



# ***Città Metropolitana di Venezia***

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ECONOMICO PATRIMONIALE PER L'ESERCIZIO 2018**

### **NOTA INTEGRATIVA ALLEGATO A 1**

(Relazione ai sensi art. 151, d.lgs 267 del 18 agosto 2000)



## Sommario

<b>1. Premessa .....</b>	<b>4</b>
<b>2. La gestione finanziaria 2018 .....</b>	<b>6</b>
2.1 Le variazioni alle previsioni finanziarie .....	9
2.2 Utilizzo dell'avanzo .....	40
2.3 Utilizzo del fondo di riserva .....	49
2.4 Previsioni definitive di bilancio .....	51
2.5 Verifica dell'equilibrio corrente .....	52
2.6 Verifica dell'equilibrio in conto capitale .....	53
<b>3. Conto del bilancio.....</b>	<b>54</b>
3.1 Fondo rischi spese legali.....	66
3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	68
3.3 Fondo pluriennale vincolato .....	78
<b>4. Il risultato della gestione.....</b>	<b>79</b>
4.1 Il risultato contabile di amministrazione.....	79
4.2 La disponibilità dell'avanzo di amministrazione.....	81
<b>5. La gestione dei residui nell'esercizio finanziario 2017 .....</b>	<b>82</b>
5.1 La gestione dei residui attivi nell'esercizio finanziario 2017 .....	83
5.2 La gestione dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2017 .....	84
<b>6. La gestione della competenza.....</b>	<b>85</b>
6.1 Riepilogo delle spese per missione.....	89
6.2 Titolo I - Spese correnti.....	91
6.3 Titoli II e III – Spese in conto capitale e spese per incremento attività finanziaria.....	93
<b>7. Dimostrazione di insussistenza di cause di dissesto strutturale.....</b>	<b>95</b>
7.1 Parametri obiettivi per l'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario ..	96
7.2 Indicatori finanziari ed economici generali .....	100
<b>8. il Conto Economico.....</b>	<b>102</b>
<b>9. Il Conto del Patrimonio .....</b>	<b>105</b>
<b>10. Gli enti strumentali e le partecipazioni societarie .....</b>	<b>112</b>
<b>11. La dinamica della gestione 2017. Gli indicatori finanziari e gestionali .....</b>	<b>122</b>
<b>12. La propensione all'investimento e al risparmio.....</b>	<b>127</b>
<b>13. L'incidenza dei residui passivi .....</b>	<b>129</b>
<b>14. Pareggio di bilancio 2017 .....</b>	<b>130</b>



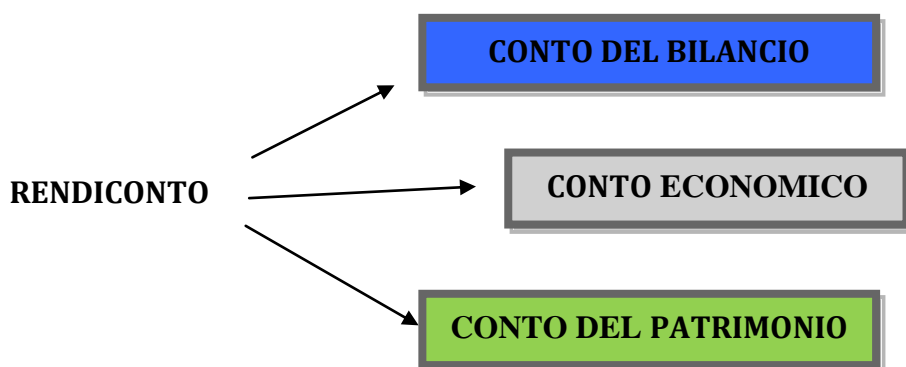
## 1. Premessa

La presente parte della relazione illustra i principali risultati conseguiti sotto l'aspetto finanziario, economico e patrimoniale.

Il rendiconto della gestione, come noto, svolge una funzione essenziale di informazione verso l'esterno ed è il documento con il quale l'ente comunica ai terzi il risultato economico conseguito nell'arco del periodo amministrativo considerato e fissa la situazione patrimoniale e finanziaria a fine esercizio.

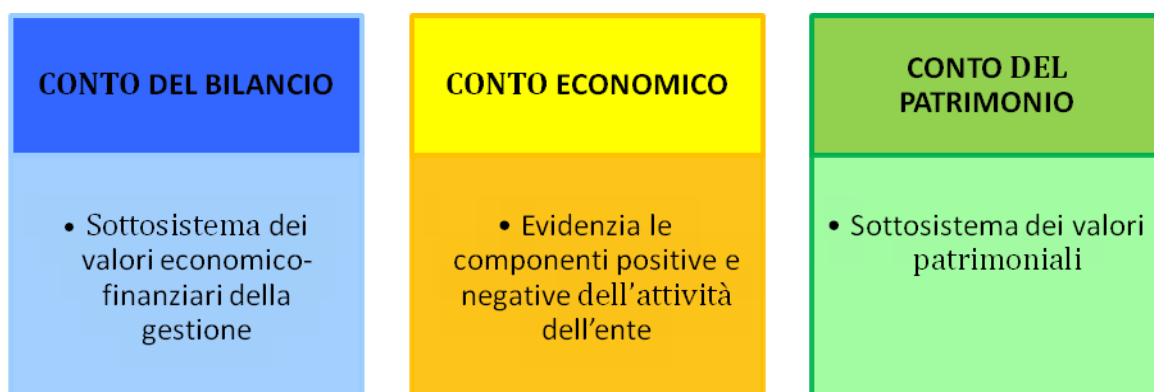
Contenuti e struttura sono regolati dalla legge (art. 227 e seguenti del D. Lgs. n. 267/2000) che stabilisce non solo le modalità di approvazione, ma anche i principi di redazione, i dati necessari e i criteri di valutazione dei cespiti patrimoniali.

L'art. 227, in particolare, prevede che la dimostrazione dei risultati di gestione avvenga mediante tre distinti documenti, il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.



Tali schemi contabili rappresentano il sistema dei valori aziendali, di cui il conto del bilancio espone il sottosistema dei valori economico - finanziari della gestione, il conto del patrimonio espone il sottosistema dei valori patrimoniali e il conto economico evidenzia le componenti positive e negative dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica.

## SISTEMA DEI VALORI AZIENDALI



Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. È lo schema tradizionale che si ricollega alla principale funzione del bilancio di previsione che è quella programmatica e autorizzativa.

Il progetto di bilancio 2018 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. lgs. 118/2011 modificato dalla legge 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina l'introduzione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per regioni, enti locali, enti ed organismi.

Il conto economico è conseguenza di una specifica disposizione di legge contenuta nell'art. 151 del D. Lgs n. 267/2000 con l'obiettivo di costruire un sistema di rappresentazione dell'attività dell'ente più consona a dare conto della dimensione finanziaria riferita alla gestione di competenza (mediante rettifica degli accertamenti e degli impegni) e a permettere l'avvio di un controllo della gestione attraverso l'applicazione delle tecniche e degli indici in uso nel sistema privato.

Con l'avvio della sperimentazione sono stati adottati i nuovi principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011, e i nuovi modelli di rappresentazione della situazione economica dell'ente (modello 10 per il rendiconto di gestione). Va rilevato che con l'adozione del principio di competenza potenziata, di fatto, si riducono le distanze tra accertamenti ed impegni con proventi e costi di esercizio, in considerazione del fatto che accertamenti ed impegni devono corrispondere ad entrate e spese effettivamente esigibili nell'esercizio considerato (2018).

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, rispetto alla consistenza iniziale. La valutazione dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi è dettata dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000 e dai nuovi principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e riguarda non solo i beni immobili patrimoniali, ma anche i beni demaniali e i beni mobili. Presupposto per la redazione del conto del patrimonio è la redazione e l'aggiornamento degli inventari.

Gli adempimenti che hanno reso possibile la redazione del rendiconto della gestione secondo le previsioni del nuovo ordinamento sono stati, da un lato, il riaccertamento dei residui attivi e passivi, a cui gli uffici hanno dedicato grande impegno di verifica dei presupposti legittimanti il loro mantenimento e, dall'altro, l'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e mobili e la ricostruzione della situazione patrimoniale secondo i nuovi modelli previsti dai citati principi contabili.

## ***2. La gestione finanziaria 2018***

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 è stato approvato in via definitiva con delibera del Consiglio Metropolitano n. 27 del 21/12/2017, esecutiva ai sensi di legge.

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio. In ogni caso, il sistema informativo contabile dell'ente deve essere in grado di trasmettere in via telematica il bilancio, completo anche che delle previsioni degli importi presentano valori pari a 0 alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

- TITOLO 1: Spese correnti
- TITOLO 2: Spese in conto capitale
- TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie
- TITOLO 4: Rimborso di prestiti

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

- TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere
- TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;

b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Come riportato anche nel DUP 2018-2020 (documento unico di programmazione), la legge di stabilità 2015 (art. 1 comma 418 della legge 190/2014) ha posto a carico del comparto Province e Città metropolitane un importo elevatissimo in termini di riduzione di fabbisogno e indebitamento: 1 miliardo per il 2015, 2 per il 2016 e 3 per il 2017. A queste cifre vanno aggiunti gli effetti già scontati dei due decreti "spending" - dl 95/12 e dl 66/14.

Per la Città metropolitana di Venezia questo si è tradotto in ulteriore pesantissima riduzione di risorse a partire dall'esercizio 2015 che va a sommarsi alle riduzioni già assorbite nel corso del

2013 e 2014, come si evidenzia nel prospetto seguente elaborato (sulla base dei criteri storici di riparto):

<b>Decurtazioni in base al dl 95/2012 – decorrenza 2013</b>	<b>Contributo allo Stato ex DL 66/2014</b>	<b>Contributo a finanza pubblica ex art. 19 DL 66/2014 (riduzione costi della politica)</b>	<b>Concorso alla finanza pubblica cumulato 2016, art. 1, comma 418, legge 190/2014 (legge stabilità 2015)</b>	<b>Totale risorse recuperate dallo Stato alla Città metropolitana di Venezia al netto del contributo di 16.403.452,48</b>
6.345.203,10	7.192.206,29	1.922.515,04	10.494.060,49	25.953.984,92

Con la legge di stabilità per l'esercizio 2017 (n. 232 dell'11 dicembre 2016) e successivo decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 è stato ridefinito il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte delle Province e Città metropolitane, in particolare l'art. 16 del citato decreto legge (convertito nella legge n. 96 del 21 giugno 2017) ha modificato il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte di Province e Città metropolitane stabilendo che fermo restando per ciascun ente il versamento relativo all'anno 2015, l'incremento di 900 milioni di euro per l'anno 2016 (previsto nella legge di stabilità 2016) e l'ulteriore incremento di 900 milioni a decorrere dal 2017 a carico degli enti appartenenti alle regioni a statuto ordinario sono ripartiti per 650 milioni di euro a carico delle province e per 250 milioni di euro a carico delle città metropolitane.

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

<b>Decurtazioni in base al dl 195/2012 – decorrenza 2013</b>	<b>Contributo allo Stato ex DL 66/2014</b>	<b>Contributo a finanza pubblica ex art. 19 DL 66/2014 (riduzione costi della politica)</b>	<b>Concorso alla finanza pubblica cumulato 2016, art. 1, comma 418, legge 190/2014 (legge stabilità 2015)</b>	<b>Totale risorse recuperate dallo Stato alla Città metropolitana di Venezia al netto del contributo di 16.403.452,48</b>
6.366.314,51	7.192.206,29	1.922.515,04	10.494.060,49	25.975.096,33

Nel corso del 2018 con decreto del Ministero dell'Interno 7 febbraio 2018 è stata effettuata la ripartizione a favore delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario di un contributo di 111 milioni di euro, per l'anno 2018, così come previsto dall'art. 1, comma 838, della legge di bilancio 2018 – legge 27 dicembre, n. 205, per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di cui all'art. 1 della legge 7 aprile 2014, n. 56;

In base a tale decreto è stato assegnato alla Città metropolitana di Venezia un contributo di euro 5.347.603,00 per cui l'importo netto da versare all'Erario si è ridotto ad euro 20.627.493,33.

Per il 2018 la Città metropolitana di Venezia ha confermato tutte le aliquote ai valori massimi consentiti ed ha continuato ad impostare un bilancio di previsione volto a contenere la spesa di funzionamento.

Su tali presupposti il bilancio di previsione 2018 è stato presentato ed approvato secondo i dati riassunti nella successiva tabella.



## PREVISIONI INIZIALI DI BILANCIO

ENTRATA	Cassa	2018
Fondo cassa inizio esercizio	107.395.276,49	
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00
Fondo Pluriennale Vincolato		17.520.848,63
TITOLO 1 - Tributarie	71.050.000,00	63.050.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	79.257.133,54	62.598.892,93
TITOLO 3 - Extratributarie	9.861.911,41	5.028.855,75
TITOLO 4 - C/Capitale	21.055.121,61	17.737.268,12
TITOLO 5 - Riduzione attività finanziarie	1.440.000,00	1.440.000,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	218.298,08	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	27.000.000,00	27.000.000,00
TITOLO 9 - Conto terzi e Partite di giro	30.465.000,00	30.465.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>240.307.464,64</b>	<b>207.280.016,80</b>
<b>Totale Complessivo delle Entrate</b>	<b>347.702.741,13</b>	<b>224.800.865,43</b>
Fondo cassa finale presunto	73.196.442,39	

SPESA	Cassa	2018
Disavanzo di amministrazione		
TITOLO 1 - Spese correnti	175.940.956,41	128.480.954,28
<i>di cui FPV</i>		<i>997.282,50</i>
TITOLO 2 - Spesa in conto capitale	37.092.215,66	34.846.784,48
<i>di cui FPV</i>		<i>4.122.192,44</i>
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziaria	370.000,00	370.000,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	3.638.126,67	3.638.126,67
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	27.000.000,00	27.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.465.000,00	30.465.000,00
<b>Totale Complessivo delle Spese</b>	<b>274.506.298,74</b>	<b>224.800.865,43</b>

## 2.1 Le variazioni alle previsioni finanziarie

Complessivamente nel corso dell'esercizio 2018 sono stati approvati n. 12 provvedimenti con i quali sono stati modificati gli stanziamenti dei capitoli della gestione di competenza del bilancio di previsione 2018. Gli estremi identificativi degli atti in argomento sono riportati, in ordine cronologico, nel seguente elenco:

Atto	Organo competente	Tipologia	Data
13	Sindaco Metropolitano	Prelievo Fondo di Riserva	13.02.2018
7	Consiglio Metropolitano	Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 – Annualità 2018, 2019, 2020	23.04.2018
10	Consiglio Metropolitano	Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 – Annualità 2018	04.05.2018
43	Sindaco Metropolitano	Spostamento dal Titolo I al Titolo II	22.05.2019
45	Sindaco Metropolitano	Prelievo Fondo di Riserva	22.05.2018
15	Consiglio Metropolitano	Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 – Annualità 2018	04.06.2018
53	Sindaco Metropolitano	Prelievo Fondo di Riserva	25.06.2018
19	Consiglio Metropolitano	Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018	02.07.2018
62	Sindaco Metropolitano	Prelievo Fondo di Riserva	27.08.2018
64	Sindaco Metropolitano	Prelievo Fondo di Riserva	05.09.2018
23	Consiglio Metropolitano	Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 – Annualità 2018 e 2019	28.09.2018
24	Consiglio Metropolitano	Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 – Annualità 2018 e 2019	13.11.2018

Nel corso dell'esercizio non si è resa necessaria alcuna manovra di riequilibrio in considerazione dell'andamento favorevole delle entrate che ha consentito di compensare non solo il minor gettito previsto per l'imposta rc auto (- 1,5 mln di euro rispetto alle previsioni iniziali) ma destinare nuove maggiori entrate ad investimenti e ulteriori 5 mln di euro di avanzo di amministrazione libero all'estinzione anticipata del debito oltre alla parte vincolata, pari a circa 13 mln di euro, costituita dai proventi derivanti dalla dismissione del pacchetto azionario Save avvenuto nel corso del 2017.

Si evidenziano nel dettaglio le variazioni intervenute al bilancio 2018:

- **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 13/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 20.000,00 da destinare all'incremento del capitolo di bilancio relativo alle spese per soccombenze legali della Città metropolitana di Venezia:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-20.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	11	Spese per soccombenze legali	20.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>20.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>

- **Delibera del Consiglio Metropolitano n. 7/2018** con la quale è stata approvata la variazione agli stanziamenti del Bilancio 2018 – 2020, nelle tre annualità, per l'attuazione del Progetto RE.MO.VE:

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2018

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
4	0101	Finanziamento Bando Periferie	7.465.400,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>7.465.400,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Porto Marghera - lotto 1	766.846,85
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazioni RFI - lotto 2	1.596.981,98
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Portogruaro - lotto 3	131.171,17
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di mobilità sostenibile verso la Stazione di Fossalta di Piave	180.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di Spinea - riqualificazione aree parchi via Bennati	4.400,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di edifici in aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di Spinea - riqualificazione ex Bocciodromo per attività socioculturali	30.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di edifici in aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di San Donà di Piave - Cantina dei Talenti	375.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del Palazzo ex Casinò Lido - Mostra del	2.015.000,00

			Cinema di Venezia - Centro Congressi in Comune di Venezia	
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del Palazzo del Cinema in Comune di Concordia Sagittaria	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione dei Forti di Mestre in Comune di Venezia con miglioramento della sicurezza territoriale	300.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di miglioramento della sicurezza territoriale con potenziamento dell'illuminazione LED in comune di Chioggia e Sottomarina	434.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di miglioramento della sicurezza territoriale con potenziamento delle segnaletiche G5 in Comune di Venezia stazioni FS di Mestre centro e Santa Lucia e Piazzale Roma	54.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Nuova stazione Autobus di San Donà di Piave	400.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di bonifica e riqualificazione dell'area "ex Perfosfati": Parco archeologico	978.000,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>7.465.400,00</b>

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2019

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
4	0101	Finanziamento Bando Periferie	15.146.600,00
<b>Totale maggiori entrate 2019</b>			<b>15.146.600,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Porto Marghera - lotto 1	1.150.270,27
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazioni RFI - lotto 2	4.467.972,97
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Portogruaro - lotto 3	196.756,76
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di mobilità sostenibile verso la Stazione di Fossalta di Piave	540.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di Spinea - riqualificazione aree parchi via Bennati	17.600,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di edifici in aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di Spinea - riqualificazione ex Bocciodromo per attività socioculturali	120.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di edifici in aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di San Donà di Piave - Cantina dei Talenti	562.500,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del Palazzo ex Casinò Lido - Mostra del	3.022.500,00

			Cinema di Venezia - Centro Congressi in Comune di Venezia	
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del Palazzo del Cinema in Comune di Concordia Sagittaria	600.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione dei Forti di Mestre in Comune di Venezia con miglioramento della sicurezza territoriale	450.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di miglioramento della sicurezza territoriale con potenziamento dell'illuminazione LED in comune di Chioggia e Sottomarina	1.736.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di miglioramento della sicurezza territoriale con potenziamento delle segnaletiche G5 in Comune di Venezia stazioni FS di Mestre centro e Santa Lucia e Piazzale Roma	216.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Nuova stazione Autobus di San Donà di Piave	600.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di bonifica e riqualificazione dell'area "ex Perfosfati": Parco archeologico	1.467.000,00
<b>Totale maggiori spese 2019</b>				<b>15.146.600,00</b>

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2020

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
4	0101	Finanziamento Bando Periferie	14.715.000,00
<b>Totale maggiori entrate 2020</b>			<b>14.715.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Porto Marghera - lotto 1	1.917.117,12
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazioni RFI - lotto 2	1.919.954,95
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione Stazione RFI di Portogruaro - lotto 3	327.927,93
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di mobilità sostenibile verso la Stazione di Fossalta di Piave	180.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riqualificazione urbana di edifici in aree limitrofe alla linea ferroviaria in Comune di San Donà di Piave - Cantina dei Talenti	937.500,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del Palazzo ex Casinò Lido - Mostra del Cinema di Venezia - Centro Congressi in Comune di Venezia	5.037.500,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione del del Palazzo del Cinema in Comune di Concordia Sagittaria	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione, riuso e rifunzionalizzazione dei Forti di Mestre in Comune di Venezia con miglioramento della sicurezza	750.000,00

			territoriale	
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Nuova stazione Autobus di San Donà di Piave	1.000.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi di bonifica e riqualificazione dell'area "ex Perfosfati": Parco archeologico	2.445.000,00
<b>Totale maggiori spese 2020</b>				<b>14.715.000,00</b>

- **Delibera del Consiglio Metropolitano n. 10/2018** con la quale è stata approvata una variazione al bilancio di previsione 2018-2020, per le annualità 2018 e 2019, che ha disposto l'utilizzo dell'avanzo da destinare all'estinzione anticipata dei mutui ed ha approvato vari spostamenti di bilancio per interventi urgenti nei vari settori di competenza della Città metropolitana di Venezia:

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
2	0101	Trasferimento per esercizio funzioni fondamentali per disegno di legge 2018	3.177.603,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>3.177.603,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più
50	Debito pubblico	01	Indennizzi per estinzione anticipata mutui Cassa DDPP	830.103,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Realizzazione percorso ciclabile S.P 42 con cofinanziamento del Comune di Cavallino	600.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione ordinaria piani viabili	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione ordinaria strade	140.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Rimozione amianto presso liceo Foscarini	60.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Realizzazione nuove strutture sportive a fini scolastici	1.200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Realizzazione rotatoria tra SS.PP. 12 e 14	96.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Servizio manutenzione stradale	30.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione ordinaria impianti sottopassi	10.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Spese per incarichi per professionisti esterni	11.500,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>3.177.603,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
2	0101	Finanziamento da Ministero Ambiente per bando mobilità	280.980,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>280.980,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Azioni e attività in materia di mobilità sostenibile e prevenzione inquinamento	97.600,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	73.200,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Finanziamento alle scuole per iniziative di mobility management	110.180,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>280.980,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
2	0101	Trasferimento regionale per attività di gestione faunistica	14.309,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>14.309,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Acquisto di materiali e dotazioni di gestione faunistica	11.000,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Prestazioni di servizio per attività di gestione faunistica-venatoria	3.309,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>14.309,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
4	0500	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	161.818,14
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>161.818,14</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Spese per opere urgenti e imprevedibili	148.318,14
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Spese per incarichi per professionisti esterni	13.500,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>161.818,14</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
3	0100	Proventi derivanti da concessione uso palestre scolastiche	12.000,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>161.818,14</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Incentivazione fruibilità impiantistica sportiva	12.000,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>12.000,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
4	0200	Trasferimento regionale per interventi di risanamento sottopassi ferroviari	300.000,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>300.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Risanamento impianto sollevamento del sottopasso S.P. 36	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Risanamento del sottopasso sulla S.P. 48	100.000,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>300.000,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
2	0101	Trasferimento ministero progetto Desk - Pon Governance	445.454,55
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>445.454,55</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Prestazioni di servizi progetto Desk	155.909,09
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Spesa per lavoro autonomo progetto Desk	120.636,64
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Trasferimenti ad altri enti progetto Desk	82.665,53
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Spese per trasferte e generali progetto Desk	15.529,79
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Azioni positive per il personale interno CM Ve	11.454,55
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Acquisizione hardware e software	59.258,95
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>445.454,55</b>



### MAGGIORI E MINORI ENTRATE

Titolo	Tip.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
2	0101	Trasferimento per esercizio funzioni fondamentali per disegno di legge 2018	1.500.000,00	
1	0101	Previsione di minor riscossione imposta RC auto		-1.500.000,00
<b>Totale minori e maggiori entrate</b>			<b>1.500.000,00</b>	<b>- 1.500.000,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
2	0101	Trasferimento per esercizio funzioni fondamentali per disegno di legge 2018	350.000,00	
1	0101	Alienazione di partecipazioni azionarie		-350.000,00
<b>Totale minori e maggiori entrate</b>			<b>350.000,00</b>	<b>- 350.000,00</b>

### MAGGIORI E MINORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Minori spese INAIL	60.120,09	
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Rimborsi al comune di Padova per personale in mobilità		-60.120,09
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>60.120,09</b>	<b>-60.120,09</b>

### UTILIZZO AVANZO DESTINATO – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	1.980.000,00
<b>Totale</b>			<b>1.980.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Interventi su edifici scolastici finanziati con utilizzo di spazi finanziari	1.980.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>1.980.000,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	624.640,00
<b>Totale</b>			<b>624.640,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	624.640,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>624.640,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	576.092,00
<b>Totale</b>			<b>576.092,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio del Consiglio - retribuzioni in denaro	3.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio di staff e servizi ausiliari - retribuzioni in denaro	27.730,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Affari generali - retribuzioni in denaro	4.420,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane - retribuzioni in denaro	15.470,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Avvocatura - retribuzioni in denaro	6.630,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economico- finanziario - retribuzioni in denaro	19.980,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Informatica - retribuzioni in denaro	14.365,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Patrimonio - retribuzioni in denaro	3.315,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Edilizia scolastica - retribuzioni in denaro	27.729,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Polizia provinciale - retribuzioni in denaro	27.834,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istruzione - retribuzioni in denaro	4.420,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Formazione professionale - retribuzioni in denaro	13.917,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Cultura - retribuzioni in denaro	3.868,00
07	Turismo	01	Turismo - retribuzioni in denaro	7.183,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporti - retribuzioni in denaro	14.365,00

10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità - retribuzioni in denaro	68.000,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica - retribuzioni in denaro	6.630,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - retribuzioni in denaro	6.630,00
11	Soccorso civile	01	Protezione civile - retribuzioni in denaro	1.105,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Servizi sociali - retribuzioni in denaro	2.210,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Agricoltura - retribuzioni in denaro	7.735,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Attività produttive - retribuzioni in denaro	3.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Controllo di gestione - retribuzioni in denaro	2.210,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo - retribuzioni in denaro	2.210,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport - retribuzioni in denaro	1.105,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Lavoro - retribuzioni in denaro	64.088,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Procedure contrattuali - retribuzioni in denaro	13.260,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economato - retribuzioni in denaro	9.945,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Ambiente - retribuzioni in denaro	32.044,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Protocollo e archivio - retribuzioni in denaro	9.945,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Parchi, boschi e riserve - retribuzioni in denaro	1.105,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Oneri riflessi (organi istituzionali/consiglio)	884,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Oneri riflessi (uffici di staff e servizi ausiliari)	7.398,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Oneri riflessi (affari istituzionali)	1.179,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Oneri riflessi (personale)	4.127,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (avvocatura)	1.769,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Oneri riflessi (servizio finanziario)	5.307,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Oneri riflessi (informatica)	3.833,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Oneri riflessi (patrimonio)	884,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (edilizia scolastica)	7.398,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Oneri riflessi (polizia provinciale)	7.426,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (istruzione)	1.179,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (formazione)	3.173,00

05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Oneri riflessi (cultura)	1.032,00
07	Turismo	01	Oneri riflessi (turismo)	1.916,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Oneri riflessi (trasporti)	3.833,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Oneri riflessi (viabilità)	18.142,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Oneri riflessi (urbanistica e beni ambientali)	1.769,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - oneri riflessi	1.769,00
11	Soccorso civile	01	Oneri riflessi (protezione civile)	295,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Oneri riflessi (disabili sensoriali)	590,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Oneri riflessi (agricoltura)	2.064,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Oneri riflessi (attività produttive)	884,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (controllo di gestione)	590,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Oneri riflessi (difesa del suolo)	590,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e associazionismo - oneri riflessi	295,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Oneri riflessi (mercato del lavoro)	17.099,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (servizio amm. Edilizia - viabilità - trasporti)	3.538,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Oneri riflessi (servizio economato)	2.653,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	03	Oneri riflessi (ambiente)	8.549,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Oneri riflessi (archivio)	2.653,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Oneri riflessi (parchi, boschi e riserve)	295,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio del consiglio - IRAP	282,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Uffici di staff e servizi ausiliari - IRAP	2.357,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Affari generali - IRAP	376,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane - IRAP	1.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Avvocatura - IRAP	564,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economico finanziario - IRAP	1.691,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Informatica - IRAP	1.221,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Patrimonio - IRAP	282,00

