati e allineati con la giacenza della Tesoreria.

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	PONTI E STRADE VIABILITA'	14.992.018,02
410	PNRR RIFORESTAZIONE 2020	224.000,00
440	PNRR EDILIZIA SCOLASTICA	219.942,10
450	PNRR EDILIZIA PATRIMONIALE	1.000.000,00
		16.435.960,12

2. Verifica pagamento deleghe fiscali

Il Collegio dei Revisori procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dei contributi sociali, delle ritenute IRPEF relative alle prestazioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, parasubordinato e Iva Split. Preliminarmente vengono chiesti chiarimenti sulle procedure adottate

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

dall'ente sui controlli interni e sull' acquisizione dei flussi dei dati e delle modalità di elaborazione dei modelli F24EP, ed evidenzia quanto segue:

	RITENUTE LAVORATORI AUTONOMI			
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	26.950,57	06/11/2025	25110311303251977	03/11/2025
Novembre	16.729,65	05/12/2025	25120216394555688	02/12/2025
Dicembre	27.200,33	23/12/2025	25121814474660704	18/12/2025

	IVA SPLIT PAYMENT			
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	500.528,67	06/11/2025	25110311303261976	03/11/2025
Novembre	992.319,02	05/12/2025	25120216394545687	02/12/2025
Dicembre	2.536.467,75	23/12/2025	25121814474650703	18/12/2025

	STIPENDI E LAVORATORI PARASUBORDINATI			
MESE	IMPORTO	DATA	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA PROTOCOLLO TELEMATICO
Ottobre	410.352,07	31/10/2025	25102714434741047	27/10/2025
Novembre	506.515,88	28/11/2025	25111916351446663	19/11/2025
Dicembre	802.400,14	16/12/2025	25121115442137534	11/12/2025

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

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

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

3.1 Controllo reversali di incasso

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

Il presidente del collegio dopo aver ricevuto l'estrapolazione delle reversali del 4[^] trimestre 2025, ha proceduto dal proprio studio in data 2 febbraio 2026 con l'estrazione a campione come segue:

Vengono selezionate le reversali di importo superiore a 300.000 euro, fra queste si procede con l'estrazione casuale di n. 3 reversali tramite l'estrattore Blia

L'estrazione è così riepilogata: le reversali vengono ordinate per importo partendo dalla maggiore, vengono selezionate quelle di importo superiore a 300.000 euro di cui all'estrazione sotto riportata.

Città Metropolitana di Venezia					
Reversali IV trim.2025 superiori a 300.000 euro					
	Anno Rev.	Num. Rev.	Dett. Rev.	Data Rev.	Importo Rev.
1	2025	39277		1 31-12-2025	1.789.354,72
2	2025	39145		1 31-12-2025	929.448,06
3	2025	39144		1 31-12-2025	880.984,94
4	2025	39135		1 31-12-2025	467.466,00
5	2025	39011		1 31-12-2025	2.687.723,59
6	2025	38974		1 31-12-2025	1.460.973,26
7	2025	37066		1 10-12-2025	1.005.497,62
8	2025	37063		1 10-12-2025	1.071.380,00
9	2025	37018		1 10-12-2025	451.130,20
10	2025	37017		1 10-12-2025	492.391,52
11	2025	36794		1 05-12-2025	1.415.282,88
12	2025	36026		1 28-11-2025	2.196.219,88
13	2025	35267		1 19-11-2025	1.358.263,10
14	2025	34126		1 12-11-2025	505.069,80
15	2025	34068		1 11-11-2025	329.768,44
16	2025	33943		1 11-11-2025	890.000,00
17	2025	33311		1 06-11-2025	1.103.896,53
18	2025	33310		1 06-11-2025	1.230.978,82
19	2025	33309		1 06-11-2025	346.016,67
20	2025	33191		1 05-11-2025	411.275,13
21	2025	32922		1 04-11-2025	878.389,99
22	2025	32228		1 30-10-2025	586.464,56
23	2025	31425		1 24-10-2025	1.834.023,75
24	2025	30597		1 20-10-2025	604.326,05
25	2025	30026		1 15-10-2025	465.490,00
26	2025	30025		1 15-10-2025	492.121,26
27	2025	30023		1 15-10-2025	341.813,52
28	2025	30001		1 15-10-2025	1.637.430,10
29	2025	28842		1 09-10-2025	731.504,61
30	2025	28841		1 09-10-2025	815.716,54
					52.130.247,42

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id D2ZFN del 02/02/2026 - 18:34:08

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 30

Numeri estratti

4 - 11 - 26

Le reversali estratte sono evidenziate in giallo nel prospetto sopra riportato.

