



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:

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

- ◆ 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*