

ERSAF

VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 19 DEL 19 APRILE 2023

**RELATIVO A: b26) Relazione comprensiva del parere al Rendiconto Generale per l'esercizio 2022;**

**b28) IV Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;**

**b27) verifica trimestrale adempimenti correnti;**

**b27) verifica trimestrale di cassa;**

**g) parifica conti giudiziali 2022.**

In data 19 aprile 2023 alle ore 10.30 si è riunito il collegio dei revisori nelle persone di:

- Dott. Fabrizio Zaniboni - presidente del collegio revisori;
- Dott. Alberto Laguardia- revisore effettivo;
- Dott. Massimiliano Ghizzi - revisore effettivo;

Sono altresì presenti:

- Nicoletta Chiesa responsabile dell'Unità Operativa Servizi Finanziari e Ragioneria

In relazione al punto b23 all'O.d.G., il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione inerente al Rendiconto Generale per l'esercizio 2022, ha verificato preliminarmente che il Bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con Delibera del CdA di ERSAF n. IV/237 del 30 novembre 2021. Nel corso dell'esercizio 2022 sono state apportate dieci variazioni al Bilancio di previsione. Il Collegio ha provveduto alla verifica di conformità delle risultanze contabili del Bilancio dell'Ente e del Conto del Tesoriere al 31 dicembre 2022 che hanno determinato il risultato sotto riportato

	GESTIONE			
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				34.265.027,57
Riscossioni	(+)	9.040.845,11	32.232.582,33	41.273.427,44
Pagamenti	(-)	8.861.657,12	32.490.578,75	41.352.235,87
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			34.186.219,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			34.186.219,14
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.744.540,55	8.778.701,00	16.523.241,55
<i>Residui passivi</i>	(-)	10.712.657,75	6.868.410,49	17.581.068,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			5.171.329,53
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			3.969.693,52
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A) (2)</b>	(=)			<b>23.987.369,40</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>				
<b>Parte accantonata (3)</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)				41.671,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				300.000,00
				<b>Totale parte accantonata (B)</b>
				<b>341.671,92</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti		13.854.742,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	P. IVA 03609320969	204.818,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>14.059.560,98</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>9.334.419,92</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>251.716,58</b>

Dal risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 vengono decurtati:

- ✓ Accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità, al Fondo rischi imprevisi, per un totale pari a 341.671,92
- ✓ Economie vincolate per investimenti pari a € 9.334.419,92
- ✓ Economie vincolate derivanti da trasferimenti correnti pari a € 13.854.742,10
- ✓ Vincoli derivanti dalla restituzione del finanziamento contratto con Finlombarda concesso ai sensi dell'art. 4-bis della legge regionale n. 35/95 "Interventi della Regione Lombardia per la promozione, il coordinamento e lo sviluppo di sistemi integrati di beni e servizi culturali" integrata dall'art. 7, comma 13, della legge regionale 19/04, e dell'aiuto finanziario ai sensi del "Bando per la presentazione di aiuto finanziario per la realizzazione di progetti infrastrutturali nelle aree Obiettivo 2 – Attuazione della programmazione degli interventi infrastrutturali di cui alla DGR 8/9530 del 27 maggio 2009 – Nuova programmazione degli interventi per il triennio 2009-2011 nelle aree DocUP Ob2" che alla data del 31 Dicembre 2022 residuano per un importo pari a € 204.818,88.

Il Collegio ha verificato l'equilibrio di bilancio come da tabelle sotto riportate:

Entrate Esercizio 2022	Bilancio di Previsione	Variazioni	Totale
Avanzo 2021 applicato		31.145.859,94 €	31.145.859,94 €
Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)		10.000,00 €	10.000,00 €
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	26.391.540,34 €	7.149.486,12 €	33.541.026,46 €
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	779.638,56 €	146.334,85 €	925.973,41 €
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	13.784.616,00 €	5.025.878,71 €	18.810.494,71 €
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	6.335.000,00 €	18.335,42 €	6.353.335,42 €
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>47.290.794,90 €</b>	<b>43.495.895,04 €</b>	<b>90.786.689,94 €</b>
Spesa Esercizio 2022	Bilancio di Previsione	Variazioni	Totale
Titolo 1 (Spese correnti)	27.133.178,90 €	24.966.944,48 €	52.100.123,38 €
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	13.784.616,00 €	18.268.675,00 €	32.053.291,00 €
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	38.000,00 €	241.940,14 €	279.940,14 €
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	6.335.000,00 €	18.335,42 €	6.353.335,42 €
<b>Totale generale delle spese</b>	<b>47.290.794,90 €</b>	<b>43.495.895,04 €</b>	<b>90.786.689,94 €</b>