Le stesse si riferiscono:

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

ORDINATIVO DI INCASSO n. 39135 del 31/12/2025 dell'importo di euro 467.466,00 riferito a trasferimenti del M.I.U.R. per PNRR M4C1I0303 CUP B34E2100330000 Istituto d'Alessi di Portogruaro adeguamento architettonico ed impiantistico per certificato prevenzione incendi;

ORDINATIVO DI INCASSO n. 36794 del 05/12/2025 dell'importo di euro 1.415.282,68 relativo a trasferimenti dalla Regione Veneto per TPL da corrispondere all'azienda ATVO SPA e AVM SPA;

ORDINATIVO DI INCASSO n. 30025 del 15/10/2025 dell'importo di euro 492.121,26 relativo a trasferimenti del M.I.U.R. per PNRR M4C1I0303 CUP B74E21002130001 Istituto Alberti adeguamento architettonico ed impiantistico per certificato prevenzione incendi.

Dall'esame non risultano anomalie da evidenziare.

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

3.2 Controllo dei mandati di spesa

Per la parte riguardante le spese ed il rispetto della procedura prevista dagli artt. da 182 a 185 del TUEL vengono presi in esame i mandati di pagamento individuati come segue.

I mandati ammontano a n. 5761.

Il presidente del collegio dopo aver ricevuto l'estrapolazione dei mandati del 4^ trimestre 2025, ha proceduto dal proprio studio in data 2 febbraio 2026 con l'estrazione a campione come segue:

vengono selezionati i mandati di importo superiore a 300.000 euro, fra queste si procede con l'estrazione casuale di n. 3 mandati tramite l'estrattore Blia

Vengono selezionati per il campione come segue:

Blia.it

Città Metropolitana di Venezia
elenco mandati IV trim. 2025 con importo superiore a 300.000 euro

	Anno	Man.	Num. Man.	Data Man.	Importo Man.	Ritenute	Pagato
1	2025	5761	31-12-2025		1.789.354,72	1.789.354,72	1.789.354,72
2	2025	5758	31-12-2025		2.526.035,91	-	2.526.035,91
3	2025	5756	31-12-2025		2.687.723,59	2.687.723,59	2.687.723,59
4	2025	5688	15-12-2025		812.446,02	73.858,73	812.446,02
5	2025	5680	12-12-2025		433.948,05	78.252,93	433.948,05
6	2025	5679	12-12-2025		1.114.703,79	201.012,16	1.114.703,79
7	2025	5675	12-12-2025		541.630,67	49.239,15	541.630,67
8	2025	5674	12-12-2025		499.455,26	90.065,70	499.455,26
9	2025	5673	12-12-2025		340.242,82	61.355,26	340.242,82
10	2025	5672	12-12-2025		731.896,13	210.063,24	731.896,13
11	2025	5671	12-12-2025		470.379,99	84.822,62	470.379,99
12	2025	5670	12-12-2025		433.000,00	-	433.000,00
13	2025	5659	12-12-2025		323.673,32	62.894,81	323.673,32
14	2025	5658	12-12-2025		412.767,58	74.433,50	412.767,58
15	2025	5657	12-12-2025		1.234.001,01	247.410,02	1.234.001,01
16	2025	5653	12-12-2025		342.913,22	61.836,81	342.913,22
17	2025	5651	12-12-2025		549.151,95	99.027,40	549.151,95
18	2025	5641	12-12-2025		380.618,34	34.601,67	380.618,34
19	2025	5638	12-12-2025		485.714,47	44.155,86	485.714,47
20	2025	5457	10-12-2025		505.069,80	-	505.069,80
21	2025	5452	10-12-2025		362.415,91	32.946,90	362.415,91
22	2025	5448	10-12-2025		728.571,71	66.233,79	728.571,71

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id S2Z89 del 02/02/2026 - 12:25:10

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 38

Numeri estratti

5 - 9 - 19

del Collegio dei Revisori dei Conti n. 26/2026

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

risultano estratti i seguenti numeri: 5, 9 e 19 che corrispondono ai mandati evidenziati in giallo nel prospetto sopra riportato.