04	Istruzione e diritto allo studio	02	Edilizia scolastica - IRAP	2.357,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Polizia provinciale - IRAP	2.366,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istruzione - IRAP	376,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Formazione professionale - IRAP	1.183,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Cultura - IRAP	329,00
07	Turismo	01	Turismo - IRAP	611,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporti - IRAP	1.221,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità - IRAP	5.780,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica - IRAP	564,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - IRAP	564,00
11	Soccorso civile	01	Protezione civile - IRAP	94,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Servizi sociali - IRAP	188,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Agricoltura - IRAP	657,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Attività produttive - IRAP	282,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Controllo di gestione - IRAP	188,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo - IRAP	188,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport - IRAP	94,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Lavoro - IRAP	5.447,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Procedure contrattuali - IRAP	1.127,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economato - IRAP	845,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Ambiente - IRAP	2.724,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Protocollo e archivio - IRAP	845,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Parchi, boschi e riserve - IRAP	333,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>576.092,00</b>

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	119.802,85
<b>Totale</b>			<b>119.802,85</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	08	Spese per la realizzazione del progetto Bei Amica_e	89.634,81
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Realizzazione di piani, programmi, progetti ed interventi di messa in sicurezza dal rischio idraulico	30.168,04
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>119.802,85</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	41.434,75
<b>Totale</b>			<b>41.434,75</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Prestazioni di servizi per affidamento servizio distribuzione gas naturale	41.434,75
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>41.434,75</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	11.568.796,17
<b>Totale</b>			<b>11.568.796,17</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata BOP	2.360.000,00
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata quote capitale mutui in ammortamento	9.208.796,17
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>11.568.796,17</b>

### UTILIZZO AVANZO DISPONIBILE - MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione disponibile	5.000.000,00
<b>Totale</b>			<b>5.000.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata quote capitale mutui in ammortamento	5.000.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>5.000.000,00</b>

### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE 2019

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
2	0101	Finanziamento da Ministero Ambiente per bando mobilità sostenibile	655.980,00
<b>Totale maggiori entrate 2019</b>			<b>655.980,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	375.760,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Azioni e attività in materia di mobilità sostenibile e prevenzione inquinamento	85.400,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Finanziamento alle scuole per iniziative di mobility management	72.820,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Iniziative di sensibilizz. educaz. a circolaz., navigaz. e prevenz. Inquinamento	73.200,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Interventi ed azioni finalizzate alla mobilità sostenibile	48.800,00
<b>Totale maggiori spese 2019</b>				<b>655.980,00</b>

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
2	0101	Trasferimento ministero progetto Desk - Pon Governance	254.545,45
<b>Totale maggiori entrate 2019</b>			<b>254.545,45</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Prestazioni di servizi progetto Desk	89.090,91
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Spesa per lavoro autonomo progetto Desk	68.935,22
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Trasferimenti ad altri enti progetto Desk	47.237,44
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Spese per trasferte e generali progetto Desk	8.874,17
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Azioni positive per il personale interno CM Ve	6.545,45
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Acquisizione hardware e software	33.862,26
<b>Totale maggiori spese 2019</b>				<b>254.545,45</b>

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE 2018

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
2	0101	Finanziamento da Ministero Ambiente per bando mobilità sostenibile	280.980,00
<b>Totale maggiori entrate 2018</b>			<b>280.980,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Azioni e attività in materia di mobilità sostenibile e prevenzione inquinamento	97.600,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	73.200,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Finanziamento alle scuole per iniziative di mobility management	110.180,00
<b>Totale maggiori spese 2018</b>				<b>280.980,00</b>



### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE 2019

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
2	0101	Finanziamento da Ministero Ambiente per bando mobilità sostenibile	655.980,00
<b>Totale maggiori entrate 2019</b>			<b>655.980,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	375.760,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Azioni e attività in materia di mobilità sostenibile e prevenzione inquinamento	85.400,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Finanziamento alle scuole per iniziative di mobility management	72.820,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Iniziative di sensibilizz. educ. a circolaz., navigaz. e prevenz. Inquinamento	73.200,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	04	Interventi ed azioni finalizzate alla mobilita' sostenibile	48.800,00
<b>Totale maggiori spese 2019</b>				<b>655.980,00</b>

- **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 43/2018** con il quale è stato preso atto della necessità di spostare risorse dal titolo I al titolo II per la fornitura di componenti per la telefonia e/o centralini telefonici da installare presso gli edifici di competenza. La variazione approvata è la seguente:

### MAGGIORI E MINORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Edilizia scolastica: Global service - manutenzione impiantistica		112.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Fornitura di componenti per la telefonia e/o centralini telefonici da installare presso gli edifici di competenza	112.000,00	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>112.000,00</b>	<b>112.000,00</b>

- **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 45/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 15.000,00 da destinare all'incremento del capitolo di bilancio relativo alle prestazioni di servizio per lo sviluppo e la manutenzione della rete telematica:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-15.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	08	Prestazioni di servizio per lo sviluppo e manutenzione della rete telematica	15.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>15.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>

- **Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 15/2018**, con la quale è stata autorizzata la permuta tra due immobili di proprietà della Città Metropolitana di Venezia, ovvero l'ex Ufficio Tecnico di Mestre sito in Corso del Popolo 146/D e la porzione di terreno adiacente all'ex Liceo Severi al Lido di Venezia con la porzione del fabbricato dell'immobile di proprietà del Comune di Venezia denominato "ex scuola XXV Aprile" – ubicato nell'isola di Sacca Fisola, Calle del Teatro n. 1. Le variazioni approvate sono le seguenti:

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
4	0400	Alienazione fabbricato "ex Ufficio Tecnico"	1.611.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>1.611.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Acquisizione immobile "ex scuola XXV aprile"	1.611.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>1.611.000,00</b>

#### MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
3	0500	Recupero di spese e avanzi di anticipazioni	10.000,00
3	0500	Rimborso spese per pubblicazione bandi e avvisi di gara	20.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>30.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Spese per pubblicazione bandi e avvisi di gara	30.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>30.000,00</b>

- **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 53/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 60.000,00 per interventi urgenti da eseguirsi sulle coperture di Ca' Corner:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-60.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	06	Interventi urgenti da eseguirsi sulle coperture di Ca' Corner	60.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>60.000,00</b>	<b>-60.000,00</b>

- **Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 19/2017**, avente ad oggetto *“Verifica degli equilibri del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 e conseguenti variazioni”* con la quale sono stati verificati gli equilibri di bilancio e sono state effettuate le opportune variazioni al bilancio di previsione. Nel dettaglio le variazioni intervenute sono le seguenti:

#### **A) MINORI ENTRATE E MAGGIORI ENTRATE**

Per modifica della fonte di finanziamento e corrispondentemente spostamento alla voce del settore trasporti per l'attuazione del bando periferie:

Tit.	Tip.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
01	0101	Spostamento a voce settore trasporti per bando periferie		- 400.000,00
04	0200	Trasferimento da voce settore viabilità per bando periferie	400.000,00	
<b>Totale maggiori e minori entrate</b>			<b>400.000,00</b>	<b>- 400.000,00</b>

#### **B) MINORI ENTRATE E MAGGIORI ENTRATE**

Per modifica fonte di finanziamento dei capitoli di spesa inerenti agli interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria:

Tit.	Tip.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
04	0400	Modifica fonte di finanziamento per capitoli di spesa inerenti interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria		- 1.379.434,87
04	0200	Trasferimento Min. Infrastrutture e Trasporti per interventi rete viaria	1.379.434,87	
<b>Totale maggiori e minori entrate</b>			<b>1.379.434,87</b>	<b>- 1.379.434,87</b>

### ***C) MINORI ENTRATE E MAGGIORI ENTRATE***

Modifica fonte di finanziamento del capitolo di spesa destinato alla manutenzione e al riuso funzionale di Villa Angeli:

Tit.	Tip.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
04	0400	Modifica fonte di finanziamento capitolo di spesa destinato alla manutenzione e riuso funzionale Villa Angeli		- 300.000,00
04	0200	Trasferimento da ENAIP per Villa Angeli	300.000,00	
<b>Totale maggiori e minori entrate</b>			<b>300.000,00</b>	<b>- 300.000,00</b>

### ***D) MINORI E MAGGIORI SPESE***

Trasferimento dello stanziamento dal capitolo del settore viabilità al capitolo del settore trasporti per l'attuazione del bando periferie:

### **MINORI E MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Trasferimento da voce settore viabilità per bando periferie		-400.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	03	Spostamento a voce settore trasporti per bando periferie	400.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>400.000,00</b>	<b>- 400.000,00</b>

**E) MINORI E MAGGIORI SPESE**

Trasferimento degli stanziamenti per riduzione rimborso quote di capitale mutui ed interessi su mutui della viabilità a capitoli del settore edilizia per l'effettuazione di manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici:

**MINORI E MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
50	Debito pubblico	02	Riduzione rimborso quote capitale mutui		-534.000,00
50	Debito pubblico	01	Riduzione interessi passivi viabilità		-206.000,00
50	Debito pubblico	01	Riduzione interessi passivi edilizia scolastica		-60.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici	420.000,00	
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici	180.000,00	
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici	70.000,00	
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici	30.000,00	
01	Istruzione e diritto allo studio	02	Manutenzioni volte a ripristinare la funzionalità degli impianti scolastici	100.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>800.000,00</b>	<b>- 800.000,00</b>

**F) MINORI E MAGGIORI SPESE**

Spostamento dello stanziamento tra voci della viabilità mediante la riduzione del capitolo relativo al finanziamento degli interventi straordinari della rete viaria e l'aumento dello stanziamento della voce relativa al finanziamento di interventi del tratto stradale a Lugugnana di Portogruaro:

### MINORI E MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Spostamento stanziamento tra voci viabilità per finanziamento interventi straordinari rete viaria		-400.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Aumento stanziamento voce viabilità per finanziamento interventi tratto stradale a Lugugnana di Portogruaro	400.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>400.000,00</b>	<b>- 400.000,00</b>

#### G) MINORI E MAGGIORI SPESE

Riduzione della voce relativa alle indennità e ai rimborsi delle spese degli amministratori metropolitani ed incremento dello stanziamento del capitolo di bilancio relativo alla manutenzione stradale ordinaria invernale - piano neve:

### MINORI E MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Riduzione voce indennità e rimborsi spese amministratori metropolitani		-70.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione stradale ordinaria invernale - piano neve	70.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>70.000,00</b>	<b>- 70.000,00</b>

#### H) MINORI E MAGGIORI SPESE

Riduzione della voce relativa alle retribuzioni in denaro e corrispondente incremento dello stanziamento del capitolo di bilancio relativo alla riparazione dei mezzi d'opera necessari alle manutenzioni:

### MINORI E MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Riduzione voce retribuzioni in denaro		-30.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riparazione mezzi d'opera per manutenzioni	30.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>30.000,00</b>	<b>- 30.000,00</b>

**I) MINORI E MAGGIORI SPESE**

Riduzione delle voci relative agli interessi passivi dell'edilizia scolastica e patrimoniale ed incremento dello stanziamento del capitolo di bilancio relativo al riversamento allo Stato per porti e fari:

**MINORI E MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
50	Debito pubblico	01	Riduzione interessi passivi edilizia scolastica		-7.000,00
50	Debito pubblico	01	Riduzione interessi passivi edilizia patrimoniale		-3.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Riversamento allo Stato per porti e fari	10.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>10.000,00</b>	<b>- 10.000,00</b>

**L) MAGGIORI ENTRATE E MINORI SPESE**

Maggiore entrata derivante da proventi sanzioni rifiuti in materia ambientale utilizzata per incrementare la voce di spesa:

**MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE**

Tit.	Tip.	Descrizione	Variazioni in più
3	200	Maggiore entrata derivante da proventi sanzioni rifiuti in materia ambientale	16.919,21
<b>Totale maggiori e minori entrate</b>			<b>16.919,21</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Incremento voce di spesa	16.919,21
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>16.919,21</b>

#### **M) MINORI E MAGGIORI SPESE ANNO 2019**

Riduzione delle voci relative agli interessi passivi della viabilità e corrispondente incremento dello stanziamento del capitolo di bilancio relativo alla manutenzione stradale ordinaria invernale – piano neve per l'anno 2019:

##### **MINORI E MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazione in più	Variazioni in meno
50	Debito pubblico	01	Riduzione stanziamento voce interessi passivi viabilità		-75.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione stradale ordinaria invernale - piano neve	75.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>75.000,00</b>	<b>- 75.000,00</b>

➤ **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 62/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 11.000,00 per l'affidamento di un incarico di redazione del Progetto definitivo ed esecutivo per l'ottenimento del contributo nell'ambito del Progetto SECAP:

##### **UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-11.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Viabilità e infrastrutture stradali	11.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>11.000,00</b>	<b>-11.000,00</b>

➤ **Deliberazione del Sindaco Metropolitano n. 64/2018**, con la quale è stato approvato il prelievo dal fondo di riserva per complessivi € 55.000,00 per interventi urgenti di manutenzione straordinaria su edifici scolastici di competenza:

##### **UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE**

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-55.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istituti scolastici – opere di straordinaria manutenzione	55.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>55.000,00</b>	<b>-55.000,00</b>



- **Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 23/2018** con la quale il CM ha approvato le variazioni sotto indicate per l'esercizio 2018 e 2019:

**A) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE**

Variazione di bilancio finalizzata all'adeguamento dello stanziamento del capitolo a seguito di una maggiore entrata inerente un contributo dal comune di Cavallino-Treporti e destinato alla manutenzione ordinaria SP 42 tratto tra il km 00+295 ed il km +750:

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
5	0101	Manutenzione ordinaria SP 42 tratto tra il km 00+295 e km 13+750 contributo dal comune di Cavallino - Treporti	10.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>10.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione ordinaria SP 42 dal km 00+000 al km 19+043	10.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>10.000,00</b>

**B) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE**

Variazione di bilancio finalizzata a destinare i maggiori proventi derivanti dalle violazioni del Codice della Strada, quantificato in Euro 64.844,25, e che verrà trasferito dal Comune di Camponogara alla Città Metropolitana di Venezia nell'annualità 2018 ai fini della realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali stabiliti in Convenzione:

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
2	0101	Trasferimenti da enti locali per violazione N.C.S. Comune di Camponogara	64.844,25
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>64.844,25</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali di competenza della CM di VE in Comune di Camponogara	64.844,25
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>64.844,25</b>

### **C) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE**

Variazione di bilancio finalizzata a destinare il contributo erogato dal Comune di Cavallino - Treporti destinato all'incremento del capitolo di spesa denominato "Realizzazione percorso ciclabile in Comune di Cavallino - tratto ponte sul Sile - Cimitero Cavallino":

<b>Tit.</b>	<b>Tip.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
4	0200	Trasferimenti di capitali dal Comune di Cavallino Teporti	600.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>600.000,00</b>

<b>Miss.</b>	<b>Descrizione missione</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione programma</b>	<b>Importo</b>
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Realizzazione percorso ciclabile tratto Ponte sul Sile - cimitero Cavallino –quota a carico del Comune di Cavallino Treporti	600.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>600.000,00</b>

### **D) MINORI E MAGGIORI SPESE**

Utilizzazione di parte della minore spesa per € 2.800.000,00, annualità 2019, derivante dalla decadenza dell'obbligo di versamento del contributo allo Stato ex D.L. 66/2014, al fine di coprire le richieste pervenute dal Settore Edilizia:

<b>Miss.</b>	<b>Descrizione missione</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Variazioni in più</b>	<b>Variazioni in meno</b>
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Versamento allo Stato dei risparmi di spesa ottenuti in attuazione dell'Art. 47 L. 89/2014		-2.880.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Realizzazione nuove strutture sportive a fini scolastici	2.880.000,00	
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Collaborazioni professionali esterne su progetti di edilizia patrimoniale	20.000,00	
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Collaborazioni professionali esterne su progetti di edilizia scolastica	60.000,00	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>2.880.000,00</b>	<b>-2.880.000,00</b>

- **Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 24/2018** con la quale sono state approvate alcune variazioni al bilancio di previsione 2018 – 2019 per le tre annualità ed il documento unico di programmazione (DUP) per l'anno 2018, come di seguito indicato:

**A) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2018**

Variazione di bilancio a seguito del trasferimento da AVM della quota riconosciuta alla CM di Venezia degli introiti riscossi per la commercializzazione del biglietto unico impiegato a favore degli interventi di miglioramento e messa in sicurezza delle infrastrutture e per il TPL:

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
2	0103	Trasferimento da AVM della quota riconosciuta alla CM di Venezia degli introiti riscossi per la commercializzazione del biglietto unico	100.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>100.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Interventi di miglioramento e messa in sicurezza delle infrastrutture e per il TPL	100.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>100.000,00</b>

**B) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2018**

Variazione di bilancio a seguito della riscossione di maggiori entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti impiegati in interventi di natura paesaggistica:

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
3	0200	Maggiori entrate da attività di controllo e repressione irregolarità ed illeciti	6.343,68
3	0200	Maggiori entrate da attività di controllo e repressione irregolarità ed illeciti	19.499,30
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>25.842,98</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Utilizzo entrate vincolate per legge derivanti da sanzioni per interventi in materia paesaggistica	25.842,98
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>25.842,98</b>

**C) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2018**

Variazione di bilancio a seguito della riscossione di maggiori entrate derivanti dall'IPT ed impiegate per l'adeguamento del fondo svalutazione crediti:

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
1	0101	Maggiori entrate derivanti dall'IPT	177.000,00
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>177.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
20	Fondi ed accantonamenti	02	Adeguamento accantonamento fondo svalutazione crediti	177.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>177.000,00</b>

**D) MINORI E MAGGIORI SPESE ANNO 2018**

Variazione di bilancio a seguito del risparmio di spesa nella fornitura di carburante ed utilizzati per il pagamento della penale per l'estinzione anticipata dei mutui passivi:

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Risparmio di spesa fornitura di carburante		-100.000,00
50	Debito pubblico	01	Pagamento penale per estinzione anticipata mutui passivi	100.000,00	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>100.000,00</b>	<b>-100.000,00</b>

**E) MINORI E MAGGIORI SPESE ANNO 2018**

Variazione di bilancio a seguito del risparmio di spesa sul finanziamento dei servizi aggiuntivi e conseguente trasferimento alla Regione Veneto delle risorse impiegate nei servizi TPL:

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Risparmio di spesa su finanziamento servizi aggiuntivi - obblighi di servizio		-21.674,17
50	Debito pubblico	01	Trasferimento a Regione Veneto risorse per servizi TPL	21.674,17	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>21.674,17</b>	<b>-21.674,17</b>

**D) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI –  
MAGGIORI SPESE**

Destinazione di parte dell'avanzo destinato ad investimenti per l'attuazione di interventi in materia di viabilità ed acquisti mezzi stradali:

Titolo	Tip.	Descrizione		Importo		
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti		805.000,00		
Totale				805.000,00		
Miss.	Descrizione missione		Progr.	Descrizione programma		Variazioni
10	Trasporti e diritto alla mobilità		05	Interventi per segnaletica e barriere di protezione stradale		200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità		05	Acquisto trattore con decespugliatore per sfalcio erba		60.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità		05	Sostituzione macchine operatrici per la manutenzione stradale (autocarro per trasporto spargisale per emergenza neve e veicolo commerciale per lavori in diretta amministrazione)		100.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità		05	Indagine e monitoraggio situazione barriere di protezione indagini ponti, incarichi preliminari pista Dese e pista ciclabile completamento Portegrandi Ca' Sabbioni		295.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità		05	Lavori per variante in località Crete		150.000,00
Totale maggiori spese						805.000,00

**E) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI –  
MAGGIORI SPESE**

Destinazione di parte dell'avanzo destinato all'attuazione di interventi in materia di edilizia scolastica e patrimoniale e all'acquisto di attrezzature sportive:

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	612.000,00
Totale			612.000,00

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
04	Istruzione e diritto allo studio	05	Incarichi professionali per progettazioni CPI	200.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	05	Acquisto attrezzature sportive per palestre scolastiche	50.000,00

04	Istruzione e diritto allo studio	05	Interventi urgenti manutenzione straordinaria edifici scolastici	212.000,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Rifacimento pontili Ca' Corner	50.000,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Interventi urgenti manutenzione straordinaria su Villa Widmann e Isola San Servolo	50.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio		Ripristino ascensori su edifici scolastici	50.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>612.000,00</b>

#### F) UTILIZZO AVANZO VINCOLATO - MAGGIORI SPESE

Destinazione di parte dell'avanzo destinato all'attuazione di interventi in materia di disabilità:

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo vincolato	62.000,00
<b>Totale</b>			<b>62.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	02	Interventi per la disabilità	62.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>62.000,00</b>

#### G) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI - MAGGIORI SPESE

Destinazione di parte dell'avanzo destinato agli investimenti per interventi di restauro di Villa Ferretti Angeli:

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo vincolato	600.000,00
<b>Totale</b>			<b>600.000,00</b>

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
4	0200	Investimenti per interventi di restauro di Villa Ferretti Angeli	600.000,00
<b>Totale minori entrate</b>			<b>600.000,00</b>

#### **H) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2019**

Variazione di bilancio a seguito del Finanziamento del Progetto SECAP per l'esercizio 2019:

<b>Tit.</b>	<b>Tip.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
4	0200	Finanziamento europeo realizzazione Progetto SECAP	109.475,49
4	0200	Fondo rotazione nazionale Progetto SECAP	19.319,20
<b>Totale maggiori entrate 2019</b>			<b>128.794,69</b>

<b>Miss.</b>	<b>Descrizione missione</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione programma</b>	<b>Importo</b>
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Realizzazione aree esterne a verde a sostegno dell'invarianza idraulica per il laboratorio "Casa Energia" nel complesso scolastico "P. Levi" di Mirano, nell'ambito del Progetto SECAP	128.794,69
<b>Totale maggiori spese 2019</b>				<b>128.794,69</b>

#### **I) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2019**

Variazione di bilancio a seguito del Finanziamento del Progetto SECAP per l'esercizio 2019:

<b>Tit.</b>	<b>Tip.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
2	0105	Finanziamento europeo realizzazione Progetto SECAP	49.147,56
2	0101	Fondo rotazione nazionale Progetto SECAP	8.673,10
<b>Totale maggiori entrate</b>			<b>57.820,66</b>

<b>Miss.</b>	<b>Descrizione missione</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione programma</b>	<b>Importo</b>
08	Assetto del territorio ed Amministrazioni pubbliche	01	Prestazioni di servizi per Progetto SECAP	26.382,59
20	Fondi ed accantonamenti	01	Implementazione fondo di riserva	31.438,07
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>57.820,66</b>

#### **L) MAGGIORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE ANNO 2020**

Variazione di bilancio a seguito del Finanziamento del Progetto SECAP per l'esercizio 2020:

<b>Tit.</b>	<b>Tip.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
2	0105	Finanziamento europeo realizzazione Progetto SECAP	41.833,28
2	0101	Fondo rotazione nazionale Progetto SECAP	7.382,34
<b>Totale maggiori entrate 2020</b>			<b>49.215,62</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Importo
08	Assetto del territorio ed Amministrazioni pubbliche	01	Prestazioni di servizi per Progetto SECAP	24.177,49
20	Fondi ed accantonamenti	01	Implementazione fondo di riserva	25.038,13
<b>Totale maggiori spese 2020</b>				<b>49.215,62</b>

#### **M) MINORI E MAGGIORI SPESE ANNO 2019**

Variazione di bilancio a seguito del risparmio di spesa ex art. 47 L. 89/2014 destinato ad interventi di messa in sicurezza dal rischio idraulico per l'anno 2019:

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Risparmio di spesa versamento allo Stato art. 47 L. 89/2014		-8.600,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Trasferimenti ad enti per interventi messa in sicurezza rischio idraulico	8.600,00	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>8.600,00</b>	<b>-8.600,00</b>

#### **N) MINORI E MAGGIORI SPESE ANNO 2020**

Variazione di bilancio a seguito del risparmio di spesa ex art. 47 L. 89/2014 destinato ad interventi di messa in sicurezza dal rischio idraulico per l'esercizio 2020:

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Risparmio di spesa versamento allo Stato art. 47 L. 89/2014		-18.900,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Trasferimenti ad enti per interventi messa in sicurezza rischio idraulico	18.900,00	
<b>Totale maggiori e minori spese</b>				<b>18.900,00</b>	<b>-18.900,00</b>



## 2.2 Utilizzo dell'avanzo

Al Bilancio 2018, con alcune deliberazioni del Consiglio metropolitano e determinazioni dirigenziali è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di € 22.156.602,56 destinandolo ad interventi in materia di disabilità, opere ed interventi riguardanti l'edilizia scolastica e patrimoniale, opere, interventi e manutenzioni urgenti sulle strade di competenza della Città metropolitana di Venezia, attuazione del Progetto BEI\_Amica ed estinzione anticipata dei mutui.

Le tabelle sotto riportate evidenziano tali utilizzi.

