



Città
metropolitana
di Milano

Relazione dell'organo di revisione - Rettifica

– *sulla proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione dei prospetti del Rendiconto della gestione 2022 rettificati per "errori materiali" segnalati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP)*

Anno 2022

CONTO DEL BILANCIO - Rettifica

I sottoscritti dr.ssa Laura Maria Farina, dr. Alberto Cattaneo e dr. Attilio Monte, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare Rep. n. 35/2021 del 27/09/2021

- ◆ Ricevuta in data 5/07/2023 la proposta di delibera consiliare ad oggetto: "Approvazione dei prospetti del Rendiconto della gestione 2022 rettificati per "errori materiali" segnalati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) a seguito invio alla stessa del Rendiconto della gestione anno 2022", dalla quale si evince che in data 3/07/2023 è stato adottato dal Direttore del Dipartimento Ragioneria generale, quale Responsabile del servizio finanziario, il decreto R.G. n. 5336 del 3/7/2023 per l'approvazione della correzione di alcuni errori materiali segnalati dalla BDAP sul rendiconto per l'esercizio 2022;
- ◆ Preso atto che tali errori riguardano il prospetto A/2 relativo alle risorse vincolate in avanzo nel quale:
 - *sono stati valorizzati importi in negativo nella colonna d "impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" invece che nella colonna f "cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate", la relativa modifica comporta riflessi sulla colonna h;*
 - *per un paio di vincoli risulta un importo negativo nella colonna h "risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022";*
- ◆ Verificato sulla base dei seguenti prospetti rettificati:
 - a) Allegato A/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate;
 - b) Tabella analitica delle risorse vincolate in avanzo per capitolo (in cui sono elencati tutti i capitoli di entrata e spesa dell'Allegato A2);
 - c) Quadro generale riassuntivo;
 - d) Verifica equilibri;

che la rettifica degli errori sopradescritti **non comporta**:

- la rideterminazione dell'avanzo di amministrazione né della ripartizione delle componenti dello stesso che restano quelle riportate a pag. 6 della propria Relazione sul Rendiconto 2022, prot. n. 86518 del 5/06/2023;
- modifiche al risultato finale di competenza, sia nel prospetto degli equilibri che nel quadro generale riassuntivo, che rimane invariato.

La rettifica degli errori sopraindicati **comporta** il miglioramento:

- dei risultati da W2 nel prospetto di verifica degli **equilibri**, in quanto viene modificata la voce relativa alle risorse vincolate nel bilancio, come indicato nella proposta di deliberazione consiliare in esame;
- del **quadro generale riassuntivo** alle voci "equilibri di bilancio" ed "equilibrio complessivo" corrispondenti ai risultati W2 e W3 del prospetto degli equilibri.

Risultati prima delle modifiche:

- W1 (Risultato di competenza): € 198.748.973,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.690.047,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.879.750,74
- Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali € -30.309.042,36

Risultati dopo le modifiche:

- W1 (Risultato di competenza): € 198.748.973,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.943.897,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 69.133.601,37
- Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali € -30.044.055,00

- ◆ Dato atto che la tabella a pag. 8 della propria citata Relazione sul Rendiconto 2022 risulta così rettificata:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		130.831.803,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.616.668,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.188.463,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		53.026.670,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.810.296,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		42.216.374,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		70.267.413,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.999.942,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.267.471,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.267.471,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-2.350.243,91
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		198.748.973,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.616.668,85
Risorse vincolate nel bilancio		81.188.406,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		79.943.897,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.810.296,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		69.133.601,37

- ◆ Verificato infine che l'Ente ha provveduto a trasmettere alla BDAP il Rendiconto così come modificato e che tale invio ha dato esito positivo come da pec prot. n. 0103123 | 04/07/2023 ricevuta dal Sistema BDAP;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione dei prospetti rettificati del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi della normativa in materia di amministrazione digitale