L'estrazione è così riepilogata:

Si procede con l'esame:

MANDATO DI PAGAMENTO n. 5680 del 12/12/2025 dell'importo di euro 630.776,17 è stato suddiviso in righe contabili uno di euro 196.828,12 e l'altro di euro 433.948,05 che corrisponde alla riga estratta per il controllo.

Il primo mandato paga le fatture n. 5011704682 del 9-12-2025 e il secondo la fattura n. 5011704681 del 9-12-2025. I mandati sono relativi al pagamento del CDP n. 3 dei lavori di investimento correlati al contratto di global service manutentivo 2023-2027 di EDISON NEXT GOVERNMENT il pagamento è effettuato a CREDIT AGRICOLE LEASING & FACTORING S.A per effetto di cessione del credito.

L'atto di liquidazione è effettuato con determina n. 2185/2025 del 12 dicembre 2025, l'affidamento dei lavori è stata effettuata con determina n. 2093 del 31 luglio 2025 richiamando l'art. 106 c. 1 lettera b. e 106 c. 7 del d.lgs 50/2016. L'applicazione delle norme riferite al vecchio codice dei contratti; la determina riporta "richiamati i documenti di gara, nello specifico il Capitolato speciale d'appalto – parte amministrativa, allegato sub A) al contratto d'appalto in data 17/07/2024 n. 30145 di repertorio, che, al punto 1.3.10. altri investimenti, prevede la possibilità, per un valore massimo del 50% del contratto, per l'Amministrazione di chiedere al contraente interventi di investimento ulteriori rispetto a quelli offerti dal medesimo in sede di gara, elencando a titolo indicativo le tipologie di lavori commissionabili;... a seguito delle anomalie evidenziate durante la ricognizione dello stato degli impianti, fissato dalla data di presa in carico al 02/05/2024 a tutto il 30/09/2024, oltre che, delle sopraggiunte necessità emerse durante l'esecuzione del contratto, condivise in sede delle riunioni di coordinamento settimanale, il DEC ha definito le priorità sulle quali intervenire per procedere al ripristino delle anomalie, risoluzione criticità ed efficientamento impianti vetusti; che sono stati acquisiti i preventivi di spesa per dar attuazione a quanto sopra, tenuto conto della disposizione di servizio n. 8/2024 del 28/08/2024 del Direttore Generale, relativi agli affidamenti diretti e connessa verifica della congruità dei prezzi e liquidazioni, procedendo al confronto di almeno tre preventivi di spesa per tutti gli interventi di entità maggiore ai 40.000 €.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il collegio richiede copia del contratto di global service del 17/07/2024 n. 30145 di repertorio.

Il saldo della fattura sopra riportata è stato effettuato con mandato n. 5681 dell'importo di euro 239.719,25 sempre a favore di CREDIT AGRICOLE LEASING & FACTORING S.A;

MANDATO DI PAGAMENTO n. 5673 del 12/12/2025 dell'importo di euro 340.242,82 relativo al pagamento del SAL n.1 dello STRALCIO 2 dei lavori di manutenzione straordinaria strade 2025 – Fattura n. 506-00 del 27/11/025 presentata dall'operatore economico Veneta Sicurezza e Segnaletica Stradale srl facente parte della R.T.I. fra F.LLI DEMO COSTRUZIONI S.R.L. (mandataria) (C.F. 00747200277) - ECOVIE S.R.L. (C.F. 01444350282) I.F.A.F. S.P.A. (C.F. 00181830274) - VENETA SICUREZZA E SEGNALETICA STRADALE S.R.L. (C.F. 03921610287) ;dei lavori è stato effettuato con determina n.1855 del 9 luglio 2025, per l'importo di euro 9.907.733,14 mediate procedura aperta di cui all'art. 71 del D.lgs 36/2023 mediate applicazione del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