### ➤ Determinazione dirigenziale n. 453/2018

#### UTILIZZO AVANZO VINCOLATO – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	110.000,00
Totale			110.000,00

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	02	Interventi per la disabilità	80.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	02	Interventi per la disabilità	30.000,00
Totale maggiori spese				110.000,00

### ➤ Determinazione dirigenziale n. 906/2018

#### UTILIZZO AVANZO VINCOLATO – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	33.700,00
Totale			33.700,00

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Acquisizione delle aree necessarie per la realizzazione di un tratto di percorso ciclo-pedonale lungo la SP 12 in Comune di Stra	33.700,00
Totale maggiori spese				33.700,00

➤ **Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 10/2018:**

**UTILIZZO AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI – MAGGIORI SPESE**

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	1.980.000,00
<b>Totale</b>			<b>1.980.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Interventi su edifici scolastici finanziati con utilizzo di spazi finanziari	1.980.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>1.980.000,00</b>

**UTILIZZO AVANZO VINCOLATO – MAGGIORI SPESE**

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	624.640,00
<b>Totale</b>			<b>624.640,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	06	Infrastrutturazione elettrica per mobilità sostenibile	624.640,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>624.640,00</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	576.092,00
<b>Totale</b>			<b>576.092,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio del Consiglio - retribuzioni in denaro	3.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio di staff e servizi ausiliari - retribuzioni in denaro	27.730,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Affari generali - retribuzioni in denaro	4.420,00

01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane - retribuzioni in denaro	15.470,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Avvocatura - retribuzioni in denaro	6.630,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economico- finanziario - retribuzioni in denaro	19.980,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Informatica - retribuzioni in denaro	14.365,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Patrimonio - retribuzioni in denaro	3.315,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Edilizia scolastica - retribuzioni in denaro	27.729,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Polizia provinciale - retribuzioni in denaro	27.834,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istruzione - retribuzioni in denaro	4.420,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Formazione professionale - retribuzioni in denaro	13.917,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Cultura - retribuzioni in denaro	3.868,00
07	Turismo	01	Turismo - retribuzioni in denaro	7.183,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporti - retribuzioni in denaro	14.365,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità - retribuzioni in denaro	68.000,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica - retribuzioni in denaro	6.630,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - retribuzioni in denaro	6.630,00
11	Soccorso civile	01	Protezione civile - retribuzioni in denaro	1.105,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Servizi sociali - retribuzioni in denaro	2.210,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Agricoltura - retribuzioni in denaro	7.735,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Attività produttive - retribuzioni in denaro	3.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Controllo di gestione - retribuzioni in denaro	2.210,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo - retribuzioni in denaro	2.210,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport - retribuzioni in denaro	1.105,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Lavoro - retribuzioni in denaro	64.088,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Procedure contrattuali - retribuzioni in denaro	13.260,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economato - retribuzioni in denaro	9.945,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Ambiente - retribuzioni in denaro	32.044,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Protocollo e archivio - retribuzioni in denaro	9.945,00

09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Parchi, boschi e riserve - retribuzioni in denaro	1.105,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Oneri riflessi (organi istituzionali/consiglio)	884,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Oneri riflessi (uffici di staff e servizi ausiliari)	7.398,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Oneri riflessi (affari istituzionali)	1.179,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Oneri riflessi (personale)	4.127,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (avvocatura)	1.769,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Oneri riflessi (servizio finanziario)	5.307,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Oneri riflessi (informatica)	3.833,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Oneri riflessi (patrimonio)	884,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (edilizia scolastica)	7.398,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Oneri riflessi (polizia provinciale)	7.426,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (istruzione)	1.179,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Oneri riflessi (formazione)	3.173,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Oneri riflessi (cultura)	1.032,00
07	Turismo	01	Oneri riflessi (turismo)	1.916,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Oneri riflessi (trasporti)	3.833,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Oneri riflessi (viabilità)	18.142,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Oneri riflessi (urbanistica e beni ambientali)	1.769,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - oneri riflessi	1.769,00
11	Soccorso civile	01	Oneri riflessi (protezione civile)	295,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Oneri riflessi (disabili sensoriali)	590,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Oneri riflessi (agricoltura)	2.064,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Oneri riflessi (attività produttive)	884,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (controllo di gestione)	590,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Oneri riflessi (difesa del suolo)	590,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e associazionismo - oneri riflessi	295,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Oneri riflessi (mercato del lavoro)	17.099,00

01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Oneri riflessi (servizio amm. Edilizia – viabilità - trasporti)	3.538,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Oneri riflessi (servizio economato)	2.653,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	03	Oneri riflessi (ambiente)	8.549,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Oneri riflessi (archivio)	2.653,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Oneri riflessi (parchi, boschi e riserve)	295,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Ufficio del consiglio - IRAP	282,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Uffici di staff e servizi ausiliari - IRAP	2.357,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Affari generali - IRAP	376,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	10	Risorse umane - IRAP	1.315,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Avvocatura - IRAP	564,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economico finanziario - IRAP	1.691,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	08	Informatica - IRAP	1.221,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Patrimonio - IRAP	282,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Edilizia scolastica - IRAP	2.357,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Polizia provinciale - IRAP	2.366,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istruzione - IRAP	376,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Formazione professionale - IRAP	1.183,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Cultura - IRAP	329,00
07	Turismo	01	Turismo - IRAP	611,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporti - IRAP	1.221,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità - IRAP	5.780,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica - IRAP	564,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca - IRAP	564,00
11	Soccorso civile	01	Protezione civile - IRAP	94,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Servizi sociali - IRAP	188,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Agricoltura - IRAP	657,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Attività produttive - IRAP	282,00

01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Controllo di gestione - IRAP	188,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo - IRAP	188,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport - IRAP	94,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Lavoro - IRAP	5.447,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Procedure contrattuali - IRAP	1.127,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	03	Economato - IRAP	845,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Ambiente - IRAP	2.724,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	02	Protocollo e archivio - IRAP	845,00
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Parchi, boschi e riserve - IRAP	333,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>576.092,00</b>

Titolo	Tip	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	119.802,85
<b>Totale</b>			<b>119.802,85</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	08	Spese per la realizzazione del progetto Bei Amica_e	89.634,81
09	Sviluppo e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Realizzazione di piani, programmi, progetti ed interventi di messa in sicurezza dal rischio idraulico	30.168,04
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>119.802,85</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	41.434,75
<b>Totale</b>			<b>41.434,75</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	11	Prestazioni di servizi per affidamento servizio distribuzione gas naturale	41.434,75
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>41.434,75</b>

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	11.568.796,17
Totale			11.568.796,17

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata BOP	2.360.000,00
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata quote capitale mutui in ammortamento	9.208.796,17
Totale maggiori spese				11.568.796,17

#### UTILIZZO AVANZO DISPONIBILE – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione disponibile	5.000.000,00
Totale			5.000.000,00

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
50	Debito pubblico	02	Estinzione anticipata quote capitale mutui in ammortamento	5.000.000,00
Totale maggiori spese				5.000.000,00

#### ➤ Determinazione dirigenziale n. 1785/2018

#### UTILIZZO AVANZO VINCOLATO – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	23.136,79
Totale			23.136,79

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	23.136,79
Totale maggiori spese				23.136,79

➤ **Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 24/2018**

**UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI –  
MAGGIORI SPESE**

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	805.000,00
<b>Totale</b>			<b>805.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Interventi per segnaletica e barriere di protezione stradale	200.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Acquisto trattore con decespugliatore per sfalcio erba	60.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Sostituzione macchine operatrici per la manutenzione stradale (autocarro per trasporto spargisale per emergenza neve e veicolo commerciale per lavori in diretta amministrazione)	100.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Indagine e monitoraggio situazione barriere di protezione indagini ponti, incarichi preliminari pista Dese e pista ciclabile completamento Portegrandi Ca' Sabbioni	295.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Lavori per variante in località Crete	150.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>805.000,00</b>

**UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI –  
MAGGIORI SPESE**

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	612.000,00
<b>Totale</b>			<b>612.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
04	Istruzione e diritto allo studio	05	Incarichi professionali per progettazioni CPI	200.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	05	Acquisto attrezzature sportive per palestre scolastiche	50.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	05	Interventi urgenti manutenzione straordinaria edifici scolastici	212.000,00
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Rifacimento pontili Ca' Corner	50.000,00



01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	05	Interventi urgenti manutenzione straordinaria su Villa Widmann e Isola San Servolo	50.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio		Ripristino ascensori su edifici scolastici	50.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>612.000,00</b>

#### UTILIZZO AVANZO VINCOLATO – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo vincolato	62.000,00
<b>Totale</b>			<b>62.000,00</b>

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	02	Interventi per la disabilità	62.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>				<b>62.000,00</b>

#### UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI – MAGGIORI SPESE

Titolo	Tip.	Descrizione	Importo
0	0002	Utilizzo avanzo vincolato	600.000,00
<b>Totale</b>			<b>600.000,00</b>

Tit.	Tip.	Descrizione	Importo
4	0200	Investimenti per interventi di restauro di Villa Ferretti Angeli	600.000,00
<b>Totale minori entrate</b>			<b>600.000,00</b>

### 2.3 Utilizzo del fondo di riserva

Nel 2018 dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato autorizzato l'utilizzo del fondo di riserva per totale complessivo di € 161.000,00 come di seguito evidenziato:

- **Decreto del Sindaco Metropolitan n. 13/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 20.000,00 da destinare all'incremento del capitolo di bilancio relativo alle spese per soccombenze legali della Città metropolitana di Venezia:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-20.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	11	Spese per soccombenze legali	20.000,00	
Totale minori e maggiori spese				20.000,00	-20.000,00

- **Decreto del Sindaco Metropolitan n. 45/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 15.000,00 da destinare all'incremento del capitolo di bilancio relativo alle prestazioni di servizio per lo sviluppo e manutenzione della rete telematica:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-15.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	08	Prestazioni di servizio per lo sviluppo e manutenzione della rete telematica	15.000,00	
Totale minori e maggiori spese				15.000,00	-15.000,00

- **Decreto del Sindaco Metropolitan n. 53/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 60.000,00 per interventi urgenti da eseguirsi sulle coperture di Ca' Corner:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-60.000,00
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	06	Interventi urgenti da eseguirsi sulle coperture di Ca' Corner	60.000,00	
Totale minori e maggiori spese				60.000,00	-60.000,00

➤ **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 62/2018** con il quale è stato disposto l'utilizzo del Fondo di riserva per € 11.000,00 per l'affidamento di un incarico di redazione del Progetto definitivo ed esecutivo per l'ottenimento del contributo nell'ambito del Progetto SECAP:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-11.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Viabilità e infrastrutture stradali	11.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>11.000,00</b>	<b>-11.000,00</b>

➤ **Deliberazione del Sindaco Metropolitano n. 64/2018**, con la quale è stato approvato il prelievo dal fondo di riserva per complessivi € 55.000,00 per interventi urgenti di manutenzione straordinaria su edifici scolastici di competenza:

#### UTILIZZO FONDO DI RISERVA - MAGGIORI SPESE

Miss.	Descrizione missione	Progr.	Descrizione programma	Variazioni in più	Variazioni in meno
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di Riserva		-55.000,00
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Istituti scolastici – opere di straordinaria manutenzione	55.000,00	
<b>Totale minori e maggiori spese</b>				<b>55.000,00</b>	<b>-55.000,00</b>

## 2.4 Previsioni definitive di bilancio

A seguito delle variazioni esposte nel paragrafo precedente non risulta modificato il pareggio del bilancio di previsione, il quale è venuto pertanto ad assumere i dati definitivi risultanti dalla tabella di seguito riportata:

ENTRATA	Assestato
Utilizzo avanzo di amministrazione	22.156.602,56
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	1.780.623,01
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	23.361.917,39
TITOLO 1 - Tributarie	61.727.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	68.335.764,71
TITOLO 3 - Extratributarie	5.113.617,94
TITOLO 4 - C/Capitale	30.654.176,10
TITOLO 5 - Riduzione att. fin.	1.050.000,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	27.000.000,00
TITOLO 9 - Conto terzi e Partite di giro	30.465.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>224.345.558,75</b>
<b>Totale Complessivo delle Entrate</b>	<b>271.644.701,71</b>

SPESA	Assestato
Disavanzo di amministrazione	-
TITOLO 1 - Spese correnti	131.522.940,12
<i>di cui FPV</i>	<i>1.589.592,90</i>
TITOLO 2 - Spesa in conto capitale	62.613.838,75
<i>di cui FPV</i>	<i>19.335.591,35</i>
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziaria	370.000,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	19.672.922,84
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	27.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.465.000,00
<b>Totale Complessivo delle Spese</b>	<b>271.644.701,71</b>

## 2.5 Verifica equilibrio corrente 2018

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è stato assicurato come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ESERCIZIO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		116.749.209,07
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.780.623,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio Precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	136.201.865,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	118.642.772,95
<i>di cui:</i>		
<i>DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>		1.589.772,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	17.910.429,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		16.376.516,68
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-160.307,40</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	17.447.957,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		16.568.796,17
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.346.183,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>15.941.467,17</b>

## 2.6 Verifica equilibrio in conto capitale 2018

Il titolo II della spesa è stato finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi, per il 2018 non si è previsto l'utilizzo di mezzi di terzi ma solo autofinanziamento:

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.708.644,83
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	23.361.917,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.662.680,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.346.183,16
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	17.399.422,10
<i>di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa</i>		19.335.591,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	344.412,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>15.941.467,17</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>15.941.467,17</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.447.957,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	<b>(-)</b>	<b>1.506.490,56</b>

### 3. Il Conto del Bilancio

Il conto della gestione 2018 presenta le seguenti risultanze (accertamento di entrata e impegni di spesa):

#### ACCERTAMENTI E IMPEGNI DI COMPETENZA SUDDIVISI PER TITOLO

ENTRATA	2016	%	2017	%	2018	%
TITOLO 1 - Tributarie	63.131.353,30	41,31	60.260.780,01	29,78	63.394.652,10	40,79
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	63.247.600,42	41,39	60.327.154,61	29,82	64.261.202,45	41,34
TITOLO 3 - Extratributarie	7.705.507,23	5,04	13.443.864,84	6,64	8.546.010,57	5,49
TITOLO 4 - C/Capitale	3.153.399,54	2,06	1.822.286,40	0,90	7.430.180,07	4,78
TITOLO 5 - Riduzione att. fin.	4.210.727,59	2,75	56.057.286,00	27,71	232.500,00	0,15
TITOLO 6 - Accensione prestiti	32.574,90	0,21	33.356,10	0,01	0,00	0
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00		0,00		0,00	0
TITOLO 9 - Conto terzi e Partite di giro	11.334.162,86	7,42	10.370.750,11	5,12	11.544.890,41	7,42
<b>Totale Complessivo delle Entrate</b>	<b>152.815.325,84</b>		<b>202.315.478,07</b>		<b>155.409.435,60</b>	
SPESA	2016		2017	%	2018	%
TITOLO 1 - Spese correnti	121.866.200,68	82,19	120.421.197,20	77,43	118.642.772,95	71,54
TITOLO 2 - Spesa in conto capitale	7.602.641,60	5,13	7.538.367,33	4,85	17.399.422,10	10,51
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziaria	4.030.765,20	2,72	234.340,00	0,14	344.412,00	0,21
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	3.429.849,62	2,31	16.967.633,87	10,91	17.910.429,68	10,82
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.334.162,86	7,64	10.370.750,11	6,67	11.544.890,41	6,96
<b>Totale Complessivo delle Spese</b>	<b>148.263.619,96</b>		<b>155.532.288,51</b>		<b>165.841.927,14</b>	

Il Fondo di cassa si riduce da 116 mln di euro in relazione all'operazione di estinzione anticipata di mutui mediante utilizzo di avanzo di amministrazione vincolato e libero nel corso del 2018 di circa 17 mln di euro, assestandosi comunque ad un valore ragguardevoli, ben 99,17 mln di euro, superiore al risultato contabile di amministrazione e al fondo pluriennale vincolato.

## FLUSSI FINANZIARI

<b>Fondo di cassa al 1.1.2018</b>		<b>116.749.209,07</b>
Riscossioni in conto residui	24.945.659,37	
Riscossioni in conto competenza	139.771.093,66	
		<b>164.716.753,03</b>
Pagamenti in conto residui	47.588.916,90	
Pagamenti in conto competenza	134.704.188,89	
		<b>182.293.105,79</b>
<b>Fondo cassa al 31.12.2018</b>		<b>99.172.856,31</b>

Di seguito si riporta il trend storico delle principali entrate correnti accertate nel corso dell'ultimo triennio:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Diff.</b>
IPT	22.301.366,66	23.496.020,74	25.224.337,02	+1.728.316,28
RC AUTO	31.068.750,73	27.186.535,98	28.406.176,87	+1.219.640,89
Addizionale tares	9.441.140,91	9.578.223,29	9.761.732,80	+183.509,51
Altre entrate tributarie	320.095,00	0	2.405,41	+2.405,41
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>63.131.353,30</b>	<b>60.260.780,01</b>	<b>63.394.652,10</b>	<b>+3.133.872,09</b>
Fondo sviluppo investimenti + altri contr. Statali	17.462.227,76	16.843.836,23	22.566.528,31	+5.522.692,08
Trasferimenti regionali	45.355.441,61	43.117.018,50	38.847.927,32	-4.269.091,18
Trasferimenti da altri enti	16.219,05	335.017,38	2.706.001,38	+2.370.984,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Imprese	0,00	0,00	140.745,44	+140.745,44
Trasferimenti da Unione Europea	413.712,00	31.282,50	0,00	-31.282,50
<b>TOTALE TRASFERIMENTI</b>	<b>63.247.600,42</b>	<b>60.327.154,61</b>	<b>64.261.202,45</b>	<b>+3.934.047,84</b>
Fitti attivi + canoni utilizzo palestre	1.402.769,75	1.330.894,08	1.405.746,95	+74.852,87
Cosap	899.666,82	914.322,12	911.332,84	-2.989,28
Dividendi	1.470.822,51	1.840.151,01	0,00	-1.840.151,01
Altre entrate extratributarie	3.932.248,15	9.358.497,63	6.228.930,78	-3.129.566,85
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>7.705.507,23</b>	<b>13.443.864,84</b>	<b>8.546.010,57</b>	<b>-4.897.854,27</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>134.084.460,95</b>	<b>134.031.799,46</b>	<b>136.201.865,12</b>	<b>+2.170.065,66</b>



Nell'esercizio 2018 l'equilibrio gestionale evidenzia un risultato positivo pari a ben 16.025.894,89 euro (dato dalla differenza tra entrate correnti e spese correnti + rimborso prestiti) contro i 10,074 mln del 2017 e gli 8,788 mln di euro del 2016, nonostante l'elevato importo del contributo netto dovuto allo stato (ben 20,3 mln di euro) in base alle ultime leggi di stabilità.

Il maggior gettito delle entrate tributarie (Tit. I) accertate rispetto al 2017, di circa € 3,13 mln mila euro, è determinato da un incremento del gettito RC auto (+1,7 mln di euro rispetto alle riscossioni 2017) accertato per cassa ed un incremento del gettito IPT (+1,219 mln di euro) derivante dall'andamento favorevole registrato per i passaggi di proprietà di autoveicoli e da un leggero incremento dell'addizionale TARES (+183 mila euro).

Le entrate da trasferimenti dello Stato aumentano di 5,5 mln di euro in corrispondenza prevalentemente di un contributo di 5,34 mln di euro una tantum previsto dalla legge di bilancio 2018 che compensa i minori trasferimenti regionali per il sociale, trasporto pubblico locale e altre funzioni non fondamentali (che si riducono rispetto al 2017 di 4,2 mln di euro).

Aumentano i trasferimenti da altri enti in corrispondenza a maggiori introiti (+2,3 mln di euro rispetto al 2017) derivanti da sanzioni in materia violazione codice della strada riscosse e riversate dal Comune di Venezia in relazione apposita convenzione.

Le entrate del Titolo III (entrate extratributarie) si riducono sensibilmente rispetto al 2017 (-4,8 mln di euro), principalmente per effetto della minor entrata (-4,5 mln di euro) relativa ad interessi versati dallo Stato per esito vittorioso contenzioso su ritardato pagamento di trasferimenti erariali alla Provincia di Venezia riscossa in via straordinaria nel corso del 2017 e minori dividendi Save (-1,8 mln di euro) solo in parte compensati da un entrata straordinaria di 2,080 mln derivante da esussione polizza fideiussoria su sanzione in materia ambientale.

Con riferimento alla parte straordinaria delle entrate di bilancio si riporta la seguente tabella:

DESCRIZIONE	2016	2017	2018
TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE:			
- Stato		564.517,74	3.424.434,87
- Regione	2.936.834,70	1.256.264,43	3.396.818,14
- Altri enti	68.637,56	1.504,23	602.637,06
VENDITA BENI IMMOBILI E RELIQUATI STRADALI	14.140,00	0,00	6.290,00
VENDITA PARTECIPAZIONI AZIONARIE	4.210.727,59	56.057.286,00	232.500,00
ASSUNZIONI PRESTITI E MUTUI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	32.574,90	33.356,10	0,00
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>7.262.914,75</b>	<b>57.912.928,50</b>	<b>7.662.680,07</b>

Si riducono sensibilmente rispetto al 2017 le entrate straordinarie del Tit. IV e V derivanti da vendite partecipazioni azionarie, passando da 56,057 mln di euro del 2017 a 232 mila euro del 2018 in conseguenza di maggiori proventi per le alienazioni di partecipazioni azionarie per effetto dell'adesione nel 2017 all'Offerta pubblica di acquisto (OPA) presentata da Agorà Investimenti Spa, che ha reso possibile la vendita dell'intero pacchetto azionario di Save e pari a 2.647.966 azioni Save al prezzo di euro 21 per azione, per un controvalore di Euro 55.607.286,00.

I trasferimenti in conto capitale dello Stato riguardano trasferimenti ministeriali per edilizia patrimoniale 600 mila euro e per manutenzione straordinaria strade (2.824.434,87).

I trasferimenti in conto capitale da parte della Regione pari ad euro 3.396.818,14, per ben 3.235.000,00 riguardano trasferimenti regionali per rinnovo mezzi di trasporto pubblico locale, la parte rimanente trattasi di un trasferimento regionale una tantum per ripristino danni conseguenti al tornado che ha colpito la riviera del Brenta.

Va rilevato che nel corso del 2018 si registrano accertamenti per cessioni partecipazioni azionarie per 232.500,00 (quota partecipata in Interporto di Portogruaro) mentre non vi è alcun accertamento per mutui passivi. Nel corso del 2018 non si è, come ormai da molti anni, proceduto ad alcuna anticipazione di Tesoreria.

La spesa complessiva, al netto dei servizi per conto terzi, della Città metropolitana aumenta di 9,369 mln di euro rispetto al 2017, come si evidenzia nelle seguenti tabelle:

Spesa corrente	2016	2017	2018
Redditi da lavoro dipendente	14.962.387,95	12.934.012,18	13.429.736,89
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.584.813,85	1.446.289,23	1.550.682,11
Acquisto di beni e servizi	55.719.962,29	58.498.025,19	55.196.603,37
Trasferimenti correnti	45.634.155,93	44.387.709,21	44.617.041,91
Interessi passivi	2.685.964,49	1.418.036,65	721.716,92
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	73.554,48
Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.265,36	38.860,05	137.509,17
Altre spese correnti	1.232.650,81	1.698.264,69	2.915.928,10
<b>Totale Titolo I</b>	<b>121.866.200,68</b>	<b>120.421.197,20</b>	<b>118.642.772,95</b>

Spesa in conto capitale	2016	2017	2018
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.827.488,39	6.546.665,99	13.024.700,16
Contributi agli investimenti	2.343.965,35	283.351,96	3.539.119,60
Altre spese in conto capitale	431.187,86	708.349,38	835.602,34
<b>Totale Titolo II</b>	<b>7.602.641,60</b>	<b>7.538.367,33</b>	<b>17.399.422,10</b>

Incremento attività finanziarie	2016	2017	2018
Acquisizioni di attività finanziarie	4.030.765,20	234.340,00	344.412,00
<b>Totale Titolo III</b>	<b>4.030.765,20</b>	<b>234.340,00</b>	<b>344.412,00</b>
Rimborso di prestiti	3.429.849,62	16.967.633,87	17.910.429,68
<b>Totale titolo IV</b>	<b>3.429.849,62</b>	<b>16.967.633,87</b>	<b>17.910.429,68</b>
<b>TOTALE SPESA AL NETTO PARTITE DI GIRO</b>	<b>136.929.457,10</b>	<b>144.927.198,40</b>	<b>154.297.036,41</b>

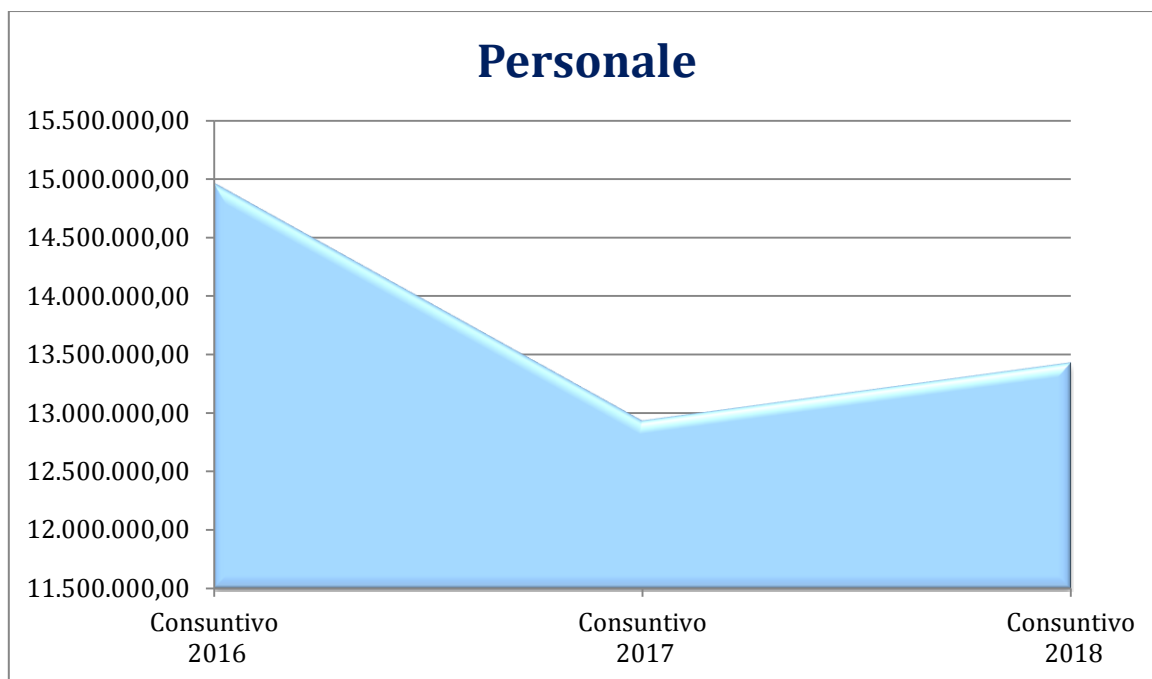
Più in dettaglio, gli impegni di parte corrente ammontano a € 118,64 mln (contro € 120,421 mln del 2017) e sommati alla quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui (con esclusione mutui estinti anticipatamente), portano la spesa di parte corrente (titolo 1 + rimborso quote capitale mutui in ammortamento) a € 120,175 mln, ben al di sotto dell'ammontare delle entrate correnti (€ 136,201 mln).

In tale situazione è interessante analizzare l'andamento della spesa per fattori produttivi (cioè per macroaggregati, come prevista dall'attuale struttura del bilancio) dell'ultimo triennio.

Nelle tabelle sotto riportate si evidenzia il trend della spesa per consumi intermedi e per interessi passivi dal 2016 al 31.12.2018.

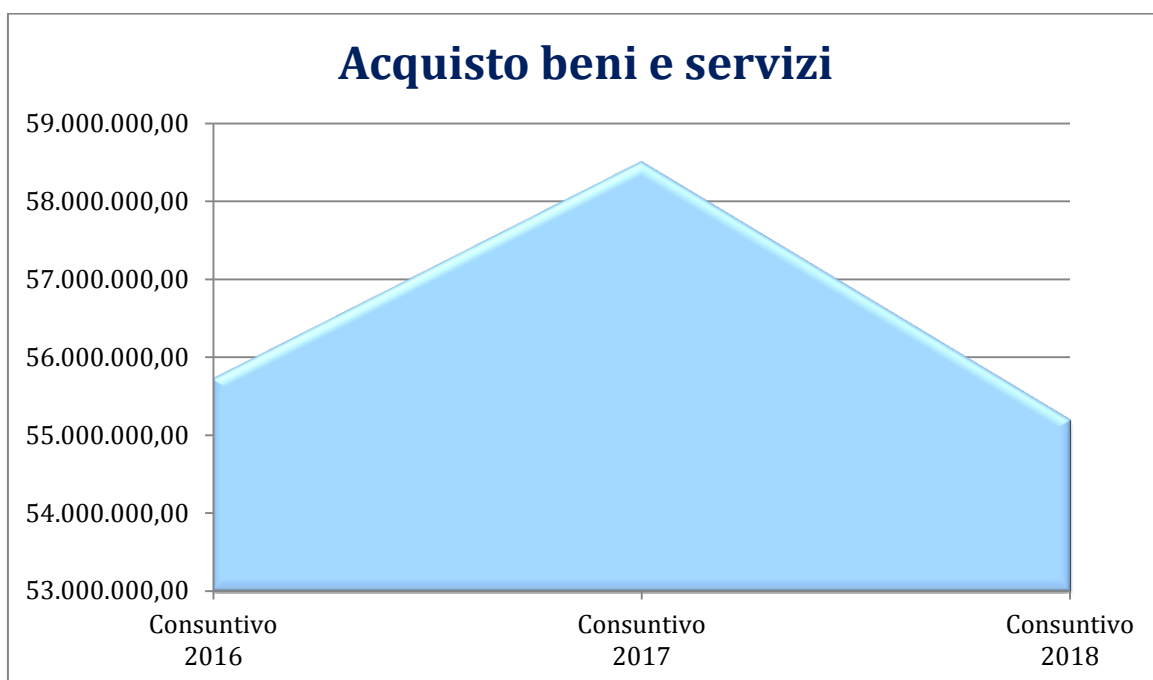
Ciò che va evidenziato dal raffronto tra il 2016 e 2018, è la continua riduzione di suddette spese nel corso del triennio.

Con riferimento alla spesa per il personale, collocata al macroaggregato 01, si evidenzia una crescita nel 2018, rispetto al 2017, per effetto del rinnovo del contratto, posto che il numero dei dipendenti dopo anni di forte riduzione, per effetto dei prepensionamenti del 2015 e assorbimento da parte della Regione Veneto per l'esercizio delle funzioni non fondamentali da parte della stessa Regione, si è stabilizzato.



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
14.962.387,95	12.934.012,18	13.429.736,89

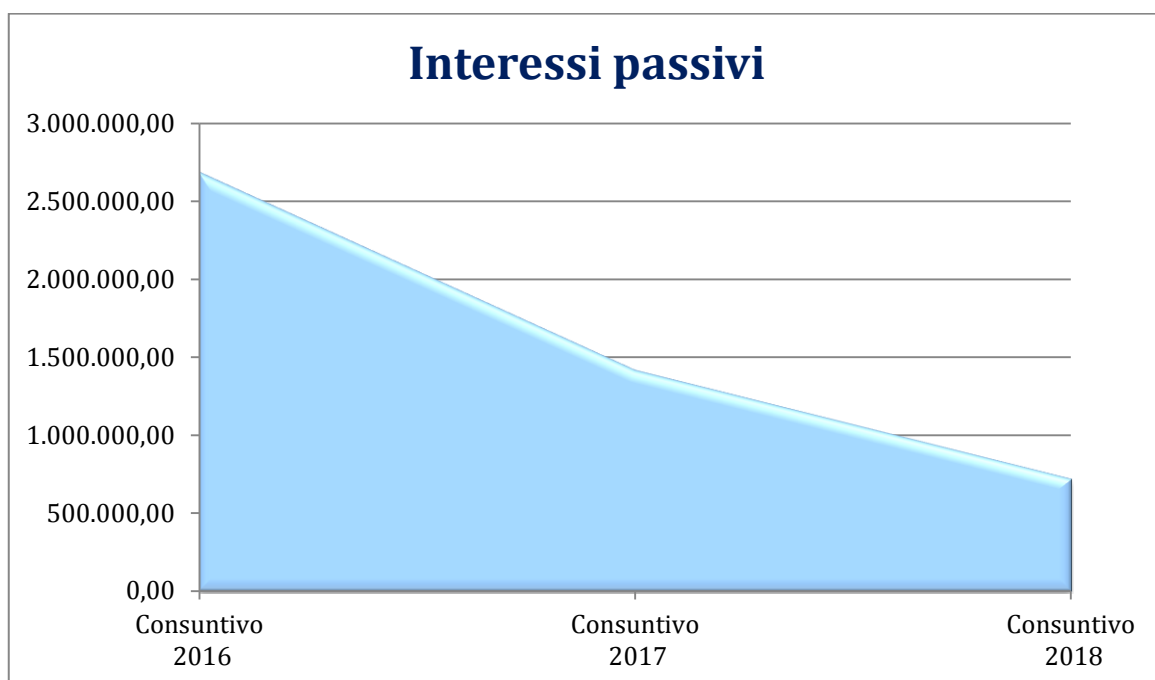
Con riferimento alle spesa per acquisto di beni e servizi, la spesa impegnata al 31.12.2018 è stata di € 55.196.603,37 (contro i 58.498.025,19 euro del 2017), in decremento rispetto al 2017 per 3,302 mln di euro prevalentemente dovuto alla riduzione dei trasferimenti per trasporto pubblico locale e a minori spese correlate a funzioni non fondamentali (Sociale, Turismo, Mercato del Lavoro) assorbite dalla stessa regione. In tale voce confluiscono infatti le spese impegnate per trasporto pubblico locale pari a 37,335 mln (contro i 39,968 mln di euro del 2017), le spese per gestione calore e manutenzione edifici scolastici e di proprietà (per euro 9,828 contro i 8,038 mln del 2017), per utenze varie (3,020 mln di euro) le spese per manutenzioni viarie (2,244 mln contro 1,294 mln di euro del 2017), interventi per disabili (1,131 mln di euro), fitti e noleggi e servizi informatici per 857 mila euro.



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
55.719.962,29	58.498.025,19	55.196.603,37

Si riduce la spesa per interessi passivi nel 2018 rispetto al 2016 e 2017 in relazione all'operazione di continua riduzione del debito residuo effettuata nel corso degli ultimi anni che ha portato la Città metropolitana a chiudere un 2018 con un debito residuo pari ad euro 7,187 mln, grazie all'estinzione anticipata di mutui passivi e Bop nel 2018 per ben 16,3 mln di euro.

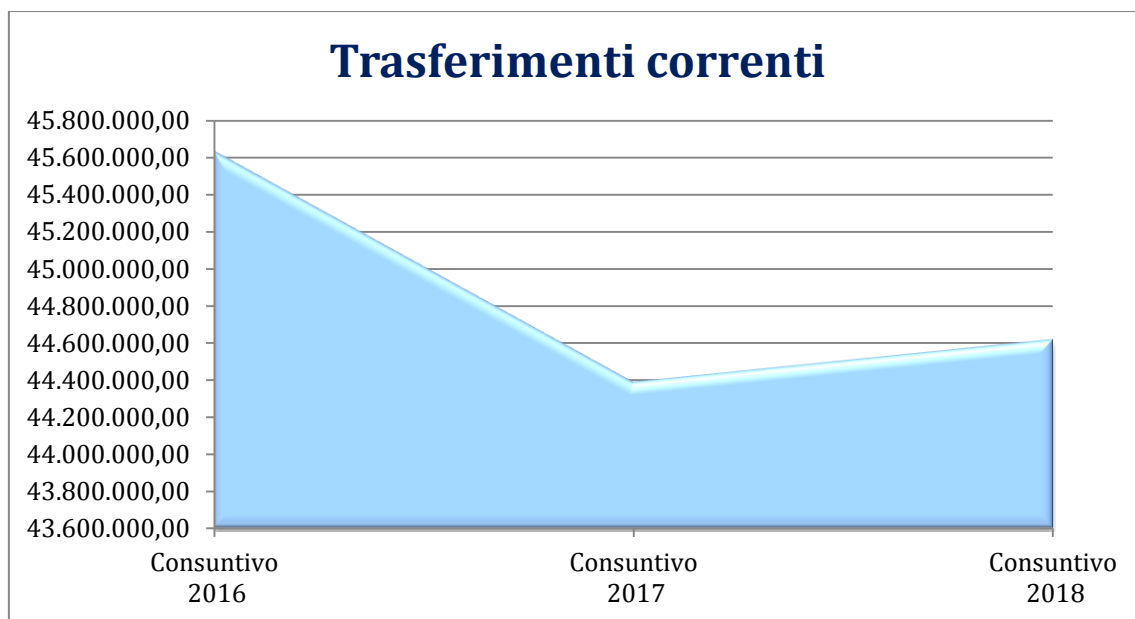
Va infatti evidenziato che nel 2015 il debito residuo era pari ad euro 45,6 mln.



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
2.685.964,49	1.418.036,65	721.716,92

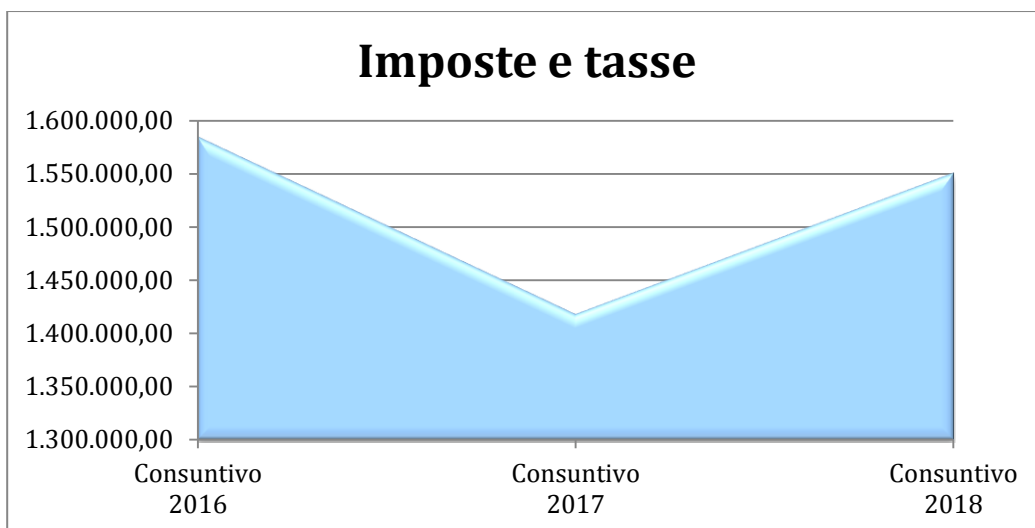
Aumentano leggermente le spese per trasferimenti che passano da 44,387 mln di euro del 2017 a 44,617 mln del 2018 per effetto di maggiori trasferimenti allo Stato (+150 mila euro) e per assistenza minori riconosciuti dalla sola madre.

In tale macroaggregato la parte predominante è costituita dal versamento allo Stato degli oneri di finanza pubblica pari a ben 42.563.282,50 euro. Vi sono inoltre 557 mila euro di trasferimenti a favore di imprese e famiglie destinati a disabili, 320 mila euro di trasferimenti all'ARPAV, 140 mila agli Istituti scolastici e 266 mila per assistenza minori riconosciuti dalla sola madre.



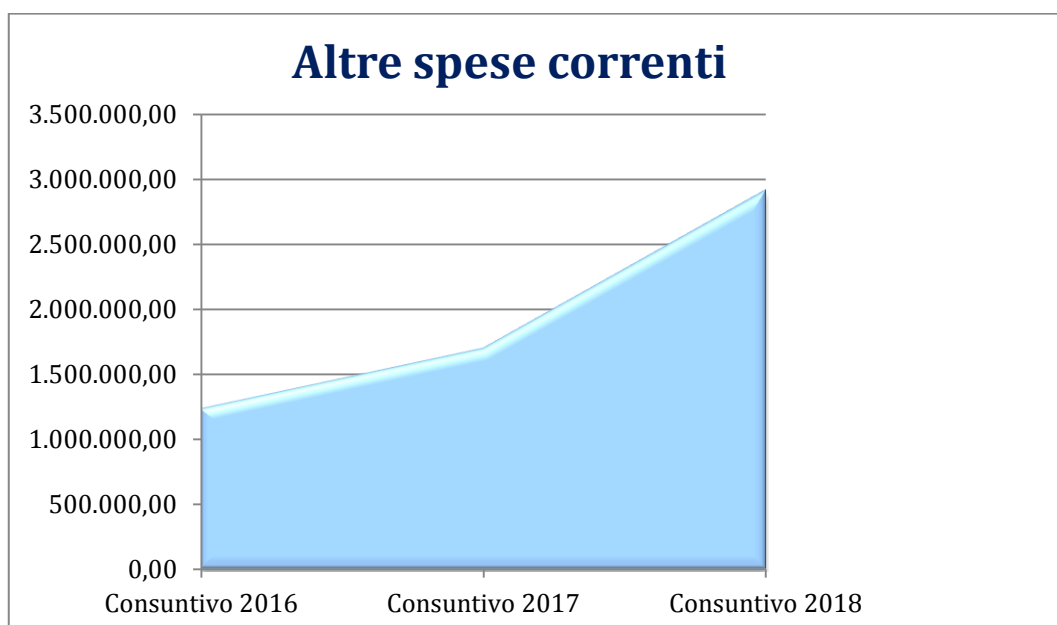
Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
45.634.155,93	44.387.709,21	44.617.041,91

Aumentano leggermente le **spese per imposte e tasse** in considerazione dell'aumento del gettito versato sull'IRAP dei dipendenti per effetto dell'aumento della spesa dovuta al rinnovo contrattuale e per altre imposte e tasse.



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
1.584.813,85	1.418.036,65	1.550.682,11

Tra le **altre spese correnti del 2018** pari ad euro 2.915.928,10 sono state impegnate spese per assicurazioni varie per euro 833 mila e spese relative alle penali con Cassa Depositi e prestiti su estinzione anticipata mutui passivi per euro 2,030 mln di euro.

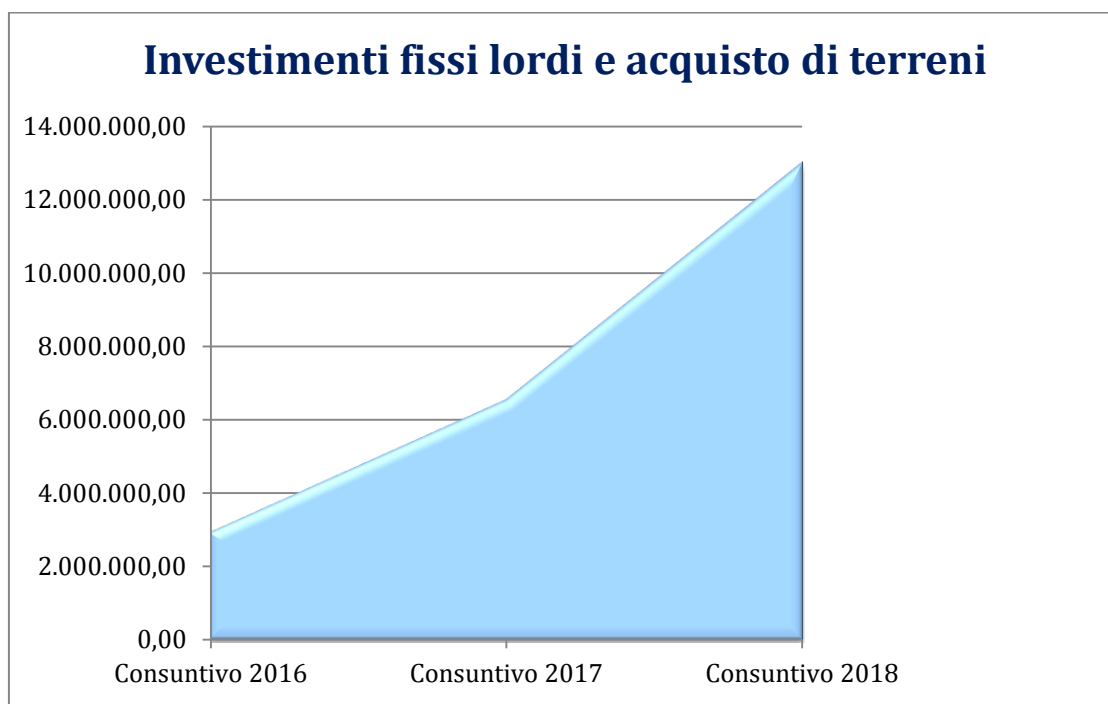


Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
1.232.650,81	1.698.264,69	2.915.928,10



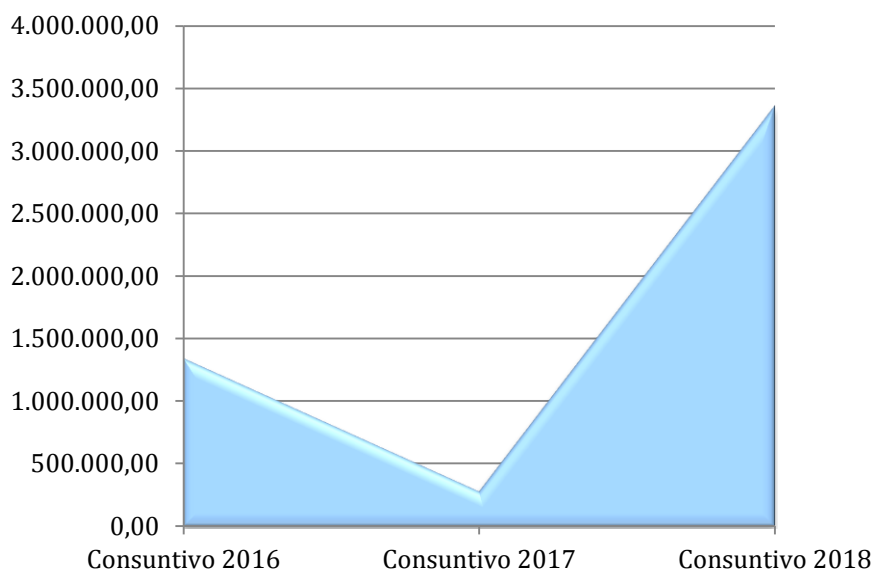
### Spese in conto capitale

Con riferimento alle spese in conto capitale impegnate pari ad euro 17.399.422,10 contro i 7.538.367,33 euro del 2017, si evidenzia che sono state impegnate, in particolare, per viabilità euro 5,994 mln, per edilizia scolastica euro 6,945 mln, per edilizia patrimoniale euro 542 mila, 335 mila euro per interventi in materia ambientale, 3,235 mln per trasporto pubblico locale (rinnovo parco automezzi), collocati tra i contributi in conto capitale.



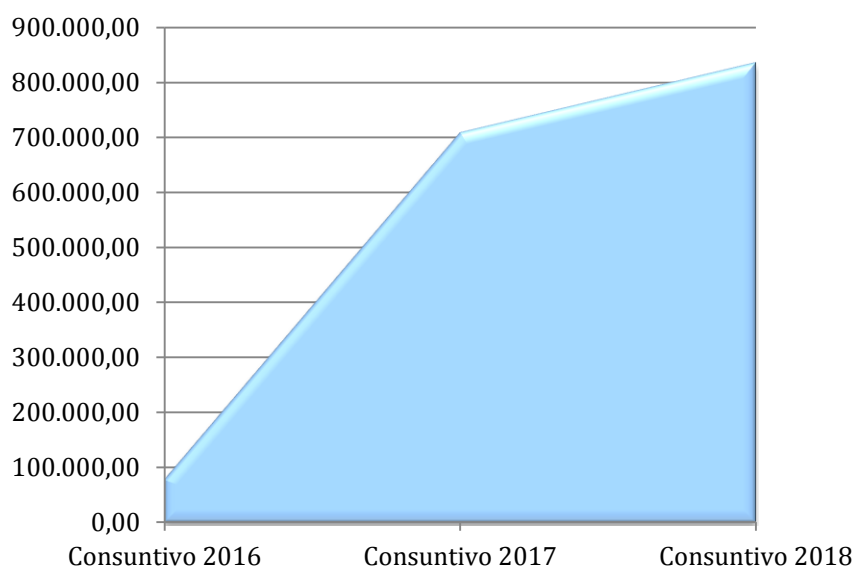
Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
2.925.026,90	6.546.665,99	13.024.700,16

### Contributi agli investimenti



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
1.346.034,81	283.351,96	3.539.119,60

### Altre spese in conto capitale



Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
78.543,84	708.349,38	835.602,34

### **3.1 Fondo rischi spese legali**

Il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si determina una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

A tal fine, deve essere costituito un apposito fondo rischi. Nel caso, invece, in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata.

L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, potranno essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, qualora il nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio imponga modifiche allo stanziamento.

Si precisa quanto segue, tenuto conto delle indicazioni fornite dall'Avvocatura civica metropolitana, in ordine allo stato delle vertenze in essere, come sotto-specificate.

Per il 2018 la situazione si è consolidata in maniera più favorevole rispetto agli anni precedenti in ragione dell'avvenuta conclusione di alcune vicende giudiziarie che a causa del successo ottenuto con il deposito di sentenze favorevoli, quantomeno nel primo grado di giudizio, consentono di contenere le previsioni di rischio incidenti sul fondo.

In particolare la situazione rappresentata dall'avvocatura può essere riassunta nella seguente:

- 1) INPGI: l'istituto previdenziale dei giornalisti ricorre per vedersi riconosciuto il mancato versamento di contributi in relazione all'impiego di tre addetti stampa nella precedente consiliatura. L'appello è stato parzialmente accolto e la relativa sentenza già impugnata in sede di cassazione.

Attualmente l'INPGI non ha chiesto di dare esecuzione alla sentenza d'appello (per una somma di € 260.000), ma è in facoltà dell'Istituto, potervi procedere.

Nel corrente anno o, più probabilmente nel 2019 è possibile prevedere il deposito della sentenza di ultimo grado e, conseguentemente, con la massima prudenzialità è stimabile un'eventuale condanna per la complessiva somma di € 350.000, comprensiva di spese, interessi e rivalutazione monetaria

- 2) SALIMA srl + ECOVIE soc. coop.: si è concluso il contenzioso in modo assolutamente favorevole all'Ente: la curatela ha rinunciato anche al riconoscimento delle riserve residue, peraltro per importi modesti rispetto all'iniziale domanda, dopo la sentenza non definitiva di respingimento delle ingenti somme a titolo di riserva, a suo tempo iscritta, con piena salvezza, quindi, dell'integrità del bilancio dell'Ente

- 3) AGRIFONDIARIA srl + AGRICOLA srl: domanda di risarcimento per allagamento acque meteoriche dei fondi di proprietà dei ricorrenti, pari ad € 80.000 conseguenti ai lavori eseguiti dalla Provincia sulla nuova viabilità provinciale della zona. Chiamata in causa delle Ass.ni Generali per garanzia assicurativa, di Brussi Costruzioni srl quale ditta esecutrice dei lavori, e del Consorzio di Bonifica Acque Risorgive per il concesso parere di compatibilità idraulica. Causa attualmente in istruttoria: la nomina di CTU da parte del Giudice in relazione alla quantificazione dei danni, suggerisce di elevare la somma già prevista per lo scorso anno.
- 4) Gli eredi di un ex dipendente provinciale hanno promosso ricorso per vedersi riconosciuto il danno diretto e differenziale asseritamente patito a causa del decesso del congiunto per mesotelioma pleurico per esposizione ad amianto, in tesi avvenuta durante il periodo di servizio presso istituto scolastico provinciale. Allo stato non sono stati quantificati i danni, ma si ritiene, secondo la giurisprudenza prevalente, di poter prudenzialmente indicare in € 500.000 la somma oggetto di denegata condanna, in relazione agli andamenti giurisprudenziali territoriali relativi a vicende analoghe.
- 5) Si ritiene prudenziale un accantonamento nella misura di massima cautela pari ad € 1.000.000 con riferimento all'anno in ragione del corrente giudizio di opposizione al licenziamento avanzato in via diretta da n. 6 ex dipendenti APT nei confronti dell'Ente, comprensivo, però anche dell'eventuale chiamata in solidarietà o surrogazione da parte di altri 15 ex dipendenti che non hanno direttamente vocato in giudizio l'Ente
- 6) Nell'ambito dell'attività della stazione appaltante (SUAVE) sono stati proposti ricorsi avverso l'aggiudicazione di pubbliche gare, nell'ambito dei quali i ricorrenti hanno proposto anche istanza risarcitoria; pur tenuto conto dell'aleatorietà ordinaria di tali istanze e valutato il valore complessivo degli appalti "sub iudice" si ritiene – sempre con intento massimamente prudenziale – di individuare, quale possibile somma risarcitoria, in misura percentuale sul valore degli appalti, la cifra di € 70.000.
- 7) VARIE: sempre a fini di massima cautela e prudenzialità nella valutazione dei rischi da soccombenze giudiziali o copertura di accordi transattivi, si ritiene opportuno indicare una ulteriore somma pari ad € 100.000,00, anche per far fronte ad eventuali richieste di somme impreviste e a titolo di provvisionale.

Sempre ai fini di corretta prospettiva di bilancio, già in questa sede si ritiene indicare per tutto il triennio l'opportunità di mantenere a fondo rischi soccombenze una somma corrispondente alle previsioni sopra indicate e pari ad € **2.100.000,00**, con la necessaria e doverosa avvertenza che, pur a seguito di attenta valutazione e attenendosi a criteri estimatori di produzione giurisprudenziale e di prassi, trattasi di quantificazioni connotate, per intrinseca natura da aleatorietà nell'"an" e nel "quantum".

### ***3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità***

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio di previsione 2018 è evidenziata nei prospetti sotto riportati per singola tipologia di entrata. Il FCDE è stato determinato ad inizio anno applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati, il metodo utilizzato è quello della media semplice.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Di conseguenza, posto che le entrate tributarie (IPT, RC auto) sono accertate per cassa e l'addizionale sulla tares (ora tari) è riscossa (dal 2013) da comuni per conto della Provincia, si è ritenuto opportuno procedere alla svalutazione solo di entrate extratributarie ed in particolare quelle entrate considerate di difficile esazione, ovvero i proventi da sanzioni in materia di turismo, trasporti, caccia e pesca, ambiente e polizia provinciale, dal momento che le altre entrate extratributarie sono generalmente accertate per cassa (dividendi) o sono correlate a contratti di locazione con il Ministero dell'Interno (fitti attivi per immobili in uso allo Stato) che comunque si riscuotono regolarmente anche se in ritardo rispetto alla scadenza naturale.

Posto che per molte delle citate sanzioni si è proceduto negli anni precedenti alla riscossione per cassa, il calcolo è stato effettuato anche sulla base di dati extra-contabili, confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi 5 esercizi approvati disponibili con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi.

La media semplice è stata calcolata sulla base dei ruoli emessi nel 5 esercizi precedenti approvati, per tipologia di entrata. L'importo indicato nella penultima colonna riguarda le previsioni iscritte a bilancio e nell'ultima colonna è riportato l'importo dell'accantonamento calcolato applicando alle previsioni di bilancio la percentuale dell'entrata non riscossa in base alla media semplice.

In base ai principi contabili è possibile stanziare nel bilancio di previsione una quota pari almeno al 55% dell'accantonamento nel secondo esercizio di sperimentazione, almeno al 70% dell'accantonamento nel terzo esercizio, almeno l'85% nel quarto esercizio ed infine, nel quinto esercizio, un accantonamento pari al 100%. La città metropolitana di Venezia ha ritenuto opportuno, in via prudenziale, di inserire il 100% dell'importo dell'accantonamento fin dall'avvio della sperimentazione.

Tale importo è stato inserito nel prospetto "composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione 2018/2020, all'interno della tipologia 3020000 "proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" come di seguito riportato:

#### CALCOLO ACCANTONAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2018

ANNO	% 2012	% 2013	% 2014	% 2015	% 2016	Media sempl ce	% non riscos so	Previsioni 2018	Accantoname nto
<b>TURISMO</b>	14,51	14,96	56,72	84,73	48,34	43,85	<b>56,15</b>	10.000,00	5.614,66
<b>TRASPORTI</b>	9,56	9,47	13,95	16,78	14,72	12,90	<b>87,10</b>	150.500,00	131.091,87
<b>CACCIA E PESCA</b>	12,21	4,24	100,00	100,00	35,26	50,34	<b>49,66</b>	70.000,00	34.760,61
<b>AMBIENTE</b>	4,77	3,39	28,51	49,14	47,76	26,71	<b>73,29</b>	426.000,00	312.199,11
<b>CODICE DELLA STRADA (CDS)</b>			35,45	21,11	100,00	52,19	<b>47,81</b>	21.500,00	10.279,96
<b>CULTURA</b>			100,00	100,00	100,00	100,00	<b>0,00</b>	10.000,00	-
<b>AGRITURISMO/ AGRICOLTURA</b>			100,00	100,00	33,02	77,67	<b>22,33</b>	5.000,00	1.116,29
<b>AVVOCATURA</b>			100,00	92,53	71,43	87,99	<b>12,01</b>	170.000,00	20.422,93
<b>MEDIA</b>							<b>43,54</b>	<b>863.000,00</b>	<b>515.485,42</b>
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO 2018</b>									<b>515.485,42</b>

Si è infatti ritenuto opportuno accantonare il 100% delle sanzioni in materia di turismo pari ad euro 5.614,66, di trasporto pubblico locale pari ad euro 131.091,87, di caccia e pesca pari ad euro 34.760,61, di ambiente pari ad euro 312.199,11, per sanzioni violazioni codice della strada per euro 10.279,96, sanzioni in materia agriturismo/agricoltura per euro 1.116,29 e di avvocatura pari ad euro 20.422,93, per un totale complessivo di euro 515.485,42.

Tale importo è stato inserito nel prospetto "composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" allegato al bilancio di previsione 2018, all'interno della tipologia 3020000 "proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti".