MANDATO DI PAGAMENTO n. 5638 del 12/12/2025 dell'importo di euro 485.714,47 relativo al pagamento dell'acconto per il mese di dicembre 2025 – CDS TPL 2025 – Servizi minimi extraurbani – DGR 447/2025 – 717/2025 e DDR 318/2025 Fattura n. 002220 del 30/11/2025 di ATVO SPA. Il pagamento è coperto dal trasferimento ricevuto dalla Regione Veneto di cui alla reversale n. 37018 del 10/12/2025 dell'importo di euro 451.130,20 che non considera l'importo dell'iva in quanto quest'ultima non costituisce trasferimento da parte della Regione Veneto.

Dall'esame non risultano rilievi nei mandati esaminati salvo eventuali criticità che il collegio riscontrerà eventualmente in sede di approfondimento.

Tutta la documentazione esaminata viene archiviata nel drive della verifica odierna.

4. Verifica su eventuali anticipazioni di cassa

Il Collegio rileva che l'Ente non ha richiesto, nel periodo oggetto della presente verifica, anticipazioni di cassa.

5. Verifica della cassa economale

Si procede alla verifica della cassa economale.

È presente alla riunione il sig. Stefano Cravin.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio effettua la verifica di cassa con riferimento alla data del 4 febbraio 2026 che presenta una consistenza di euro € 42.657,89 così composta:

Sospesi di cassa	€ 400,00
Anticipazioni per trasferte	0,00
Cassa contanti Cravin	€ 1.155,70
Saldo conto corrente economale (al 4/2/2026 come da lista movimenti)	€ 41.102,19
Totale	€ 42.657,89

come si evince dai prospetti allegati al presente verbale dell'effettiva consistenza monetaria dell'agente contabile sig. Stefano Cravin, nonché documentale della cassa economale per il periodo dal 21/10/2025 al 4/2/2026.

Viene verificata la corrispondenza del saldo del C/C Unicredit di competenza della cassa economale e della cassa contanti.

Il Collegio sulla base del Registro di cassa che riporta n. 93 operazioni nel 2025 e n. 11 nel 2026 verifica a campione tra le operazioni dal n. 76/2025 al n. 93/2025 (successive alla precedente verifica) e precisamente le n. 81, n. 84 e n. 89.

Esaminate le operazioni e le pezze giustificative conservate agli atti del presente, il collegio rileva la regolarità.

L'organo di revisione attesta inoltre che, dalla verifica documentale, non sono stati effettuati pagamenti in contanti sopra la soglia di legge prevista dalla normativa sull'antiriciclaggio.

Resa del conto degli agenti contabili

La resa del conto dell'economo è stato firmato dallo stesso in data 29 gennaio 2026 non ancora protocollato;

La resa del conto dell'agente contabile Veritas è stato sottoscritto in data 30 gennaio 2026;

La resa del conto dell'agente contabile Polizia Locale Comune di Venezia è stato presentato in data 30 gennaio 2026;

La resa del conto dell'agente contabile depositario dei titoli partecipativi è stato presentato in data 30 gennaio 2026;

La resa del conto da parte dei comuni per la TEFA è stata presentata dai comuni: Gruaro, Eraclea, San Stino di Livenza, Portogruaro, Noale, Fossalta di Portogruaro, San Michele al Tagliamento, Caorle, Martellago, Scorzè (presentato il 2 febbraio 2026);

La resa del conto da parte dell'avvocatura per l'utilizzo delle carte di credito è stata presentata in data 28 gennaio 2026 e poi una integrazione il 30 gennaio 2026;

Non è ancora arrivata la resa del conto di Agenzia per la Riscossione.

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA
Collegio dei Revisori dei Conti

Letto, confermato e sottoscritto.

dr Corrado Mancini	Presidente	_____
--------------------	------------	-------

dr Franco Saccardo	Componente effettivo	_____
--------------------	----------------------	-------

dr Angiolino Finetto	Componente effettivo	_____
----------------------	----------------------	-------