Con il rendiconto di gestione 2016 e 2017 si era inoltre già accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità un importo, rispettivamente pari ad euro 3.230.245,60 ed euro 1.414.281,98, ad integrale copertura dei residui attivi iscritti a bilancio e relativi alle sanzioni ritenute di dubbia esigibilità.

In sede di assestamento di bilancio è stato necessario, secondo i nuovi principi contabili, adeguare l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base delle verifiche effettuate dal servizio finanziario, della capacità di riscossione delle entrate correnti soggette a svalutazione (proventi derivanti da sanzioni amministrative), come di seguito riportato:

Proventi da sanzioni amministrative Titolo 3 Tipologia 0200	Stanziamiento	Accertato	Incassato	% di riscossione	% di completamento	Accantonamento
Previsione	863.000,00	-	-	43,54%	56,46%	515.485,42
Assestato	979.919,21	3.337.209,87	2.645.460,16	79,27%	20,73%	691.749,71
Adeguamento accantonamento						176.264,29

In particolare è stato necessario incrementare di 176.264,29 (arrotondato ad euro 177.000,00) euro la parte accantonata riferita alle sanzioni per cui le previsioni in uscita relative all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sono state rideterminate in un importo complessivo di euro **692.485,42**.

Di conseguenza l'ammontare dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 considerando l'utilizzo del medesimo per la cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, in sede di riaccertamento dei residui attivi, si è stabilizzato in euro 5.014.952,86 come di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Accantonamento FSC 2015	2.376.854,18
Accantonamento FSC 2016	1.023.699,53
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2016	- 170.308,11
Accantonamento FSC 2017	1.640.000,00
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2017	- 225.718,02
Accantonamento FSC 2018	692.485,42
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2018	- 322.060,14
<b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>5.014.952,86</b>

In occasione della redazione del rendiconto, così come previsto dai nuovi principi contabili, si provvede alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti.

A tal fine si provvede:

a) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate individuate come di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;

b) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto precedente, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;

c) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto a una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b.

Con riferimento alla lettera b) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

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

b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Alla fine dell'esercizio 2018 l'importo dei residui attivi delle entrate derivanti da sanzioni, di difficile esazione, individuate per singolo servizio sono di seguito riportate:

Tipologia del servizio	Residui al 31.12.2018
TURISMO	45.229,33
RAGIONERIA	58,82
TRASPORTI	406.014,46
PROTEZIONE CIVILE	733.142,55
POLITICHE AMBIENTALI	969.503,49
CACCIA E PESCA	1.705.126,14
AVVOCATURA	11.365,20
DIFESA DEL SUOLO	265.707,30
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018</b>	<b>4.136.147,29</b>



In corrispondenza di ciascun entrata individuata ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, è stata determinata la media semplice del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. Nella tabella che segue sono sinteticamente riassunti i conteggi effettuati:

DESCRIZIONE	2014			2015			2016			2017			2018			Media riscoss o / res. iniz. in %
	Residui Iniziali	Risc.	Riscosso/R esidui iniziali	Residui Iniziali	Risc.	Riscosso/R esidui iniziali	Residui Iniziali	Risc.	Riscosso/R esidui iniziali	Residui Iniziali	Risc.	Riscosso/ Residui iniziali	Residui Iniziali	Risc.	Riscosso/ Residui iniziali	
PERSONALE:																
ENTRATE PER SANZIONI DA DIPENDENTI L. 626/1994	0,00	0,00	---	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00
RAGIONERIA:																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PROVENTI ESERCIZIO ATTIVITA' DELEGATE	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00
AGGIO SU SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIE DIVERSE	23.556,32	2.604,74	0,11	2.073,65	1.890,24	0,91	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	51,11
POLIZIA PROVINCIALE																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	270,80	270,80	1,00	0,00	0,00	----	100,00
PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA VENATORIA E ITTICA	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00
TURISMO:																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI TURISMO	10.666,28	1.704,80	0,16	9.993,37	2.624,51	0,26	27.299,01	7.669,67	0,28	71.467,83	10.018,24	0,14	59.191,03	9.435,70	0,16	20,00

PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME TURISMO	0,00	0,00	----	16.058,40	269,10	0,02	15.789,30	36,93	0,00	15.752,37	0,00	0,00	0,00	0,00	----	<b>0,64</b>
<b>TRASPORTI:</b>																
PROVENTI SANZIONI PER INFRAZIONI OBBLIGO DOCUMENTO DI VIAGGIO SU MEZZI PUBBLICI	135.902,66	4.217,71	0,03	221.625,32	6.623,66	0,03	479.206,93	17.021,46	0,04	379.797,68	7.717,34	0,02	336.297,19	21.722,83	0,06	<b>3,63</b>
RISCOSSIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	120,90	0,00	0,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>
RISCOSSIONE DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TRASPORTI	0,00	0,00	----	2.546,22	0,00	0,00	2.804,22	0,00	0,00	2.804,22	0,00	0,00	2.804,22	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>VIABILITA':</b>																
PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI VIOLAZIONE C.D.S. (ACCESSI-PUBBLICITA')	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>
PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI VIOLAZIONE C.D.S. (ACCESSI-PUBBLICITA')	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	543,80	543,80	1,00	7.131,70	7.131,70	1,00	0,00	0,00	----	<b>100,00</b>
<b>URBANISTICA:</b>																
PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN APPLICAZIONE DEL CODICE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>
PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI BENI AMBIENTALI E PAESAGGISTICI	0,00	0,00	----	258,23	258,23	1,00	1.494,65	1.494,65	1,00	516,46	516,46	1,00	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>

<b>ATTIVITA' PRODUTTIVE:</b>																
PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGRITURISMO	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	<b>0,00</b>
PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGROAMBIENTE	0,00	0,00	-----	260,00	260,00	1,00	260,00	260,00	1,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>100,00</b>
<b>PROTEZIONE CIVILE:</b>																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CAVA	0,00	0,00	-----	733.142,55	0,00	0,00	733.142,55	0,00	0,00	733.142,55	0,00	0,00	733.142,55	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>POLITICHE AMBIENTALI:</b>																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE RIFIUTI	261.942,97	41.659,25	0,16	516.076,54	46.810,57	0,09	917.908,10	72.603,98	0,08	958.801,4	44.309,31	0,05	1.000.425,3	51.889,21	0,05	<b>8,54</b>
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE ACQUA	3.873,00	1.277,60	0,33	11.744,98	5.744,89	0,49	6.000,00	3.000,00	0,50	3.000,00	0,00	0,00	15.500,34	500,34	0,03	<b>27,03</b>
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE ARIA	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	<b>0,00</b>
PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE RIFIUTI	0,00	0,00	-----	53.429,46	171,43	0,00	72.379,18	1.942,88	0,03	98.268,98	1.341,92	0,01	111.834,71	3.264,14	0,03	<b>1,82</b>
<b>CACCIA E PESCA:</b>																
PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA VENATORIA	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	6.152,00	6.152,00	1,00	7.974,00	4.753,00	0,60	8.314,71	1.283,46	0,15	<b>58,35</b>
PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA ITTICA	0,00	0,00	-----	0,00	0,00	-----	3.869,42	3.869,42	1,00	387.557,24	20.281,27	0,05	1.123.756,55	27.526,59	0,15	<b>40,22</b>
<b>AVVOCATURA</b>																

PROVENTI DA AZIENDE DOVUTI A DANNO AMBIENTALE	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	4.082,20	4.082,20	1,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>100,00</b>
PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE FAMIGLIE	0,00	0,00	----	3.129,65	3.129,65	1,00	19.950,00	1.200,00	0,06	47.137,48	36.675,67	0,78	11.930,27	1.775,72	0,15	<b>49,81</b>
RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE IMPRESE	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	6.000,00	0,00	0,00	3.700,00	3.200,00	0,15	<b>7,72</b>
<b>DIFESA DEL SUOLO</b>																
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CAVA	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	265.707,3	0,00	0,00	265.707,30	0,00	0,15	<b>7,72</b>
<b>AGRICOLTURA</b>																
PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGRITURISMO	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>
PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGROAMBIENTE	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	0,00	0,00	----	<b>0,00</b>

Di conseguenza l'importo ritenuto congruo in base all'adozione della media semplice degli ultimi 5 anni per ciascuna tipologia di entrata viene di seguito riportato:

ART.	DESCRIZIONE	Residui al 31/12/2018	Media rapporto riscosso/residui iniziali	Complemento	Fondo	Fondo per Servizi
	<b>PERSONALE:</b>					<b>0,00</b>
0641	ENTRATE PER SANZIONI DA DIPENDENTI L. 626/1994	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
	<b>RAGIONERIA:</b>					<b>58,82</b>
1062	PROVENTI DA SANZIONI (FAMIGLIE) PER VIOLAZIONI NORME IN MATERIA DI IPT	58,82	0,00%	100,00%	58,82	
0738	AGGIO SU SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIE DIVERSE	0,00	51,11%	48,89%	0,00	
	<b>POLIZIA PROVINCIALE:</b>					<b>0,00</b>
0606	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.	0,00	100,00%	0,00%	0,00	
0642	PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA VENATORIA E ITTICA	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
	<b>TURISMO:</b>					<b>36.183,46</b>
0591	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI TURISMO	45.229,33	20,00%	80,00%	36.183,46	
0833	PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME TURISMO	0,00	0,64%	99,36%	0,00	
	<b>TRASPORTI:</b>					<b>391.294,88</b>
0592	PROVENTI SANZIONI PER INFRAZIONI OBBLIGO DOCUMENTO DI VIAGGIO SU MEZZI PUBBLICI	405.497,98	3,63%	96,37%	390.778,40	
0597	RISCOSSIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE	516,48	0,00%	100,00%	516,48	
0834	RISCOSSIONE DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TRASPORTI	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
	<b>VIABILITA':</b>					<b>0,00</b>
0835	PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI VIOLAZIONE C.D.S. (ACCESSI-PUBBLICITA')	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
0836	PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI VIOLAZIONE C.D.S. (ACCESSI-PUBBLICITA')	0,00	100,00%	0,00%	0,00	
	<b>URBANISTICA:</b>					<b>0,00</b>
0805	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN APPLICAZIONE DEL CODICE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
0837	PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI BENI AMBIENTALI E PAESAGGISTICI	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
	<b>ATTIVITA' PRODUTTIVE:</b>					<b>0,00</b>

0838	PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGRITURISMO	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
0839	PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGROAMBIENTE	0,00	100,00%	0,00%	0,00	
	<b>PROTEZIONE CIVILE:</b>					<b>733.142,55</b>
0747	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CAVA	733.142,55	0,00%	100,00%	733.142,55	
	<b>POLITICHE AMBIENTALI:</b>					<b>886.546,90</b>
0750	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE RIFIUTI	904.372,38	8,54%	91,46%	827.138,98	
0751	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE ACQUA	18.000,00	27,03%	72,97%	13.134,60	
0820	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE ARIA	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
0841	PROVENTI DA FAMIGLIE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE RIFIUTI	47.131,11	1,82%	98,18%	46.273,32	
	<b>CACCIA E PESCA:</b>					<b>1.014.344,01</b>
0866	PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA VENATORIA	27.470,47	58,35%	41,65%	11.441,45	
0867	PROVENTI PER OBLAZIONI ED AMMENZE IN MATERIA DI VIGILANZA ITTICA	1.677.655,67	40,22%	59,78%	1.002.902,56	
	<b>AVVOCATURA</b>					<b>5.914,64</b>
0752	PROVENTI DA AZIENDE DOVUTI A DANNO AMBIENTALE	0,00	100,00%	0,00%	0,00	
0848	PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE FAMIGLIE	10.865,20	49,81%	50,19%	5.453,24	
0871	PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE IMPRESE	500,00	7,72%	92,28%	461,40	
	<b>DIFESA DEL SUOLO</b>					<b>245.194,70</b>
0894	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CAVA	265.707,30	7,72%	92,28%	245.194,70	
	<b>AGRICOLTURA</b>					<b>0,00</b>
0899	PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGRITURISMO	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
0900	PROVENTI DA IMPRESE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE AGROAMBIENTE	0,00	0,00%	100,00%	0,00	
<b>Totale</b>		<b>4.136.147,29</b>			<b>3.312.679,97</b>	<b>3.312.679,97</b>

Attualmente è stanziata a fondo crediti di dubbia esigibilità una somma pari ad euro **5.014.952,86** per cui non è necessario adeguare l'importo del fondo, posto che il suo valore è superiore sia all'importo ritenuto congruo in base alla tabella citata (3.312.679,97euro), sia all'ammontare complessivo dei residui attivi (euro 4.136.147,29) delle citate entrate di difficile esazione.

Pertanto l'ammontare del fondo pari ad euro 5.014.952,86 si ritiene, in via prudenziale mantenere il fondo l'intero importo di 5.014.952,86 destinando la parte eccedente i suddetti residui, pari ad euro 878.805,57 a copertura di eventuali insussistenze dei residui relativi all'addizionale tari versata dai comuni.

### 3.3 Fondo pluriennale vincolato

Al bilancio di previsione sono stati allegati tre prospetti concernenti la composizione del fondo pluriennale vincolato, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione.

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è stato determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura.

Infatti con decreto del Sindaco metropolitano n. 29 del 22/03/2018, assunto sulla base della ricognizione poste in essere dai singoli responsabili dei Servizi dell'Ente, si è proceduto alla ricognizione complessiva del riaccertamento dei residui attivi e passivi riferiti agli anni 2018 e precedenti allo scopo di eliminare quelli a cui non fossero corrisposte obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31/12/2018.

Nella seguente tabella si riporta la movimentazione subita dal fondo pluriennale vincolato nel corso del 2018 per effetto delle variazioni di bilancio e riaccertamento dei residui:

AGGIORNAMENTO FPV AL 31.12.2018	IMPORTI
FPV al 1.1.2018 con riaccertamento ordinario	25.142.540,40
Impegnato 2018	11.571.418,30
Economie 2018 confluite nell'avanzo	636.012,90
FPV imputato agli anni successivi	12.935.109,20
Spese impegnate nel 2018 imputate al 2019	7.990.075,05
<b>Totale Fondo Pluriennale al 31.12.2018</b>	<b>20.925.184,25</b>

## 4. *Il risultato della gestione*

L'art. 186 del D. Lgs 267/2000 stabilisce che il risultato contabile di amministrazione risulta accertato con l'approvazione del rendiconto ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

Il risultato contabile di amministrazione e quello contabile di gestione, che fa riferimento esclusivamente alla gestione di competenza (esclusi quindi i residui), sono dimostrati nel conto del bilancio che rappresenta la gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni.

Con l'adozione dei nuovi principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 confluiscono nell'avanzo di amministrazione, riducendolo di pari importo, l'ammontare del fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare spesa corrente e spesa in conto capitale negli esercizi successivi al 2018.

### 4.1 *Il risultato contabile di amministrazione*

Il risultato contabile di amministrazione comprende la gestione di competenza e la gestione dei residui, l'avanzo di esercizi precedenti applicato e non applicato come di seguito, riportato.

La gestione di competenza si è chiusa con un saldo negativo pari a - 6.215.135,39 mln di euro, in corrispondenza delle ingenti risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione ( 22,157 mln di euro) utilizzate per l'estinzione anticipata del debito, per finanziamento nuovi investimenti pubblici e utilizzo avanzo vincolato. Se, infatti, si somma tale importo al saldo di gestione di competenza derivante dagli accertamenti ed impegni di spesa e dalla differenza tra fpv in entrata ed in spesa , la gestione ritorna positiva con un valore pari ad euro +16.031.467,17.

La gestione dei residui presenta un valore positivo pari a +128,8 mila euro, per effetto dell'operazione di riaccertamento dei residui 2018.

Nel prospetto seguente si evidenziano come incidono sul risultato di amministrazione le risultanze della gestione competenza e residui:

Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	155.409.435,60
Totale impegni di competenza (-)	165.841.927,14
<b>SALDO</b>	<b>-10.432.491,54</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	25.142.540,40
Impegni confluiti in FPV al 31/12 (-)	20.925.184,25
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 6.215.135,39</b>
<b>Gestione dei residui</b>	<b>2018</b>



Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- 1.896,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.077.368,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.204.273,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>128.801,04</b>
<b>Riepilogo</b>	<b>2018</b>
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 6.215.135,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	128.801,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.156.602,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	48.458.758,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>64.529.027,03</b>

Nel seguente prospetto si riporta il calcolo del risultato di amministrazione sulla base delle risultanze dei singoli settori di bilancio:

		GESTIONE		
		IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				116.749.209,07
RISCOSSIONI	(+)	24.945.659,37	139.771.093,66	164.716.753,03
PAGAMENTI	(-)	47.588.919,60	134.704.188,89	182.293.105,79
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>99.172.856,31</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>99.172.856,31</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.069.142,63	15.638.341,94	20.707.484,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.288.391,35	31.137.738,25	34.426.129,60
Differenza				-13.718.645,03
<i>SALDO</i>				85.454.211,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.589.592,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			19.335.591,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>64.529.027,03</b>

## 4.2 La disponibilità dell'avanzo di amministrazione

Nell'attuale sistema di contabilità per gli enti locali ogni esercizio finanziario non possiede una propria individualità economica, per cui, per legge, il risultato della gestione precedente, una volta approvato il rendiconto, viene applicato al bilancio dell'esercizio successivo.

L'avanzo è distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi accantonati: è preferibile destinare però gran parte dello stesso a finanziare spese in conto capitale o all'estinzione anticipata del debito.

La disciplina sull'accertamento e utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prevista dall'art. 186 e seguenti del D. Lgs. 267/2000, mentre l'utilizzo dello stesso in particolare è puntualmente disciplinato dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, può essere utilizzato:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti

Come riportato nei precedenti paragrafi con l'approvazione del rendiconto 2018 non si ritiene opportuno accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile a fondo rischi legali né a fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione alla congruità di detti fondi sulla base di accantonamenti già effettuati nel corso degli anni precedenti e con il bilancio di previsione 2018, confermando in euro 360.000,00 l'accantonamento a fondo rischi società partecipate e, come da relazione dell'avvocatura, riducendo a 2.100.000,00 il fondo rischi legali in corrispondenza all'esito vittorioso di alcuni contenziosi, pertanto la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018, come riportato nell'allegato 8 a, è la seguente:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	<b>64.529.027,03</b>
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	5.014.952,86
Fondo rischi legali e perdite partecipate	2.460.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.474.952,86</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	135.267,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.197.308,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.737.150,13
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>8.069.726,77</b>
Parte destinata agli investimenti	17.643.319,83
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>17.643.319,83</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>31.341.027,57</b>

- Per il dettaglio si veda l'allegato alla Nota Integrativa denominato "Risorse Vincolate"

## 5. *La gestione dei residui nell'esercizio finanziario 2018*

Nel rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL, l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Sindaco metropolitano n. 29 del 21/03/2019.

Con tale atto si è provveduto a:

- eliminare gli accertamenti derivanti dalla gestione di competenza 2018 ammontanti a complessivi € 14.630.758,85 dovuti ad insussistenze accertate sulla base delle motivazioni fornite dai dirigenti dei Servizi;
- eliminare i residui attivi derivanti dalla gestione residui ammontano a complessivi € 755.308,14 dovuti ad insussistenze accertate sulla base delle motivazioni fornite dai dirigenti dei Servizi;
- determinare i residui attivi derivanti dalla gestione residui, qualificati di dubbia esigibilità, stralciati dal conto del bilancio, in quanto di anzianità superiore ai tre anni, in complessivi € 322.060,14;
- determinare i crediti di dubbia esigibilità ammontanti a complessivi € 4.136.147,29, di cui:
  - ✓ € 963.644,62 derivanti dalla gestione di competenza;
  - ✓ € 3.172.502,67 dalla gestione residui;
- eliminare gli impegni di spesa derivanti dalla gestione di competenza 2018 ammontanti a complessivi € 17.480.463,75 (di cui € 16.041.637,04 di economie pure ed € 1.438.826,71 di avanzo vincolato e destinato);
- eliminare i residui passivi derivanti dalla gestione residui ammontanti a complessivi € 1.204.273,07 (di cui € 417.000,79 di economie pure ed € 787.272,28 di avanzo vincolato e destinato);
- determinare in € 15.638.341,94 i residui attivi provenienti dalla competenza dell'esercizio finanziario 2018 (gestione competenza) e riaccertare in € 5.069.142,63 i residui attivi provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti (gestione residui);
- determinare in € 31.137.738,25 i residui passivi provenienti dalla competenza dell'esercizio finanziario 2018 e riaccertare in € 3.288.391,35 i residui passivi provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti;
- determinare in € 109.226,50 gli accertamenti da reimputare nell'esercizio 2019 e in € 899.387,21 nell'esercizio 2020;
- di determinare in € 7.954.510,74 gli impegni da reimputare nell'esercizio 2019, e in € 925.082,21 nell'esercizio 2020.

## 5.1 La gestione dei residui attivi nell'esercizio finanziario 2018

La gestione dei residui attivi ha evidenziato le seguenti risultanze:

Residui attivi al 01.01.2018 desunti dal conto del bilancio 2018	31.090.274,03
Riscossioni effettuate nell'anno 2018	24.945.659,37
Residui attivi di gestioni precedenti al 2018 riportati a nuovo	5.069.142,63

Nel corso del 2018 ai residui riportati a nuovo dalle precedenti gestioni si sommano i residui di competenza 2018 che portano complessivamente il totale dei residui attivi a 20,707 mln:

### Situazione generale dei residui attivi al 31.12.2018

Titoli		Importi	% Tot. Titolo/Tot. Gen. Entrata
Titolo 1 – Entrate tributarie	Residui	909,29	32,82%
	Competenza	6.795.301,08	
	<b>Totale</b>	<b>6.796.210,37</b>	
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	Residui	839.049,54	29,70%
	Competenza	5.313.073,30	
	<b>Totale</b>	<b>6.152.122,84</b>	
Titolo 3 – Entrate extratributarie	Residui	3.355.423,60	23,79%
	Competenza	1.572.724,38	
	<b>Totale</b>	<b>4.928.147,98</b>	
Titolo 4 – Entrate in c/capitale	Residui	756.967,97	12,67%
	Competenza	1.866.837,06	
	<b>Totale</b>	<b>2.623.805,03</b>	
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	Residui	-	
	Competenza	-	
	<b>Totale</b>	-	
Titolo 6 – Accensioni di prestiti	Residui	109.667,28	0,52%
	Competenza	-	
	<b>Totale</b>	<b>109.667,28</b>	
Titolo 7 – anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Residui	-	
	Competenza	-	
	<b>Totale</b>	-	
Titolo 9 – Entrate da servizi per conto di terzi	Residui	7.124,95	0,50%
	Competenza	90.406,12	
	<b>Totale</b>	<b>97.531,07</b>	
<b>Totale generale entrata</b>	<b>Residui</b>	<b>5.069.142,63</b>	
	<b>Competenza</b>	<b>15.638.341,94</b>	
	<b>Totale</b>	<b>20.707.484,57</b>	

Come già anticipato nel corso del 2018 sono stati eliminati residui attivi derivanti dalla gestione residui in complessivi € 755.308,14 dovuti ad insussistenze accertate sulla base delle motivazioni fornite dai dirigenti dei Servizi e sono stati stralciati dal conto del bilancio ulteriori 322.060,14 di residui attivi derivanti dalla gestione residui, qualificati di dubbia esigibilità, è stata inoltre effettuata una variazione in aumento di 1.896,25 di alcuni residui relativi al titolo 3 correlati a sanzioni in materia di trasporti e ambiente di competenza degli anni 2014,2015 e 2016.

A tal proposito l'elenco analitico e relative motivazioni è contenuto nel decreto del sindaco metropolitano n. 29 del 21/03/2019 di riaccertamento dei residui attivi e passivi 2018 e riportato in appendice alla nota integrativa.

## 5.2 La gestione dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2018

La contabilità della gestione dei residui passivi si è chiusa con le risultanze evidenziate nelle seguenti tabelle:

Residui passivi al 01.01.2018 desunti dal conto del bilancio 2018	52.081.581,32
Pagamenti in conto residui eseguiti nell'anno 2018	47.588.916,90
Residui passivi delle gestioni precedenti al 2018 riportati a nuovo	3.288.391,35

Dei 52.081.581,32 di residui passivi iniziali € 47.588.916,90 sono stati pagati nel corso del 2018 e 1.204.273,07 euro sono stati invece riaccertati in meno. Di conseguenza i residui ante 2018 da riportare a nuovo risultano esser 3.288.391,35 di euro.

Nel corso del 2018 ai residui riportati a nuovo dalle precedenti gestioni si sommano i residui di competenza 2017 che portano complessivamente il totale dei residui passivi a 34.426.129,60 come di seguito riportato:

### Situazione generale dei residui passivi al 31.12.2018

Titoli		Importi	% Tot. Titolo/Tot. Gen. Spesa
Titolo 1 – Spese correnti	Residui	2.855.274,49	77,06
	Competenza	23.674.369,17	
	<b>Totale</b>	<b>26.529.643,66</b>	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	Residui	416.861,57	22,79
	Competenza	7.431.873,89	
	<b>Totale</b>	<b>7.848.735,46</b>	
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	Residui	-	0,03
	Competenza	10.962,00	
	<b>Totale</b>	<b>10.962,00</b>	
Titolo 4 – Rimborso prestiti	Residui	-	-
	Competenza	-	
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Residui	-	-
	Competenza	-	
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	Residui	16.255,29	0,10
	Competenza	20.533,19	
	<b>Totale</b>	<b>36.788,48</b>	
<b>Totale generale spesa</b>	<b>Residui</b>	<b>3.288.391,35</b>	
	<b>Competenza</b>	<b>31.137.738,25</b>	
	<b>Totale</b>	<b>34.426.129,60</b>	

## 6. *La gestione della competenza*

Con riferimento alla contabilità della gestione della competenza nell'esercizio finanziario 2018 vengono evidenziate le risultanze contabili sotto riportate:

### GESTIONE DI COMPETENZA – ENTRATE

Titoli	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza +	Differenza -
Titolo 1 – Entrate tributarie	61.727.000,00	63.394.652,10	1.667.652,10	
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	68.335.764,71	64.261.202,45		4.074.562,26
Titolo 3 – Entrate extratributarie	5.113.617,94	8.546.010,57	3.432.392,63	
<b>Entrate Correnti</b>	<b>135.176.382,70</b>	<b>136.201.865,10</b>	<b>1.025.482,40</b>	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.654.176,10	7.430.180,07		20.223.996,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.050.000,00	232.500,00		817.500,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00		
Titolo 5 - Anticipazione da istituto tesoriere	27.000.000,00	-		27.000.000,00
Titolo 9 - Entrate da servizi per conto terzi	30.465.000,00	11.544.890,41		18.920.109,59
<b>Totale Entrate</b>	<b>271.644.701,71</b>	<b>155.409.435,60</b>		<b>68.936.123,15</b>
<b>FPV spese correnti</b>	<b>1.780.623,01</b>			
<b>FPV spese in c/capitale</b>	<b>23.361.917,39</b>			
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>	<b>22.156.602,56</b>			

Il rispetto dell'equilibrio economico fondamentale della gestione di bilancio è dimostrato nella tabella sottostante:

### SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA

Situazione economica di competenza	
<b>Accertamenti 2018</b>	
Titolo 1 – Entrate tributarie	63.394.652,10
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	64.261.202,45
Titolo 3 – Entrate extratributarie	8.546.010,57
<b>Entrate</b>	<b>136.201.865,10</b>
<b>Impegni 2018</b>	
Titolo 1 – Spese correnti	118.642.772,95
Titolo 4 – Rimborso prestiti al netto dell'estinzione anticipata debito	1.533.913,20
<b>Totale</b>	<b>120.176.686,15</b>
<b>Avanzo economico di competenza</b>	<b>+16.025.178,95</b>

Da questa tabella emerge che l'avanzo economico di competenza 2018 è pari a € 16.025.178,95 (contro 10.074.172,22 euro del 2017) ottenuto facendo la differenza tra la sommatoria dei primi tre titoli delle entrate e la somma dei titoli 1 e 4 (al netto dell'estinzione anticipata del debito).

Per quanto riguarda gli altri titoli dell'Entrata, si osserva che ai Titoli 4 - 5 e 6 dell'Entrata si contrappone il Titolo 2 della Spesa. Non sono state utilizzate nel corso del triennio anticipazioni di tesoreria, pertanto il titolo 7 dell'entrata e 5 della spesa (in base alla nuova codifica del d.lgs. 118/2011) non evidenziano alcun accertamento ed impegno.

Analogo ragionamento va fatto per il Titolo IX dell'Entrata (Servizi per conto terzi), che, per sua intrinseca natura, pareggia col Titolo VII della Spesa.

L'andamento della gestione dei fondi passivi di competenza è dimostrata nei prospetti che seguono:

### GESTIONE DI COMPETENZA – SPESE

Titoli	Previsioni definitive	Impegni	Differenza +	Differenza -
Titolo 1 – Spese correnti <i>FPV</i>	131.522.940,12	118.642.772,95 <i>1.589.592,90</i>		12.880.167,17
Titolo 2 – Spese in conto capitale <i>FPV</i>	62.613.838,75	17.399.422,10 <i>19.335.591,35</i>		45.214.416,65
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	370.000,00	344.412,00		25.588,00
Titolo 4 – Rimborso prestiti	19.672.922,84	17.910.429,68		1.762.493,16
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	27.000.000,00	-		27.000.000,00
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	30.465.000,00	11.544.890,41		18.920.109,59
<b>Totale</b>	<b>271.644.701,71</b>	<b>165.841.927,14</b>		<b>105.802.774,57</b>

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER MACROAGGREGATO E % SU TOTALE IMPEGNI

Nelle tabelle che seguono vengono riportate le percentuali di impegno di ogni singolo macroaggregato sul totale dell'impegno di ciascun titolo

### TITOLO I

<b>Titolo 1 – Spese correnti</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>% impegni/prev.</b>
Redditi da lavoro dipendente	14.474.662,91	13.429.736,89	92,78
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.772.193,00	1.550.682,11	87,50
Acquisto di beni e servizi	63.011.135,37	55.196.603,37	87,59
Trasferimenti correnti	45.258.727,12	44.617.041,91	98,58
Trasferimenti di tributi	-	-	-
Fondi perequativi	-	-	-
Interessi passivi	730.000,00	721.716,92	98,86
Altre spese per redditi da capitale	100.000,00	73.554,48	73,55
Rimborsi e poste correttive delle entrate	186.620,09	138.509,17	74,21
Altre spese correnti	5.989.601,63	2.915.928,10	48,68
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>131.522.940,12</b>	<b>118.642.772,95</b>	<b>90,20</b>

### TITOLO II

<b>Titolo 2 – Spese in conto capitale</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>% imp/prev.</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	31.007.639,81	13.024.700,16	42,00
Contributi agli investimenti	10.920.466,64	3.539.119,60	32,40
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	20.685.732,30	835.602,34	4,03
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>62.613.838,75</b>	<b>17.399.422,10</b>	<b>27,78</b>

### TITOLO III

<b>TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>% imp/prev.</b>
Spese per incremento attività finanziarie	370.000,00	344.412,00	93,08
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>370.000,00</b>	<b>344.412,00</b>	<b>93,08</b>



#### TITOLO IV

<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>% imp/prev.</b>
Rimborso di titoli obbligazionari	2.540.000,00	2.352.564,28	92,62
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.132.922,84	15.557.865,40	90,80
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-
<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>19.672.922,84</b>	<b>17.910.429,68</b>	<b>91,04</b>

#### TITOLO VII

<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>% imp/prev.</b>
Uscite per partite di giro	30.235.000,00	11.526.205,09	38,12
Uscite per conto terzi	230.000,00	18.685,32	8,12
<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>30.465.000,00</b>	<b>11.544.890,41</b>	<b>37,89</b>

## 6.1 Riepilogo delle spese per missione

Di seguito è riportata la tabella delle spese previste e impegnate nell'esercizio finanziario 2018 opportunamente suddivise per missione:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Diff. in + impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in - impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in + prevision i iniziali rispetto prevision i definitive	Diff. in - previsioni iniziali rispetto previsioni definitive
<b>Totale Missione 01</b> Servizi istituzionali e generali e di gestione	58.966.989,21	62.571.214,13	55.411.634,87		3.555.354,34		3.604.224,92
<b>Totale Missione 04</b> Istruzione e diritto allo studio	24.142.807,40	32.389.645,41	18.098.332,25		6.044.161,99		8.246.838,01
<b>Totale Missione 05</b> Tutela e valorizzazione e dei beni e attività culturali	157.000,00	162.229,00	133.011,99		23.988,01		5.229,00
<b>Totale Missione 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.000,00	38.494,00	37.140,61	12.140,61			13.494,00
<b>Totale Missione 07</b> Turismo	135.100,00	144.810,00	100.718,76		34.381,24		9.710,00
<b>Totale Missione 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	336.115,00	345.078,00	250.373,34		85.741,66		8.963,00
<b>Totale Missione 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.485.499,95	5.287.848,96	3.491.125,12		994.374,83		802.349,01
<b>Totale Missione 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	65.846.110,47	82.645.842,30	51.199.188,31		14.646.922,16		16.799.731,83
<b>Totale Missione 11</b> Soccorso civile	65.000,00	71.494,00	46.672,86		18.327,14		6.494,00
<b>Totale Missione 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.814.086,00	3.145.684,13	1.956.085,08		858.000,92		331.598,13

<b>Totale Missione 14</b> Sviluppo economico e competitività	0,00	4.481,00	343,99	343,99			4.481,00
<b>Totale Missione 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.398.601,00	2.485.742,06	2.211.916,37		186.684,63		87.141,06
<b>Totale Missione 16</b> Agricoltura, politiche agroalimenta ri e pesca	749.024,00	967.707,15	624.719,55		124.304,45		218.683,15
<b>Totale Missione 20</b> Fondi e accantoname nti	1.375.405,73	1.391.405,73	0,00		1.375.405,73		
<b>Totale Missione 50</b> Debito pubblico	5.839.126,67	22.528.025,84	20.735.773,63	14.896.646,96			16.688.899,17
<b>Totale Missione 60</b> Anticipazioni Finanziarie	27.000.000,00	27.000.000,00	0,00		27.000.000,00		
<b>Totale Missione 99</b> Servizi per conto terzi	30.465.000,00	30.465.000,00	11.544.890,41		18.940.642,78		
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>224.800.865,43</b>	<b>271.644.701,71</b>	<b>165.841.927,14</b>	<b>14.909.131,56</b>	<b>78.868.069,85</b>	<b>0,00</b>	<b>46.843.836,28</b>

## 6.2 Titolo I - Spese correnti

La tabella sotto riportata evidenzia le spese correnti previste e impegnate nell'esercizio finanziario 2018 opportunamente suddivise per missione:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Diff. in + impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in - impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in + previsioni iniziali rispetto previsioni definitive	Diff. in - previsioni iniziali rispetto previsioni definitive
<b>Totale Missione 01</b> Servizi istituzionali e generali e di gestione	56.552.916,64	57.028.463,79	54.196.179,73		2.356.736,91		475.547,15
<b>Totale Missione 04</b> Istruzione e diritto allo studio	11.649.007,00	11.769.279,00	11.153.231,30		495.775,70		120.272,00
<b>Totale Missione 05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	157.000,00	162.229,00	133.011,99		23.988,01		5.229,00
<b>Totale Missione 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.000,00	38.494,00	37.140,61	12.140,61			13.494,00
<b>Totale Missione 07</b> Turismo	135.100,00	144.810,00	100.718,76		34.381,24		9.710,00
<b>Totale Missione 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	336.115,00	345.078,00	250.373,34		85.741,66		8.963,00
<b>Totale Missione 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.098.608,91	4.319.914,01	3.155.435,72		943.173,19		221.305,10
<b>Totale Missione 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	46.937.090,00	46.811.055,25	41.969.362,38		4.967.727,62	126.034,75	
<b>Totale Missione 11</b> Soccorso civile	52.000,00	53.494,00	28.910,18		23.089,82	1.494,00	

<b>Totale Missione 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.814.086,00	3.145.684,13	1.956.085,08		858.000,92		331.598,13
<b>Totale Missione 14</b> Sviluppo economico e competitività	0,00	4.481,00	343,99	343,99			4.481,00
<b>Totale Missione 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.398.601,00	2.485.742,06	2.211.916,37		186.684,63		87.141,06
<b>Totale Missione 16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	749.024,00	967.707,15	624.719,55		124.304,45		218.683,15
<b>Totale Missione 19</b> Relazioni Internazionali	-	-	-	-	-		-
<b>Totale Missione 20</b> Fondi e accantonamenti	1.375.405,73	1.391.405,73	0,00		1.375.405,73		16.000,00
<b>Totale Missione 50</b> Debito pubblico	2.201.000,00	2.855.103,00	2.825.343,95	624.343,95			654.103,00
<b>Totale Missione 60</b> Anticipazioni Finanziarie	-	-	-	-	-		-
<b>Totale Missione 99</b> Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-		-
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>128.480.954,28</b>	<b>131.522.940,12</b>	<b>18.642.772,95</b>	<b>636.828,55</b>	<b>11.475.009,88</b>	<b>127.528,75</b>	<b>2.166.526,59</b>

### 6.3 Titoli II E III - Spese in conto capitale e spese per incremento attività finanziaria

La tabella sotto riportata evidenzia le spese in conto capitale e per incremento dell'attività finanziaria previste e impegnate nell'esercizio finanziario 2018 suddivise per missione:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Diff. in + impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in - impegni rispetto previsioni iniziali	Diff. in + previsioni iniziali rispetto previsioni definitive	Diff. in - previsioni iniziali rispetto previsioni definitive
<b>Totale Missione 01</b> Servizi istituzionali e generali e di gestione	2.414.072,57	5.542.750,34	1.215.455,14		1.198.617,43		3.128.677,77
<b>Totale Missione 04</b> Istruzione e diritto allo studio	12.493.800,40	20.620.366,41	6.945.100,95		5.548.699,45		8.126.566,01
<b>Totale Missione 05</b> Tutela e valorizzazione e dei beni e attività culturali	-	-	-				
<b>Totale Missione 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-				
<b>Totale Missione 07</b> Turismo	-	-	-				
<b>Totale Missione 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-				
<b>Totale Missione 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	386.891,04	967.934,95	335.689,40		51.201,64		581.043,91
<b>Totale Missione 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	19.909.020,47	35.834.787,05	9.229.825,93		10.679.194,54		15.925.766,58
<b>Totale Missione 11</b> Soccorso civile	13.000,00	18.000,00	17.762,68	4.762,68			5.000,00
<b>Totale Missione 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e	-	-	0,00				

famiglia							
<b>Totale Missione 14</b> Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 16</b> Agricoltura, politiche agroalimenta ri e pesca	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 19</b> Relazioni Internazionali	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 20</b> Fondi e accantoname nti	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 50</b> Debito pubblico	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 60</b> Anticipazioni Finanziarie	-	-	0,00				
<b>Totale Missione 99</b> Servizi per conto terzi	-	-	0,00				
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>35.216.784,48</b>	<b>62.983.838,75</b>	<b>17.743.834,10</b>	<b>4.762,68</b>	<b>17.477.713,06</b>	<b>-</b>	<b>27.767.054,27</b>

## **7. *Dimostrazione di insussistenza di cause di dissesto strutturale***

L'art. 45 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, recante il riordino della finanza degli enti territoriali, come modificato dall'art. 19 del d. lgs 15.09.97, n. 342, stabilisce che sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni del personale e sui tassi di copertura del costo dei servizi gli enti locali che si trovino in condizioni strutturalmente deficitarie.

Sono da considerare in situazione strutturale di dissesto non soltanto gli enti che abbiano dichiarato il dissesto, ma anche quegli enti locali dal cui conto consuntivo emergano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da apposita tabella, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari (art. 242, comma 1, del D. lgs. 267/2009).

La tabella dei parametri, giusto Decreto del Ministro dell'Interno del 18 febbraio 2013, relativo al triennio 2013 – 2015, reca otto “spie del dissesto”; tale decreto precisa che i nuovi parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2012.

Nell'esposizione che segue, si fornisce la dimostrazione circa eventuali cause strutturali di dissesto elaborate in base al conto consuntivo 2018. Da tale dimostrazione risulta che tutti i parametri sono rispettati.



## 7.1 Parametri obiettivi per l'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

1. Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);

Parametro 1			
Risultato contabile di gestione	-6.215.135,39		
Spese di investimento	4.708.644,83		
<b>TOTALE</b>	<b>-1.506.490,56</b>		
I - Entrate Tributarie	63.394.652,10		
II - Entrate derivanti da Trasferimenti	64.261.202,45		
III - Entrate Extratributarie	8.546.010,57		
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>136.201.865,12</b>		
			<b>Limite</b>
<b>PARAMETRO NEGATIVO</b>	<b>Risultato POSITIVO</b>	<b>2,5%</b>	<b>-3.405.046,63</b>

### Parametro negativo

In quanto il risultato contabile di gestione (al netto dell'avanzo destinato ad investimenti) è pari ad euro -1.506.490,56 , inferiore a – 3.405.046,63 euro.

2. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti della regione per funzioni delegate);

Parametro 2			
Titolo I - Spese Correnti	26.529.643,66		
A detrarre			
- Residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	5.338.019,12		
- Residui attivi da contributi e trasferimenti correnti della Regione per funzioni delegate	223.506,96		
<b>TOTALE</b>	<b>20.968.117,58</b>		
Titolo I - Spese Correnti	118.642.772,95		
			<b>Limite</b>
<b>PARAMETRO NEGATIVO</b>	<b>17,67%</b>	<b>50%</b>	<b>59.321.386,47</b>

### Parametro negativo

In quanto il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I corrisponde al 17,67% degli impegni per spese correnti.

Parametro 3			
Spese di personale	13.429.736,89		
I - Entrate Tributarie	63.394.652,10		
II - Entrate derivanti da Trasferimenti	64.261.202,45		
III - Entrate Extratributarie	8.546.010,57		
A detrarre			
- Contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale	87.310,36		
<b>TOTALE</b>	<b>136.114.554,76</b>		
			<b>Limite</b>
<b>PARAMETRO NEGATIVO</b>	<b>9,86%</b>	<b>38%</b>	<b>51.723.530,80</b>

### Parametro negativo

In quanto le spese del personale corrispondono al 9,86% delle entrate correnti;

4. Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011 n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

Parametro 4			
Consistenza totale debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni al 31/12/2018	7.187.436,18		
A detrarre			
- Debiti di finanziamento assistiti	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>7.187.436,18</b>		
I - Entrate Tributarie	63.394.652,10		
II - Entrate derivanti da trasferimenti	64.261.202,45		
III - Entrate Extratributarie	8.546.010,57		
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>136.201.865,12</b>		
			<b>Limite</b>
<b>PARAMETRO NEGATIVO</b>	<b>5,2%</b>	<b>160%</b>	<b>217.922.984,19</b>

**Parametro negativo**

in quanto la consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni corrisponde al 5,2% delle entrate correnti.

5. Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore al 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;

**Parametro negativo**

Nessun debito fuori bilancio.

6. Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti

**Parametro negativo**

in quanto non sussistono alla data del 31 dicembre anticipazioni di cassa non rimborsate.

7. Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti

**Parametro negativo**

Non esiste alcun procedimento di esecuzione forzata.

8. Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

**Parametro negativo**

in quanto non è stato necessario ricorrere a nessun ripiano.

***Riepilogo risultati verifica parametri D.M. interno 18 febbraio 2013***

**Parametri negativi: 8**

**Parametri positivi: 0**

per cui l'Ente non è in condizioni strutturalmente deficitarie.

Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri obiettivo a valere per il triennio 2019/2021. In Via sperimentale, pur non essendo obbligatori per l'esercizio 2018, si ritiene comunque opportuno riportare anche i risultati dell'esercizio 2018 anche secondo detti parametri, così come estrapolati dagli indicatori di bilancio.

Dalla seguente tabella si evidenzia che anche in questo caso si rispettano (ampiamente) tutti gli 8 nuovi indicatori individuati dal Ministero a valere dal prossimo rendiconto di gestione.

**PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI, PROVINCE, CITTÀ METROPOLITANE  
PER IL TRIENNIO 2019/2021**

Param.	Codice indicat.	Denominazione indicatore	Condizione deficitarietà del parametro	Soglia città metropolitana in %	Valore indicatore Venezia	rispettato
P1	1.1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	Deficitario se maggiore del	41%	24%	SI
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Deficitario se minore del	21%	44%	SI
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Deficitario se maggiore di	0	0	SI
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Deficitario se maggiore del	15%	2%	SI
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Deficitario se maggiore del	1,20%	0	SI
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Deficitario se maggiore del	1%	0	SI
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Deficitario se maggiore dello	0,60%	0	SI
P8		Effettiva capacità riscossione totale entrate	Deficitario se minori del	45%	88,3%	SI

## 7.2 Indicatori finanziari ed economici generali

Vengono di seguito riportati alcuni indicatori allo scopo di confrontare la gestione finanziaria negli ultime esercizi.

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III/E: Titolo I + II + III) x 100	65,14	58,80	52,83	54,98	52,81
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I/E: Titoli I + II + III) X 100	56,29	52,80	47,09	44,96	46,54
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III/ Popolazione)	80,55	78,08	82,78	86,27	84,28
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I/ Popolazione) (1)	69,61	70,20	73,77	70,54	74,27
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	1,90	2,43	20,40	19,72	26,09
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	39,72	51,40	53,01	47,29	42,48
<b>Indebitamento pro capite</b> (S: Residui debiti mutui/ Popolazione)	62,06	53,22	49,34	29,56	8,42
<b>Incidenza residui attivi</b> Totale Residui Attivi/Totale Accertamenti competenza	18,00	29,70	24,54	15,36	13,32
<b>Incidenza residui passivi</b> Totale Residui Passivi/Totale Impegni competenza	31,19	34,50	28,92	33,48	20,75
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b> (Riscossione Titolo I+III/Accertamenti Titolo I+III)	0,85	0,84	0,82	0,87	0,87
<b>Rigidità spesa corrente (in %)</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui/ E: Titoli I + II + III x 100)	22,40	19,70	13,72	12,28	10,98
<b>Velocità gestione spese correnti</b> (Pagamenti Titolo I competenza/Impegni Titolo I competenza)	0,70	0,68	0,73	0,61	0,80
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b> (Dipendenti / Popolazione)	0,000620	0,00053	0,00041	0,00041	0,00040

(1) Popolazione al 31.12.2017: 853.552

Le prime considerazioni che si possono estrapolare sono le seguenti:

- ✓ Si riduce l'autonomia finanziaria in considerazione ad un incremento delle entrate da trasferimenti, mentre l'autonomia tributaria aumenta per maggiori introiti su entrate tributarie rispetto al 2017;
- ✓ riduce la pressione finanziaria in considerazione all'incremento delle entrate da trasferimenti, mentre aumenta, come suddetto, la pressione tributaria;
- ✓ aumenta l'intervento erariale a seguito del contributo una tantum di 5,3 mln di euro erogati in base alla legge di bilancio 2018;

- ✓ si riduce l'intervento regionale per minori trasferimenti legati al finanziamento della spesa del personale e di funzionamento delle funzioni non fondamentali come previsto dalla legge regionale n. 29 del 19 del 29 ottobre 2015;
- ✓ si riduce il rapporto debito/popolazione per effetto della riduzione in valore assoluto del debito;
- ✓ si riduce l'incidenza dei residui attivi in considerazione alla riduzione in valore assoluto dei residui attivi al 31.12.2018;
- ✓ si mantiene stabile la velocità di riscossione (riferita alle entrate proprie), ed aumenta la velocità di gestione della spesa (parte corrente);
- ✓ si riduce ulteriormente la rigidità della spesa corrente rispetto all'esercizio 2017 per effetto della riduzione degli oneri finanziari;
- ✓ si riduce leggermente il rapporto dipendenti/popolazione.

## 8. *Il Conto Economico*

Gli schemi del conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innescano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

I nuovi Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelli ex dpr n. 194/1996:

- i. per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilanci stico contabile ex D.lgs. n. 77/1995 e poi ex D.lgs. n. 267/2000)
- ii. per la maggiore aderenza alla numerazione /codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.
2. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>A) Componenti positivi della gestione</b>	135.885.102,16	140.147.423,07
<b>B) Componenti negativi della gestione</b>	136.010.257,64	138.468.757,13
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>-125.165,48</b>	<b>+1.678.665,94</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>	426.441,88	-789.887,09
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	2.887.027,47	958.665,52
<b>RISULTATO ECONOMICO AL NETTO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>3.188.303,87</b>	<b>1.847.444,37</b>
<b>E) Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	52.155.771,30	+1.775.481,28
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>+55.344.085,17</b>	<b>+3.622.925,65</b>
Imposte	681.261,06	821.082,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>+ 54.662.824,11</b>	<b>+ 2.801.843,33</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti dal punto 2 al punto 5, del nuovo principio contabile n. 4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva un miglioramento del risultato derivante dalla contrapposizione tra componenti positivi e negativi della gestione (+ 1,67 mln di euro contro -125 mila euro del 2017) derivante dal maggior gettito delle imposte rc auto ed IPT rispetto al 2017 che compensano minori entrate extratributarie. Di conseguenza si registra oltre che un equilibrio stabile finanziario anche un consolidamento dell'equilibrio economico della gestione caratteristica dell'ente.

La gestione finanziaria pur in presenza dell'abbattimento degli interessi passivi tra il 2018 e il 2017 di circa il 50% per effetto della sensibile riduzione del debito residuo, peggiora rispetto al 2017 per effetto del venir meno dei dividendi Save percepiti ancora nel 2017 e pari a 1,8 mln di euro. Dividendi che dal 2018 non sono più erogati a seguito della cessione alla fine del 2017 dell'intero pacchetto azionario Save.

La gestione straordinaria pur registrando un valore positivo pari a +1,7 mln di euro, si riduce sensibilmente rispetto al 2017 proprio per effetto della suddetta cessione del pacchetto azionario Save nel corso del 2017 che ha fatto registrare una plusvalenza da cessione di circa 54 mln di euro.

Si rinvia al paragrafo 10 il dettaglio di tutte le plusvalenze, rettifiche positive, negative e minusvalenze relative alle società partecipate.

Di seguito si riportano le rettifiche extracontabili più significative.

## ➤ COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

### ○ Svalutazione crediti

L'accantonamento 2018 a conto economico dell'importo complessivo di € **2.198.429,68** comprende:



1) la quota di € **370.425,28** derivante dalla contabilità finanziaria e data dalla differenza fra l'accantonamento iscritto alla voce del bilancio assestato del fondo svalutazione crediti pari ad € 692.485,42 e l'importo di € 322.060,14 relativo ai crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio in fase di riaccertamento. Tale quota, sommata al Fondo Svalutazione Crediti dell'anno precedente, pari ad € 4.644.527,58, viene posta in riduzione per l'anno in corso ai crediti compresi nell'attivo circolante per un importo complessivo di € **5.014.952,86** ed è compresa nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al rendiconto;

2) la quota di € **1.828.004,40**, che riduce i crediti stralciati negli anni antecedenti all'entrata in vigore della contabilità armonizzata iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al punto B) IV 3 "Altri Titoli"

## ➤ **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Si fornisce il dettaglio dei componenti straordinari di reddito:

### ○ **Proventi straordinari**

1. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" delle economie di impegni che sono andate ad abbattere la consistenza dei residui passivi degli esercizi precedenti per € 727.895,86, in attuazione del principio della contabilità economico-patrimoniale 4.3, da una riduzione del Fondo Rischi accantonato nel risultato di amministrazione per € 270.000,00, e delle rettifiche attive apportate ai debiti di finanziamento per € 60.180,52 per effetto di una estinzione mutuo il cui residuo era stato finanziariamente cancellato negli esercizi precedenti;
2. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" quale incrementi di accertamenti dalla contabilità finanziaria per un totale di Euro 12.954,17, crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio per Euro 322.060,14, saldo conti correnti postali per Euro 285.630,71, per registrazione in inventario beni erroneamente acquistati negli anni precedenti, completamente ammortizzati, ma non inventariati per Euro 7.679,60, per riconciliazione debiti residui al titolo 2 macroaggregato 02 per euro 1.174.018,96;
3. rilevazione nella voce E.24d. del conto economico come "Plusvalenze patrimoniali" quale plusvalenza di cessione di Euro 22.344,83 relativa alla vendita della partecipazione nella società Portogruaro Interporto Spa.

### ○ **Oneri straordinari**

1. rilevazione nella voce E.25b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi degli esercizi precedenti per l'importo di Euro 1.079.931,20, per riconciliazione con le immobilizzazioni finanziarie, partecipazioni in altre imprese derivante da errori materiali al 31.12.2017 per euro 24.578,48;
2. rilevazione di minusvalenze (voce E.25c.) patrimoniali di € 2.773,83 riferite alla alienazione di beni materiali non completamente ammortizzati.

## 9. Il Conto del Patrimonio

Il Conto del Patrimonio 2018 è redatto secondo i modelli previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Gli elementi attivi e passivi del conto del patrimonio trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, a norma del *nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*, devono essere aggiornati annualmente. Le rilevazioni inventariali costituiscono pertanto il riferimento base per le varie configurazioni patrimoniali necessarie al buon andamento dell'Ente. In presenza del documento descrittivo dei beni demaniali e dei beni patrimoniali opportunamente aggiornati e valutati si è proceduto a riclassificare le varie voci attive e passive ai fini della loro collocazione nel nuovo conto del patrimonio.

Il patrimonio della Città metropolitana è costituito quindi dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'Ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Esso esprime la grandezza, definita in termini monetari, attribuita al complesso economico dei vari elementi che lo compongono, considerati nella loro unità e complementarietà.

Le passività indicano i vincoli che gravano sull'ente per debiti contratti nei confronti di terzi: debiti da finanziamento, debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi, altri debiti, ratei e risconti passivi.

Le attività sono costituite dai valori dei beni e dei rapporti giuridici attivi a disposizione dell'ente al momento considerato e sono distinte in immobilizzazioni: immateriali, materiali e finanziarie; attivo circolante: rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, disponibilità liquide, ratei e risconti attivi.

La situazione patrimoniale, durante l'anno 2018, ha subito variazioni sia nella parte attiva che nella parte passiva, come risulta dalla seguente tabella riassuntiva:

CONTO DEL PATRIMONIO	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
<b>Attivo</b>			
Immobilizzazioni immateriali	1.345,42	23.551,52	24.896,94
Immobilizzazioni materiali	486.290.145,75	-1.131.780,22	485.158.365,53
Immobilizzazioni finanziarie	38.474.964,08	-448.562,39	38.026.401,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>524.766.455,25</b>	<b>-1.556.791,09</b>	<b>523.209.664,16</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	26.445.746,45	- 10.753.214,74	15.692.531,71
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	116.855.248,64	-17.291.722,05	99.564.526,59
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>143.300.995,09</b>	<b>-28.043.936,79</b>	<b>115.257.058,30</b>
Ratei e risconti	<b>164.006,28</b>	<b>-369,91</b>	<b>163.636,37</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>668.231.456,62</b>	<b>-29.601.097,79</b>	<b>638.630.358,83</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>477.281.122,68</b>	<b>2.801.843,33</b>	<b>480.082.966,01</b>
Fondo per rischi ed oneri	2.370.000,00	-270.000,00	2.100.000,00
Debiti di finanziamento	25.158.046,38	-17.970.610,20	7.187.436,18
Debiti di funzionamento e altri debiti	52.081.581,32	-17.655.451,72	34.426.129,60
<b>Totale debiti</b>	<b>77.239.627,70</b>	<b>-35.626.061,92</b>	<b>41.613.565,78</b>
Ratei e risconti	<b>111.340.706,24</b>	<b>3.493.120,80</b>	<b>114.833.827,04</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>668.231.456,62</b>	<b>-29.601.097,79</b>	<b>638.630.358,83</b>
Conti d'ordine	<b>27.738.295,56</b>	<b>-4.216.489,33</b>	<b>23.521.806,23</b>

### ❖ **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL dal punto 6 al punto 9 del nuovo principio contabile n. 4.3. allegato D.Lgs 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### **1. immobilizzazioni immateriali**

Rappresentano oneri riferiti al Piano Territoriale Coordinamento Provinciale e la variazione in diminuzione è la quota di ammortamento annuale.

#### **2. Immobilizzazioni materiali**

Rappresentano i beni patrimoniali mobili ed immobili investiti dall'ente; non si rilevano variazioni significative da evidenziare ad esclusione della normale quota di ammortamento come decremento.

#### **3. Immobilizzazioni finanziarie:**

Sono costituite dal valore attribuito alle partecipazioni societarie che l'ente detiene negli organismi partecipati e dal valore attribuito ai crediti di dubbia esigibilità ricollocati, in base ai nuovi principi contabili, nella voce altri titoli.

Con riferimento alla valutazione delle società partecipate si rinvia all'apposito successivo paragrafo 10 della nota integrativa .

Con riferimento invece ad altri titoli, la riduzione in negativo pari ad euro 1.828.004,40 si riferisce all'eliminazione dal conto del patrimonio di crediti di dubbia esigibilità, relativi a crediti IVA verso la Regione per contratti trasporto pubblico locale, con contestuale registrazione di insussistenza dell'attivo di pari importo, mentre l'incremento di euro 322.060,14 si riferisce allo stralcio di crediti inesigibili dal conto del bilancio ma patrimonializzati.

### ❖ **Attivo Circolante**

L'attivo circolante, al contrario delle immobilizzazioni finanziarie, comprende tutti i beni che per volontà dell'ente o per disposizione di legge non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale. La loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Il modello espone nell'attivo circolante quattro gruppi:

- 1) rimanenze
- 2) crediti
- 3) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- 4) le disponibilità liquide

### ❖ **Crediti**

Per questa voce dello stato patrimoniale è prevista una suddivisione (crediti da tributi, per trasferimenti e contributi, verso clienti ed utenti, altri crediti), che riflette in sostanza la struttura del conto del bilancio.

Le variazioni in aumento corrispondono ai residui derivanti dalla gestione di competenza (variazioni in più in c/finanziario), mentre le diminuzioni derivano dalla somma degli incassi a residuo (variazioni in meno in c/finanziario) più i relativi residui dichiarati insussistenti e rilevati in sede di chiusura.

Il totale dei crediti pari ad € 20.707.484,57 è conciliato con i residui attivi al netto dei fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 5.014.952,86

Il Fondo Svalutazione Crediti deriva dai seguenti accantonamenti:

Descrizione	Importo
Accantonamento FSC 2015	2.376.854,18
Accantonamento FSC 2016	1.023.699,53
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2016	- 170.308,11
Accantonamento FSC 2017	1.640.000,00
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2017	- 225.718,02
Accantonamento FSC 2018	692.485,42
Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal Conto del Bilancio 2018	- 322.060,14
<b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>5.014.952,86</b>

#### ❖ Disponibilità liquide

Come si evince dalla denominazione del conto, trovano qui collocazione rispettivamente la giacenza di cassa risultante dalla "Tesoreria unica" ed i depositi presso il proprio Tesoriere od altri Istituti di credito a breve scadenza.

Le variazioni in più e in meno in Conto finanziario del fondo di cassa derivano dalle riscossioni e dai pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

Complessivamente il fondo di cassa al 31.12.2018 ammonta ad Euro 99.172.856,31 contro i 116.749.209,07 euro di inizio anno.

#### ❖ Ratei e risconti

Il dettaglio dei Ratei attivi, relativi a fitti attivi di competenza del 2018 ma che verranno incassati nel 2019 è il seguente:

DESTINAZIONE	CANONE ANNUO	RATEI ATTIVI
Commissariato P.S. Mestre	32.230,63	16.115,32
Caserma Polstrada Mestre	23.696,83	11.848,41
Commissariato P.S. Venezia	89.123,35	44.561,68
Caserma CC Marghera	14.046,04	10.222,40

Caserma CC Favaro V.to	10.243,49	5.121,74
Caserma CC Cavarzere	13.242,62	6.621,31
Caserma CC Vigonovo	14.499,29	7.249,64
Casema CC Burano	17.741,29	8.870,64
Caserma CC Pellestrina	18.374,91	9.187,46
Caserma CC Murano	15.629,23	7.814,62
Caserma VV.FF. Mira	7.284,30	809,37
Caserma VV.FF. Portogruaro	17.000,00	3.494,44
Caserma VV.FF. Mirano	30.196,25	6.878,03
Caserma VV.FF. S.Donà di Piave	15.407,97	4.023,19
Caserma VV.FF. Chioggia	9.601,19	3.093,72
<b>TOTALE RATEI ATTIVI</b>		<b>145.911,96</b>

Il dettaglio dei Risconti attivi, relativi a fitti passivi non di competenza dell'anno 2018 è il seguente:

DESTINAZIONE	CANONE	Importo
Capannone ad uso servizio manutenzione stradale	26.500,00	1.030,56
Capannone ad uso servizio manutenzione stradale	20.130,00	3.299,08
Capannone ad uso servizio manutenzione stradale	39.008,20	1.773,70
Capannone ad uso servizio manutenzione stradale	18.666,00	3.059,15
Capannone ad uso servizio manutenzione stradale	91.079,20	8.601,92
<b>Totale Risconti attivi</b>		<b>17.724,41</b>

## ➤ **PASSIVO**

### ❖ **Patrimonio netto**

*Tabella PN*

Il Patrimonio netto ha subito variazioni in aumento e in diminuzione in base ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a **€ 480.082.966,01**.

La differenza tra Patrimonio Netto Iniziale e Finale differisce, come lo scorso esercizio, dal risultato economico dell'esercizio per le variazioni apportate alle riserve da capitale e alle

variazioni di altre riserve disponibili, in attuazione della delibera di approvazione del Rendiconto 2017, secondo il seguente schema:

<b>PATRIMONIO NETTO INIZIALE</b>	<b>477.281.122,68</b>
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE	+ 70.759.130,53
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	- 25.274.854,54
VARIAZIONE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	-45.484.275,99
VARIAZIONE POSITIVA DA RISULTATO D'ESERCIZIO	+2.801.843,33
<b>PATRIMONIO NETTO FINALE</b>	<b>480.082.966,01</b>

#### ❖ Fondi per rischi ed oneri

La voce comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per € 2.100.000,00, come da comunicazione del dirigente dell'Avvocatura metropolitana a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2018.

#### ❖ Debiti

Si suddividono in debiti da finanziamento, debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Tra i debiti di finanziamento compaiono i debiti per mutui e prestiti che risultano dall'elenco analitico di tutti i mutui in ammortamento, che deve evidenziare anche il residuo debito per capitale alla fine dell'esercizio.

Nel corso del 2018 non si sono registrati incrementi in c/finanziario per mutui in quanto nell'esercizio corrente non sono stati accesi nuovi mutui.

La consistenza finale dei debiti di finanziamento per mutui, prestiti obbligazionari è pari a € 7.187.436,18 contro i 25.158.046,38 euro del 2017.

I debiti verso fornitori corrispondono a parte dei residui passivi del titolo I della spesa (per euro 22.314.620,68). Così come per i crediti, le variazioni in aumento corrispondono ai residui derivanti dalla gestione di competenza, mentre le diminuzioni derivano dalla somma degli incassi a residuo dello stesso Titolo I più i relativi residui dichiarati insussistenti e rilevati in sede di chiusura. Sommati ai debiti per trasferimenti e contributi (pari ad euro 11.794.452,71 e agli altri debiti (pari ad euro 317.056,21) vi è perfetta coincidenza con il totale complessivo dei residui passivi al 31.12.2018 (euro 34.426.129,60).

#### ❖ Ratei e risconti passivi

Ratei passivi: Sono dovuti al FPV (Fondo pluriennale vincolato) di parte corrente per il salario accessorio e premiante del personale pari ad € 991.000,00 e per Euro 2.434,74 per ratei passivi calcolati su rate riferite a locazioni passive pagate nell'esercizio 2019 ma di competenza economica del 2018.

Risconti passivi: rappresentano entrate di esercizi futuri già accertati nel 2018 e anni precedenti, riferiti a contributi agli investimenti derivanti da Regioni e altri Enti (collocati precedentemente in base ai modelli del dpr 194/1996 tra i conferimenti) che parteciperanno al risultato di esercizio attraverso la quota di ammortamento (ricavo pluriennale), come da prospetto seguente:

Risconti passivi per contributi agli investimenti al 31/12/2017	110.347.588,87
Quota di ricavo incassata nel 2018 ma da riscontare ad anni futuri	7.194.688,88
<b>Totale</b>	<b>117.542.277,75</b>
Ammortamento 2018 di quote ricavi pluriennali incassate ante 2018	3.703.663,23
<b>Totale ammortamenti risconti passivi al 31/12/2018</b>	<b>3.703.663,23</b>
Risconti passivi per contributi agli investimenti al 31/12/2018	<b>113.838.614,52</b>

E' determinata inoltre dalla quota del risconto passivo per euro 1.777,78 inerenti la concessione attiva del bar c/o il Centro servizi a Mestre riscossa anticipatamente ma di competenza dell'esercizio 2019, come di seguito indicato:

CONDUTTORE	CANONE ACCERTATO 2018	Risconti passivi
Bonta' Gastronomiche Sas di Cestaro Lucio	10.000,00	1.777,78
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.777,78</b>

#### ❖ Conti d'ordine per opere da realizzare

Riguardano:

- Impegni finanziari per costi anni futuri sono dati dalla differenza tra l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato e il salario accessorio iscritto tra i risconti passivi per euro 19.934.184,25;
- Fidejussione bancaria rilasciata a favore di Regione Veneto per la realizzazione Barriere artificiali marittime con finalità naturalistiche a largo delle coste di Bibione per euro 1.000,00;
- Beni di terzi in uso relativi a libretti di deposito della società Alisea Spa a garanzia dell'attività svolta in materia di smaltimento rifiuti per euro 3.586.621,98.



## 10. *Gli enti strumentali e le partecipazioni societarie*

Il “**Sistema partecipate**” della Provincia di Venezia, oggi Città metropolitana, nel 2009, era costituito da **n. 41 enti** e in particolare:

- 32 società di capitali, di cui una società consortile
- 6 consorzi ai sensi del codice civile
- 1 consorzio ai sensi dell'art. 31 del TUEL
- 1 azienda speciale ai sensi dell'art. 114 del TUEL
- 1 Geie.

Nel corso degli ultimi anni, anche in attuazione dell'art. 3, commi 27 e seguenti, della legge n. 244/2007 (cosiddetta Finanziaria 2008), siffatto Sistema è stato sottoposto ad una poderosa opera di ristrutturazione, che ha comportato la dismissione di quegli enti ritenuti non più strategici e strettamente necessari al perseguimento dei fini istituzionali. Al 31 dicembre 2014, infatti, il Sistema partecipate era costituito da **n. 25 enti**:

- 21 società di capitali, di cui una società consortile
- 3 consorzi ai sensi del codice civile
- 1 consorzio ai sensi dell'art. 31 del TUEL

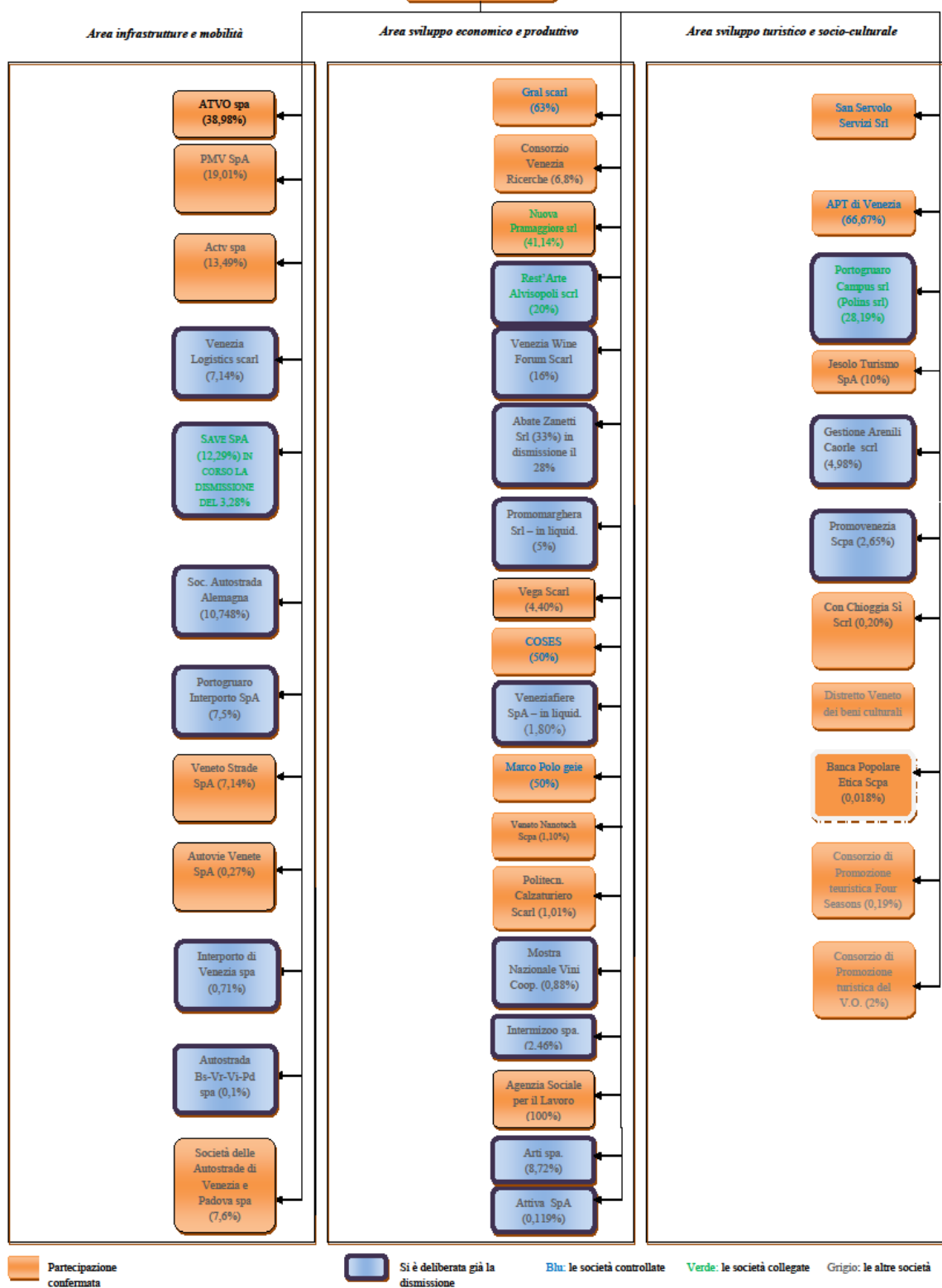
Per effetto, poi, delle azioni adottate in attuazione dei Piani di razionalizzazione per il 2015 e per il 2016, approvati ai sensi della L. n. 190/2014, rispettivamente, con decreto del Commissario prefettizio n. 10 del 31 marzo 2015 e con decreto del Sindaco metropolitano n. 19 del 2 maggio 2016, il Sistema partecipate è stato ulteriormente ridotto, tant'è che al 31 dicembre 2016, risulta composto da **n. 10 enti e 2 fondazioni**:

- 9 società di capitali, di una società consortile (delle quali n. 3 in liquidazione)
- 1 consorzio ai sensi dell'art. 31 del TUEL (in corso di liquidazione)
- 2 partecipazioni in Fondazioni

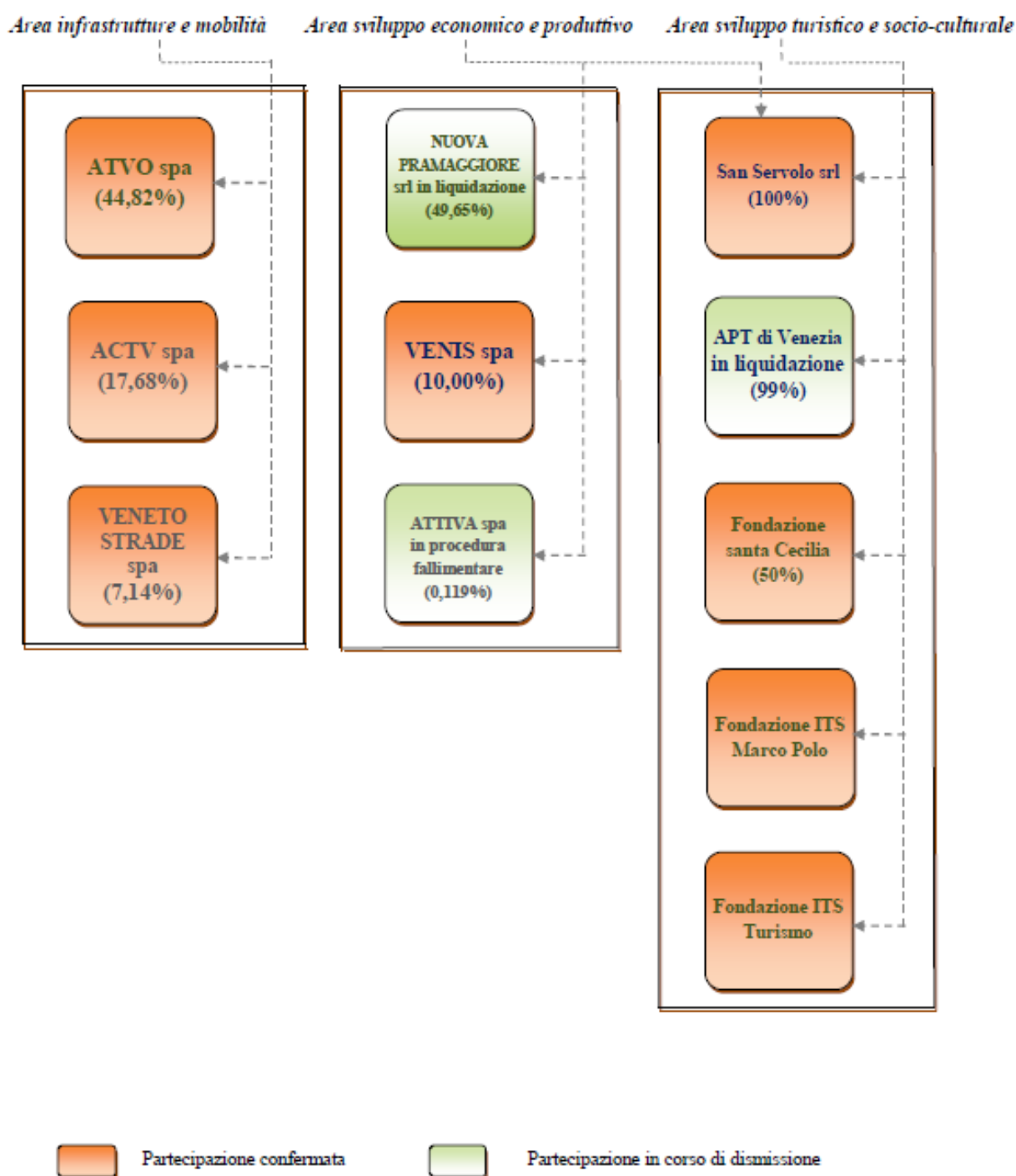
A fine 2018, dopo l'entrata in vigore, in data 23 settembre 2016, del decreto legislativo n. 175 e s.m.i., recante il nuovo “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”, a seguito della attività di revisione straordinaria e periodica delle partecipazioni societarie, effettuata con deliberazioni del Consiglio metropolitano, n. 11, in data 11 luglio 2017, e n. 29, in data 12 dicembre 2018, il Sistema è stato nuovamente razionalizzato, registrando al 31 dicembre 2018 la seguente situazione, con un totale di **n. 8 enti e 3 fondazioni**:

- 7 società di capitali (di cui 2 in liquidazione)
- 1 consorzio ai sensi dell'art. 31 del TUEL (in corso di liquidazione)
- 3 partecipazioni in Fondazioni

Osservando le rappresentazioni grafiche che seguono è possibile notare, come dal 2009 ad oggi, il numero delle partecipate sia stato drasticamente ridimensionato, in conformità anche al dettato normativo, che, come noto, da tempo impone alle Amministrazioni pubbliche di ridurre la loro partecipazione in società o altre tipologie di Enti.



## SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018



**Blu:** le società/enti controllate/i  
(anche per mezzo del controllo  
analogo congiunto)

**Verde:** le società/enti collegate/i

**Grigio:** le altre società/enti

Grazie alle misure adottate a partire dal 2015 è stato possibile conseguire i seguenti benefici e risparmi:

- la dismissione di n. 16 partecipazioni dirette in società, non indispensabili, né strettamente necessarie per il perseguimento dei fini istituzionali, oltre a ridurre la presenza di capitale pubblico sul mercato, ha diminuito il rischio per la Città metropolitana di dover accantonare quota dell'avanzo di amministrazione in vista di eventuali ricapitalizzazioni conseguenti a perdite d'esercizio;
- la dismissione di n. 50 partecipazioni indirette (di cui due nel 2017, una in Promovenezia Scpa, partecipata dal San Servolo srl, ed una in TU.RI.VE. scarl, partecipata da Apt in liquidazione) ha consentito di ottimizzare ulteriormente il "Sistema partecipate" della Città metropolitana;
- la salvaguardia dell'occupazione di una parte cospicua dei dipendenti APT in liquidazione con la **ricollocazione, ad oggi**, di n. 39 unità su 64 (24 nel 2015 e 15 nel 2016; considerato che per 3 unità è cessato il rapporto di lavoro), grazie a processi di mobilità del personale;
- la razionalizzazione degli organi di governo e di controllo delle società controllate con la previsione della figura dell'amministratore unico e del sindaco/revisione unico e i conseguenti risparmi di spesa in termini di compensi erogati;
- il **rafforzamento del controllo sulla qualità dei servizi** erogati dalle società ATVO spa, ACTV spa e San Servolo srl;
- la corretta **pubblicazione dei dati, documenti e delle informazioni** prescritte dalla legge, per consentire ai cittadini di conoscere appieno l'organizzazione, le attività e l'operato delle società partecipate;
- l'**attuazione degli adempimenti in materia di prevenzione della corruzione** di cui alla legge n. 190/2012 e l'**adozione dei modelli di gestione del rischio** ai sensi del d.lgs. n. 231/01;

Nel corso del 2017 e del 2018, anche in attuazione della razionalizzazione straordinaria e periodica delle partecipazioni ai sensi del d.lgs n. 175/2016 e s.m.i.:

- il sistema è stato ulteriormente snellito con il completamento della fusione per incorporazione della GRAL srl nella San Servolo srl comportando importanti risparmi derivanti dal venir meno degli organi della Gestione Risorse Alieutiche Lagunari srl (per euro 69.800,00 complessivi a titolo di compensi erogati all'amministratore unico e al sindaco/revisore unico);
- si è registrato il completo azzeramento del trasferimento in precedenza spettante a Veneto Strade spa (pari ad euro **955.635,63**), che ha consentito un notevole risparmio di spesa;
- è stata alienata l'intera partecipazione detenuta nella società quotata SAVE spa per effetto all'adesione all'OPA totalitaria, avvenuta nel mese di ottobre, generando un introito per l'Ente di 55,056 milioni di euro;
- è stata realizzata, nel 2017, la riduzione del 5% dei compensi del collegio sindacale di ATVO spa occasione del relativo rinnovo, garantendo un risparmio di euro 2.500,00, mentre, nel 2018, si è abbattuto il compenso del liquidatore di APT per euro 21.962,00;
- sono state assunte le necessarie iniziative per ottenere la liquidazione delle quote in società già dismesse ai sensi della legge n. 147/2013, conseguendo la monetizzazione della partecipazione detenuta nella società A4 Holding spa per euro 450.000,0 (ordinativo 4999/2017) e

della Portogruaro Interporto spa per euro 232.500,00 (ordinativo 1193/2018) e, disponendo, per la Autovie Venete spa, il possibile recepimento di eventuali proposte di acquisto della quota da parte di altri soggetti pubblici o, in alternativa, la prosecuzione del contenzioso in essere;

➤ si è conclusa, nel 2017, la procedura di liquidazione della Promomarghera srl in liquidazione con cancellazione definitiva della società dal registro delle imprese nel mese di dicembre;

➤ per quanto riguarda la Nuova Pramaggiore in liquidazione: sono stati esperiti, purtroppo senza esito, ulteriori tentativi per la vendita dell'immobile "Mostra dei vini di Pramaggiore" di proprietà della società; al fine di accelerare la chiusura della liquidazione in bonis, verso la fine del 2018, la compagine societaria è stata ricompattata; la Città metropolitana ha acquisito le quote dei comuni soci col fine di chiudere la liquidazione nel più breve tempo possibile e di assegnare l'immobile, che resterà in comproprietà agli ex soci, in comodato d'uso gratuito al Comune di Pramaggiore;

➤ è stata data attuazione alle ulteriori misure previste dal nuovo T.U. Partecipate dettando appositi indirizzi verso le società controllate (ad es. per la revisione degli statuti, la ricognizione del personale al fine di individuare eventuali eccedenze, la riduzione dei costi di funzionamento, l'adozione di programmi di valutazione del rischio e della relazione sul governo societario e l'applicazione del d.lgs. n. 50/2016) e verso le società partecipate;

➤ è stata prevista dal piano di razionalizzazione 2018, la dismissione delle partecipazioni indirette, detenute tramite ATVO spa, in Brusutti srl, ATVOPARK srl (oggi in liquidazione) e Caf Interregionale Dipendenti srl perché non rispondenti ai dettami del TUSP;

➤ per quanto riguarda la Fondazione Santa Cecilia, dopo la sottoscrizione, nel 2016, di apposita convenzione regolante le modalità di sostegno, efficientamento e sviluppo delle relative attività, si è dato corso all'erogazione del contributo di funzionamento previsto, ad oggi per **complessivi euro 150.000,00.**

A quanto sopra va aggiunto che, nel corso del 2018, l'Ente ha acquisito dal Comune di Venezia, secondo le procedure previste dal TUSP, n. 3.000 azioni (pari al 10% del capitale sociale) della Venezia Informatica Sistemi spa (VENIS spa), società per azioni "strumentale", operante nel campo dei servizi informatici.

La Città metropolitana ha attivato sulla società il c.d. "controllo analogo congiunto" col Comune di Venezia, e le ha affidato "in house" i servizi di conduzione data center e connessi sottoservizi.

Obiettivo dell'ingresso nella compagine di VENIS spa è quello di permettere all'Ente di dare attuazione alle linee d'azione del Piano triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione 2017-2019, per concorrere a diventare un polo strategico nazionale, in conformità alle finalità e alle funzioni istituzionali assegnate alla Città metropolitana dalla legge n. 56/2014 e s.m.i. a beneficio della collettività e del territorio.

### §§§

In ordine all'incidenza dei risultati di gestione delle partecipate sul bilancio finanziario della Città metropolitana, si evidenzia che, nel corso del 2018, non è stata erogata alcuna somma a titolo di ripiano perdite.

Analizzando, ora, gli aspetti economico patrimoniali, si evidenzia che i beni costituiti da partecipazioni in imprese sono iscritti nel conto del patrimonio al costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice civile e dall'allegato 4/3 del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. come novellato dal D.M. 18 maggio 2017 e dal D.M. 29 agosto 2018.

Le partecipazioni azionarie in società e le partecipazioni non azionarie in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al metodo del "patrimonio netto" (dell'esercizio 2017, in quanto l'ultimo di cui si dispone dei bilanci delle società) di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile.

Le partecipazioni alienate o cessate in corso dell'esercizio (Portogruaro Interporto spa) riportano esclusivamente il valore iniziale al 1° gennaio 2018

Il predetto metodo del "patrimonio netto" prevede che, per **le partecipazioni azionarie**:

- a) l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria;
- b) nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili delle società verranno iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del suddetto metodo;
- c) per tutti i tipi di partecipazioni, qualora il relativo valore risultasse negativo per effetto di perdite, viene previsto l'azzeramento. Inoltre nei casi in cui la Città metropolitana risultasse legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento di una partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento verranno contabilizzate in un apposito "fondo per rischi ed oneri" nel bilancio dell'Ente;
- d) nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente;
- e) se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo;
- f) nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:
  - 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;
  - 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni,

indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

g) per le **partecipazioni non azionarie** i criteri di iscrizione e di valutazione sono analoghi a quelli previsti per le azioni; ne deriva che:

- anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, vanno valutate in base al “metodo del patrimonio netto”, salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, le partecipazioni vanno iscritte al costo di acquisto; anche in questo caso, per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita - cui non è possibile applicare il criterio del costo - si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo;
- l'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata va imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del suddetto metodo;
- nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri;
- nello stato patrimoniale vengono iscritte anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto anche la rispettiva gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Anche in questo caso, nel momento in cui il valore della partecipazione diventasse negativo per effetto di perdite, la partecipazione viene azzerata;
- in deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto va vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente.

In aggiunta a quanto sopra, per le società in liquidazione, in fallimento o quelle per le quali il liquidatore abbia comunicato che non ci sarà riparto alla fine della liquidazione, il valore preso in considerazione è uguale a 0.

La dimostrazione analitica della situazione patrimoniale, come documentata nella successiva tabella, riporta il valore delle partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente (2017) e, per la sola VENIS spa, del costo di acquisto, così come previsto dai decreti di aggiornamento dei principi contabili.

Nella tabella vengono riportati anche i dati relativi alle società per le quali è stato esercitato il recesso ai sensi della L. n. 147/2013 e per le quali non vi è ancora stata la liquidazione della quota di spettanza della Città metropolitana.

Il valore risultante da iscrivere nel conto del patrimonio sulla base dei criteri sopra descritti è pari a euro 31.648.248,25, come riportato nella seguente tabella:

Settore di attività/in intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2017	2018	MINUSVALE NZA	PLUSVALENZA	Tipologia
<b>Infrastrutture per la mobilità</b>								
Costruzione e gestione autostrade	<i>A 4 Holding spa</i>	0,081	1.500	Ceduta a luglio 2017 controvalore euro 450.000,00				
Costruzione e gestione autostrade	<i>Autovie Venete SpA (in corso di dismissione)</i>	0,272	1.654.065	1.448.869,08	1.443.913,47	4.955,61		altre
Costruzione e gestione aeroporto Marco Polo	<i>SAVE SpA</i>	4,780	2.647.966	Cedute tutte le 2.647.966 azioni al prezzo di 21 euro per azione , per un valore di euro 55.607.286,00				
Trasporti pubblici	<i>A.C.T.V. S.p.A.</i>	17,68	169.340	9.077.498,09	9.517.334,00		439.835,91	altre
Trasporti pubblici	<i>A.T.V.O. S.p.A.</i>	44,82	40.229	17.406.743,40	17.985.369,60		578.626,20	controllata
Progettazione, costruzione, ristrutturazione e manutenzione di infrastrutture e servizi viari	<i>Veneto Strade S.p.A.</i>	7,143	368.800	491.774,54	496.254,56		4.480,02	altre
<b>Infrastrutture a supporto mobilità merci</b>								
Promozione e coordinamento attività inerenti l'area intermodale	<i>Interporto di Venezia S.p.A – in concordato preventivo.</i>	0,710	31.228	78.935,23	Società posta in liquidazione con azzeramento patrimonio netto in base ultimo bilancio approvato	78.935,23		altre
Costr. e gestione interporto Portogruaro	<i>Portogruaro Interporto SpA (in corso di dismissione)</i>	7,500	4.650	210.155,17	Ceduta a 232.500,00		22.344,83	altre
<b>Sviluppo economico e sociale</b>								



Settore di attività/in intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2017	2018	MINUSVALE NZA	PLUSVALENZA	Tipologia
Acquisto terreni, infrastrutture e insediamenti . ind.	Attiva SpA (in liquidazione)	0,119	4.283	Società in liquidazione/procedura fallimentare				altre
Realizzazione B.i.c. di Marghera	VEGA - Parco Scientifico Tecnologico S.c.r.l. (in concordato preventivo)	4,399	130.459	130.499,81	94.550,39	35.949,42		altre
Riconversione area industriale di Marghera	Promomarghera SpA (in liquidazione)	5,000	1.587	Società cessata a dicembre 2017 valore 0				altre
Varie								
Promozione e assistenza turismo	A.P.T. DELLA PROVINCIA DI VENEZIA scarl (in liquidazione)	99,00	51.000	29.106,00	29.105,00	1		controllata
Promozione e gestione servizi per Mostra dei Vini di Pramaggiore	Nuova Pramaggiore S.r.l. in liquidazione	41,145	382.648	222.110,58	105.289,23	116.821,35		collegata
gestione servizi di San Servolo	SAN SERVULO SRL	100,00	231.646	555.431,00	626.595,00		71.164,00	controllata
Pianificazione e gestione della pesca lagunare e attività connesse	GRAL SRL(a luglio 2018 è stata completata la fusione per incorporazione con San Servolo Srl) ma il valore riportato nel 2018 riguarda ultimo bilancio approvato al 2017	100,00	50.000	915.165,00 Acquistata quota dell'1 % da Comune Campagna Lupia per euro 10.090,00	1.016.387,00		101.222,00	controllata
Servizi informatici	Venis spa	10,00	3.000		Acquisto quote nel 2018 per euro 333.450,00			altre
Fondazione								
Fondazione e Santa Cecilia		50,00		5.536,00	5.536,00			collegata
ITS Marco POLO		5,50		4.666,31	4.666,31			altre

Settore di attività/in intervento	Denominazione società	%	Az. / quote possedute	2017	2018	MINUSVALENZA	PLUSVALENZA	Tipologia
Fondazioni e ITS per il turismo		10,00		5.000,00	5.000,00			altre
				30.566.287,90	31.648.248,25	236.662,61	1.195.328,13	
<b>Quadro riepilogativo</b>								
				<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>Minus da valutaz</b>	<b>Plus da valutaz</b>	
			Control late	18.906.445,40	19.657.456,60	1,00	751.012,20	
			collegate	227.646,58	110.825,23	116.821,35	-	
			Altre	11.447.398,23	11.895.168,73	119.840,26	444.315,93	Costo acquisto azioni Venis spa 333.450,00
			<b>Totale</b>	<b>30.581.490,21</b>	<b>31.663.450,56</b>	<b>236.662,61</b>	<b>1.195.328,13</b>	
<b>PLUSVALENZE DA VENDITA SOCIETA':</b>								
<b>Vendita 4.650 azioni Portogruaro Interporto di Portogruaro.</b>								
<b>Scarico cassa 232.500,00 a attivo (210.155,17) = plusvalenze 22.344,83.</b>								

In ordine all'incidenza dei risultati di gestione delle partecipate sul bilancio finanziario della Città metropolitana, si evidenzia che, nel corso del 2018, non è stata erogata alcuna somma a titolo di ripiano perdite. Inoltre la Città metropolitana ha dismesso la maggior parte delle proprie partecipazioni e mantenuto una quota solo nelle società/enti ritenuti strettamente necessari per il perseguimento dei propri fini istituzionali, ossia in n. 7 partecipate (oltre alle 3 già in liquidazione).

Si ritiene opportuno, in via prudenziale, mantenere a fondo rischi un importo dell'avanzo di amministrazione pari ad 360.000,00, per la copertura degli oneri derivanti dal piano finale di liquidazione delle sole società già poste in liquidazione e alle quali la Città metropolitana partecipa con una quota in alcuni casi irrisoria (Vega Spa, Interporto di Venezia Spa) o inferiore al 50% (Nuova Pramaggiore Srl).

La copertura delle spese di liquidazione dell'APT (azienda speciale/consorzio) è attualmente garantita da apposito stanziamento di spesa previsto nel bilancio 2019.

Va altresì rilevato che i risultati economici previsti per il 2018, sulla base dei preconsuntivi, delle società controllate dalla Città metropolitana di Venezia (ATVO spa – in controllo pubblico congiunto - e San Servolo srl) e delle altre partecipazioni non poste in liquidazione (ACTV spa, Veneto Strade SPA, Venis Spa) sono tutti positivi, inoltre, nel bilancio di previsione 2019 è iscritto un ulteriore stanziamento di 250.000,00 euro per accantonamento a fondo rischi su perdite società partecipate ad ulteriore garanzia di eventuali perdite future.

## 11. *La dinamica della gestione 2018. Gli indicatori finanziari e gestionali*

Nella premessa si è osservato che il conto consuntivo costituisce la rappresentazione sintetica dell'attività svolta in un periodo convenzionale di riferimento.

Il consuntivo è un sistema di dati che permette la percezione globale degli aspetti patrimoniali, economici e finanziari della gestione compiuta.

Le grandezze prese in considerazione possono essere tradotti in un **sistema di indicatori** che assolvono ad una funzione interpretativa e informativa.

Non si propone nulla di originale ed innovativo, in quanto si tratta di strumenti di valutazione gestionale abbastanza diffusi a livello di enti di medie e grandi dimensioni.

Questi indicatori hanno due vantaggi:

1. sono di semplice comprensione
2. non richiedono la tenuta di aggiuntive e gravose scritture contabili, ma si basano su una loro estrazione e su un confronto dei dati desumibili dal conto finanziario, parte costituente essenziale del conto consuntivo.

Gli indicatori sono stati calcolati sulla spesa e sull'entrata, al netto delle partite di giro.

Tuttavia, per non attenuare l'oggettività e la veridicità della rappresentazione, è preferibile separare i conteggi della spesa di parte corrente da quella per gli investimenti nel modo seguente:

- parte corrente: Titolo I;
- parte in conto capitale: Titolo II;

Infatti i fenomeni finanziari in conto capitale, cioè per gli investimenti, sono per loro natura più lenti e diluiti nel tempo: sommandoli a quelli correnti rischiano di alterare l'interpretazione della situazione.

L'analisi si basa sull'utilizzo di nove indicatori finanziari riferiti ai tre aspetti della gestione, cioè alla competenza, alla cassa e ai residui.

Per la gestione della competenza si sono impiegati i seguenti indicatori:

- **Capacità di impegno** espresso dal rapporto percentuale tra impegni e stanziamenti di competenza: serve a verificare se le procedure di impegno della spesa sono influenzate dal volume degli stanziamenti e ad accertare se le previsioni di competenza riflettono l'effettiva capacità di impiegare tutte le risorse finanziarie disponibili.

- **Indice di economia** espresso dal rapporto percentuale tra economie di bilancio (risorse disponibili non impegnate) e stanziamenti di competenza. L'indice verifica l'attendibilità delle previsioni di competenza

- **Indice di variazione** indica il risultato percentuale ottenuto dal rapporto tra il valore della differenza degli stanziamenti della competenza finali e iniziali e il valore degli stanziamenti di competenza iniziali.

Per la gestione di cassa sono utilizzati i seguenti indicatori finanziari:

- **Capacità di spesa** data dal rapporto percentuale tra i pagamenti e la massa spendibile. L'indice misura il divario tra il complesso delle risorse finanziarie che l'amministrazione può

spendere e la quantità effettiva delle stesse che riesce effettivamente a spendere nell'esercizio preso in considerazione

- **Velocità di cassa** indica il valore percentuale dato dal rapporto tra tutti i pagamenti effettuati nell'anno e la somma dei residui passivi iniziali e gli impegni. Dimostra la capacità delle strutture organizzative di tradurre in pagamento le obbligazioni definitive assunte verso terzi

- **Scostamento delle previsioni di cassa** indica il risultato percentuale dato dal rapporto tra il valore della differenza degli stanziamenti di cassa e dei pagamenti totali e il valore degli stanziamenti di cassa.

Gli indici della gestione di cassa esprimono la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, cioè sono segnaletici del grado di operatività del bilancio.

Per la gestione dei residui vengono utilizzati i seguenti indicatori:

- **Smaltimento dei residui passivi** esprime il risultato percentuale dato dal rapporto tra il valore della somma dei pagamenti effettuati in conto residui e dei residui passivi eliminati e il valore dei residui passivi iniziali.

- **Accumulazione dei residui passivi** indica il valore percentuale dato dal rapporto tra la differenza tra i residui passivi finali e iniziali e i residui passivi iniziali. Questo indicatore esprime se e in che misura il volume dei residui passivi abbia subito un'espansione oppure una riduzione nel corso dell'esercizio per effetto della gestione

- **Consistenza dei residui passivi** indica il rapporto espresso in percentuale tra i residui passivi finali e la sommatoria degli impegni e i residui passivi iniziali al netto dei pagamenti in conto residui e dei residui passivi eliminati. L'indicatore misura quanta parte della spesa complessiva a consuntivo sia costituita dai residui passivi.

Per l'applicazione degli indicatori finanziari si fa ricorso a sigle che rappresentano sinteticamente i valori da prendere in considerazione e a formule che esprimono i rapporti. Sigle e formule sono riportati, per ogni utilità per agevolare lo spunto interpretativo immediato nelle relative tabelle.

**RENDICONTO FINANZIARIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELL'ENTRATA**  
(INDICATORI ELABORATI SUI TOTALI DELL'ENTRATA AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO)

TOTALI DI CHIUSURA	SIGLE	2014	2015	2016	2017	2018
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RAI	41.057.701,50	23.259.918,71	38.885.570,01	37.290.080,43	30.902.997,34
STANZIAMENTI COMPETENZA INIZIALI	SI	159.928.498,71	223.927.627,33	172.809.957,80	171.822.509,72	176.815.016,80
STANZIAMENTI COMPETENZA FINALI	SF	160.224.148,68	209.245.009,12	192.585.949,81	200.275.634,73	193.880.558,75
RISCOSSIONI CONTO RESIDUI	RR	15.413.369,42	14.818.504,34	30.382.388,10	31.440.757,91	24.782.580,26
RISCOSSIONI CONTO COMPETENZA	RC	113.802.975,50	88.640.953,99	112.039.911,82	165.718.975,95	127.316.609,37
ACCERTAMENTI	A	126.191.733,07	121.247.085,48	141.481.162,98	191.944.727,96	155.390.750,28
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	RAE	14.773.170,94	2.161.975,85	654.352,64	1.191.070,91	5.062.017,68
RESIDUI ATTIVI FINALI	RAF	23.259.918,71	38.885.570,01	37.290.080,43	30.902.997,34	20.609.953,50

**RENDICONTO FINANZIARIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE**  
**INDICATORI DI ANDAMENTO DELL'ENTRATA NEL PERIODO 2014 - 2018**  
(VALORI ELABORATI IN PERCENTUALE)

INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI	FORMULE	2014	2015	2016	2017	2018
CAPACITA' DI ENTRATA	$(RR+RC)/(RAI+SF)$	64,20	44,50	62,53	94,28	67,66
VELOCITA' DI CASSA	$(RR+RC) / (RAI+A)$	77,26	71,59	78,96	86,00	81,64
CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	$A / SF$	78,76	57,94	73,46	95,84	80,14
INDICE DI ECONOMIA	$(SF-A) / SF$	21,24	42,05	26,54	4,16	19,85
INDICE DI VARIAZIONE	$(SF-SI) / SI$	0,18	-6,56	11,79	16,55	9,65
INDICE DI SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	$(RR+RAE) / RAI$	73,52	73,00	79,81	87,50	96,57
INDICE DI ACCUMULAZIONE RESIDUI ATTIVI	$(RAF-RAI)/RAI$	-43,35	67,18	-4,10	-17,12	-33,30
INDICE DI CONSISTENZA RESIDUI ATTIVI	$RAF/(A+RAI-RR-RAE)$	16,97	30,49	34,97	15,71	14,28

**RENDICONTO FINANZIARIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA**  
(INDICATORI ELABORATI SUI TOTALI DELLA SPESA AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO)

TOTALI DI CHIUSURA	SIGLE	2014	2015	2016	2017	2018
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	RPI	90.956.876,05	39.650.254,07	48.435.456,71	42.731.781,64	52.081.581,32
STANZIAMENTI COMPETENZA INIZIALI	SI	159.928.498,71	223.927.627,33	172.809.957,80	178.461.610,40	194.335.865,43
STANZIAMENTI COMPETENZA FINALI	SF	192.849.295,97	209.245.009,12	193.194.072,08	215.779.520,85	241.179.701,71
PAGAMENTI CONTO RESIDUI	PR	32.632.401,14	26.901.944,14	41.806.421,80	36.926.386,99	47.486.520,33
PAGAMENTI CONTO COMPETENZA	PC	90.701.388,05	91.350.001,89	100.135.606,19	96.318.180,83	123.179.831,67
IMPEGNI	I	122.328.170,92	130.403.849,76	136.929.457,10	145.161.538,40	154.297.036,73
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	RPE	50.301.003,71	3.366.701,09	691.104,18	2.710.171,84	3.272.136,06
RESIDUI PASSIVI FINALI	RPF	39.650.254,07	48.435.456,71	42.731.781,64	51.956.999,47	34.389.341,12

**RENDICONTO FINANZIARIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE**  
**INDICATORI DI ANDAMENTO DELLA SPESA NEL PERIODO 2014-2018**  
(VALORI ELABORATI IN PERCENTUALE)

INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI	FORMULE	2014	2015	2016	2017	2018
CAPACITA' DI SPESA	$(PR+PC)/(RPI+SF)$	43,61	47,51	58,26	51,54	58,19
VELOCITA' DI CASSA	$(PR+PC) / (RPI+I)$	57,83	69,54	79,41	70,91	82,69
CAPACITA' DI IMPEGNO	$I / SF$	63,43	62,32	70,88	67,27	63,97
INDICE DI ECONOMIA	$(SF-I) / SF$	36,57	37,68	29,12	32,72	19,42
INDICE DI VARIAZIONE	$(SF-SI) / SI$	20,58	-6,56	10,55	20,91	24,10
INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	$(PR+RPE) / RPI$	91,18	76,34	87,74	92,75	97,45
INDICE ACCUMULAZIONE RESIDUI PASSIVI	$(RPF-RPI) / RPI$	-56,41	22,16	-11,77	21,58	-33,97
INDICE CONSISTENZA RESIDUI PASSIVI	$RPF/(I+RPI-PR-RPE)$	30,42	34,65	29,91	35,04	22,53

**RENDICONTO FINANZIARIO 2018 - RIEPILOGO TOTALE DELLA SPESA**  
**Periodo 2014-2018**  
*(VALORI ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO)*

TOTALI DI CHIUSURA	Spese correnti					Spese di investimento					Spese totali				
	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	39.773	34.139	44.594	37.772	49.787	51.184	5.512	3.841	4.959	2.169	90.957	39.651	48.435	42.731	51.956
STANZIAMENTI COMPET. INIZIALI	105.543	125.141	117.701	129.485	128.480	12.703	42.979	13.680	14.481	34.846	118.246	168.120	131.381	143.966	163.326
STANZIAMENTI COMPETENZA FINALI	110.056	124.261	131.344	131.451	131.522	39.606	29.177	23.967	39.121	62.613	149.662	153.438	155.311	170.572	194.135
PAGAMENTI CONTO RESIDUI	21.792	22.545	39.782	33.448	45.906	10.841	4.357	2.025	3.477	1.580	32.632	26.902	41.807	36.925	47.486
PAGAMENTI CONTO COMPETENZA	70.408	74.837	88.325	73.273	94.968	4.883	8.930	4.350	5.842	9.967	75.291	83.767	92.675	79.115	104.935
IMPEGNI	100.433	110.637	121.866	120.421	118.642	6.486	12.184	7.603	7.538	17.399	106.918	122.821	129.469	128.024	136.041
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	13.867	2.800	581	1.684	2.855	36.434	567	110	1.007	416	50.301	3.367	691	2.691	3.271
RESIDUI PASSIVI FINALI	<b>34.139</b>	<b>44.594</b>	<b>37.772</b>	<b>49.787</b>	<b>26.529</b>	<b>5.512</b>	<b>3.841</b>	<b>4.959</b>	<b>2.169</b>	<b>7.848</b>	<b>39.650</b>	<b>48.435</b>	<b>42.731</b>	<b>51.956</b>	<b>34.377</b>

**INDICATORI DI ANDAMENTO DELLA SPESA NEL PERIODO 2014- 2018**  
*(VALORI ELABORATI IN PERCENTUALE)*

INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI	Spese correnti					Spese investimento					Spese totali				
	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018
CAPACITA' DI SPESA	61,69	61,48	72,81	63,06	89,13	17,32	38,30	22,93	21,14	17,82	45,03	57,32	66,00	54,40	61,93
VELOCITA' DI CASSA	65,76	67,26	76,96	67,46	83,64	27,27	75,08	55,71	74,56	59,01	54,54	68,12	75,59	67,98	81,07
CAPACITA' DI IMPEGNO	91,26	89,04	92,78	91,60	88,68	16,38	41,76	31,72	19,26	27,78	71,44	80,05	83,36	75,05	70,07
INDICE DI ECONOMIA	8,44	10,96	7,22	8,39	9,79	83,62	58,24	68,28	80,73	72,21	28,56	19,95	16,64	24,94	29,92
INDICE DI VARIAZIONE	3,92	-0,70	11,59	1,51	2,3	211,78	-32,11	75,20	170,15	79,68	26,57	-8,73	18,21	18,48	18,86
INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	89,66	74,24	90,51	93,01	97,39	92,36	89,33	55,58	90,42	92,02	91,18	76,34	87,74	92,71	97,69
INDICE ACCUMULAZIONE RESIDUI PASSIVI	-14,17	30,62	-15,30	31,80	-46,71	-89,23	-30,32	29,11	-56,26	261,82	-56,41	22,15	-11,78	21,58	-33,37
INDICE CONSISTENZA RESIDUI PASSIVI	32,65	37,34	29,95	40,45	22,16	53,02	30,07	53,27	27,06	44,66	34,50	36,64	31,56	39,62	25,04

## 12. La propensione all'investimento e al risparmio

La propensione all'investimento è un dato economico che qualifica positivamente l'amministrazione dell'ente locale.

La propensione all'investimento può essere variamente misurata, per esempio:

1. in termini assoluti di variazione annua;
2. in termini relativi sul totale delle spese effettive;
3. in rapporto alle fonti di finanziamento.

I dati dei punti 1) e 3) dimostrano una grande variabilità delle spese per investimenti da anno ad anno; essa è collegata non solo alle autonome disponibilità finanziarie, ma è influenzata da discipline settoriali di finanziamento (Legge speciale; legge 23/96 sull'edilizia scolastica negli anni dal 2003 al 2009).

Rilevante è anche la capacità di autofinanziamento, cioè la destinazione ad investimento di entrate di parte corrente o di avanzo di amministrazione, anche se è stata fortemente bloccata dalle rigide norme sul patto di stabilità e sui saldi di finanza pubblica a partire dal 2012 in poi.

L'incidenza degli impegni di investimento sul totale (impegni) delle spese di bilancio (al netto delle partite di giro), varia di anno in anno come risulta dalla seguente tabella:

### INCIDENZA DEGLI IMPEGNI DI INVESTIMENTO

Anno	Spese di investimento	%
2007	29.812.413,89	19,99
2008	31.170.004,22	19,40
2009	34.620.689,52	19,48
2010	24.003.480,17	15,36
2011	18.082.193,62	11,54
2012	10.160.112,95	7,35
2013	16.794.163,63	12,26
2014	6.485.573,89	5,30
2015	12.183.662,41	9,34
2016	7.602.641,60	5,55
2017	7.538.367,33	5,19
2018	17.399.422,10	11,27

Nell'esercizio corrente la Città metropolitana di Venezia non ha fatto ricorso ad alcun nuovo indebitamento.

Le risorse provenienti da avanzi di amministrazione sul totale delle risorse per investimenti presentano la dinamica temporale e quantitativa, espressa in termini relativi e assoluti, illustrata dalla seguente tabella:



## ANALISI DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Anno	% Avanzo/totale Investimenti	Avanzi di amm.ne utilizzati	Totale investimenti
2007	0,00	0,00	29.812.413,89
2008	21,17	6.599.007,45	31.170.004,22
2009	23,87	6.599.007,45	34.620.689,52
2010	33,21	7.971.216,46	24.003.480,17
2011	22,25	40.202.494,72	18.082.193,62
2012	0,43	43.351,04	18.082.193,62
2013	1,34	224.484,11	10.160.112,95
2014	0,89	57.480,00	6.485.573,89
2015	0,92	112.077,98	12.183.662,41
2016	5,62	427.499,06	7.602.641,60
2017	35,18	2.652.166,89	7.538.367,33
2018	27,05	4.708.644,83	17.399.422,10

### 13. L'incidenza dei residui passivi

L'incidenza percentuale dei residui da riportare a nuovo esercizio sulla spesa corrente impegnata (competenza + residui) si riduce sensibilmente rispetto al 2017 per effetto di maggior velocità di pagamento.

#### INCIDENZA % DEI RESIDUI RIPORTATI A NUOVO DELLE SPESE CORRENTI SULLE SPESE CORRENTI

Anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tasso	29,27	26,27	28,93	34,64	31,47	32,49	26,23	27,02	30,22	22,77	29,25	22,745

L'incidenza percentuale dei residui da riportare a nuovo esercizio per investimenti sul totale degli impegni del Titolo II (competenza + residui) aumenta invece rispetto al 2017 per effetto di incremento consistente di risorse destinate ad investimenti nel corso del 2018.

#### INCIDENZA % DEI RESIDUI RIPORTATI A NUOVO DELLE SPESE PER INVESTIMENTI SULLE SPESE PER INVESTIMENTI

Anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tasso	65,07	60,16	66,68	76,47	80,38	74,67	66,64	25,95	21,03	43,75	22,34	45,10

La dinamica delle spese per investimenti in conto residui, è esposta nella seguente tabella:

#### RESIDUI DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

Anno	Residui passivi da riportare a nuovo	Incr./Decr.	%
2007	95.180.691,53	-	19,53
2008	75.788.814,02	-	20,37
2009	72.967.867,61	-	3,72
2010	73.363.750,46	+	0,54
2011	72.863.157,81	-	0,68
2012	61.393.858,32	-	15,74
2013	51.184.061,51	-	16,63
2014	5.511.629,32	-	89,23
2015	3.841.095,73	-	30,31
2016	4.959.490,13	+	29,12
2017	2.169.950,82	-	56,24
2018	7.848.735,46	+	261,70

## 14. Pareggio di bilancio 2018

L'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2018 stabilito dall'art. 1 commi 720, 721 e 722, della legge n.208/2015, avendo registrato le seguenti risultanze:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
		<b>Competenza</b>
1	Avanzo di amministrazione per investimenti	4.709
2	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.781
3	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	23.362
4	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	143.864
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	1.980
6=1+2+3+4+5	ENTRATE FINALI	175.696
7	SPESE CORRENTI COMPRESO FPV VALIDE AI FINI DI SALDI	120.233
8	SPESE IN C/CAPITALE E INCREMENTO ATTIV. FINANZIARIE VALIDE AI FINI DEI SALDI	37.079
9 =7+8	SPESE FINALI	157.312
10= 6-9	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	18.384
11	OBIETTIVO RIDETERMINATO A SEGUITO RECUPERO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NEL 2018 E NON UTILIZZATI	17.454

\*gli importi sono indicati in ml. di €

L'ente ha provveduto in data 22/03/2019 a trasmettere al M.E.F. la certificazione mediante il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>