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>					
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>INCASSI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		34.265.027,57			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	31.145.859,94 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	1.170,00	640,00	<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b>	25.644.249,18	26.541.353,67
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	26.929.368,71	24.122.395,03	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	5.171.329,53	
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	930.755,22	1.119.321,32	<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	7.708.394,02	8.944.281,91
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	7.180.764,62	10.523.340,72	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	3.969.693,52 0,00	
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>35.042.058,55</b>	<b>35.765.697,07</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>42.493.666,25</b>	<b>35.485.635,58</b>
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	37.121,26	37.121,26
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	5.969.224,78	5.507.730,37	<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	5.969.224,78	5.829.479,03
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>41.011.283,33</b>	<b>41.273.427,44</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>48.500.012,29</b>	<b>41.352.235,87</b>
<b>Totale complessivo ENTRATE</b>	<b>72.157.143,27</b>	<b>75.538.455,01</b>	<b>Totale complessivo SPESE</b>	<b>48.500.012,29</b>	<b>41.352.235,87</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	23.657.130,98	34.186.219,14
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) formatosi nell'esercizio (7)	0,00				
<b>Totale a pareggio</b>	<b>72.157.143,27</b>	<b>75.538.455,01</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>72.157.143,27</b>	<b>75.538.455,01</b>
			<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	23.657.130,98	
			b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	211.671,92	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	13.339.292,59	
			<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>10.106.166,47</b>	

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>			
		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.106.166,47
		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	130.000,00
		<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>9.976.166,47</b>
		di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. (7)	0,00
		di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

Nel corso del 2022 sono stati rispettati gli adempimenti fiscali e previdenziali come esposto nei verbali del Collegio.

Il Collegio ha verificato il Conto del Tesoriere alla data del 31/12/2022 riscontrando la regolarità con i documenti contabili dell'ente.

Poiché a decorrere dall'esercizio 2016 alla contabilità finanziaria è stata affiancata la contabilità economico-patrimoniale (in ossequio al disposto del D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni), l'Ente ha predisposto in aggiunta al Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2022.

Come si evince da questi ultimi documenti, l'esercizio 2022 chiude con un risultato economico positivo di € 10.115.862,31.

In seguito agli accertamenti effettuati, il Collegio, verificate le disposizioni dello Statuto e del Regolamento Contabile, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 che comprende il Conto finanziario, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, unitamente alla Relazione illustrativa /Nota integrativa.

In relazione al punto b28) il Collegio inizia l'esame della IV variazione al Bilancio 2023/2025 che sarà sottoposta all'approvazione del C.d.A. del prossimo 27 aprile 2023.

Il collegio esamina i documenti a supporto della variazione preventivamente inviati.

La quarta variazione al Bilancio per l'esercizio 2023 si è resa necessaria al fine di applicare il risultato di amministrazione 2022 e destinare nuove entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione la prima la seconda e la terza variazione 2023/2025.

Per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione si fa riferimento al risultato del Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2022 sarà approvato nel prossimo del CdA convocato il prossimo 27 aprile 2023, che complessivamente ammonta a € 23.987.369,40 che dal lato spesa viene così appostato:

- ✓ € 9.334.419,92 per economie vincolate dell'esercizio 2022 di investimento;
- ✓ € 13.854.742,10 per economie vincolate dell'esercizio 2022 del programma di attività di parte corrente;
- ✓ € 41.671,92 accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 /2022;
- ✓ € 300.000,00 accantonati al Fondo rischi e imprevisti;
- ✓ € 204.818,88 quale quota vincolata per la restituzione di finanziamenti;
- ✓ € 251.716,58 quale quota dell'avanzo disponibile.

Le nuove ulteriori entrate per l'esercizio 2023 ammontano complessivamente a € 701.799,70 e si riferiscono ai seguenti progetti:

- ✓ Piano attuativo " Interventi di completamento ristrutturazione Centro Vitivinicolo Riccagioia risonoprogrammato con Regione Lombardia per € 75.688,10";
- ✓ Piano Attuativo "Supporto alla Presidenza di Regione Lombardia per iniziative progettuali comunitarie riguardanti la valorizzazione di ambiti agroforestali e territori montani" risonoprogrammato con Regione Lombardia per € 20.000,00;
- ✓ Progetto "Manutenzioni dell'alzaia del Canale Villoresi Panperduto" in convenzione con il Consorzio Est Ticino Villoresi per € 40.000,00;
- ✓ Progetto "Manutenzioni dell'alzaia del Naviglio Grande Turbigio-Milano e Bereguardo" in convenzione con il Consorzio Est Ticino Villoresi per € 10.000,00;
- ✓ Progetto "Manutenzioni dell'alzaia del Naviglio Grande zona Concorso" in convenzione con il Consorzio Est Ticino Villoresi per € 10.900,00;
- ✓ Progetto "Manutenzioni dell'alzaia del Naviglio Martesana" in convenzione con il Consorzio Est Ticino Villoresi per € 35.000,00;
- ✓ Collaborazione con la Società AREXPO S.p.A. per il mantenimento e l'incremento della biodiversità delle aree verdi presenti nell'area EXPO 2015, per attività 2023 in convenzione con AREXPO per € 415.682,35;
- ✓ Progetto Parco Adda Nord - Compensazioni ambientali Bottanuco" in convenzione con il Parco Adda Nord per € 33.085,02;
- ✓ Piano Attuativo con Regione Lombardia per "Ampliamento linea produttiva vivaio di Curno" quota risonoprogrammata dal 2022 per € 50.700,96;
- ✓ PROGETTO WOWNATURE - Accordo di collaborazione sui PES con ETIFOR per € 3.690,00.
- ✓ Vengono appostate Entrate Proprie e rimborsi e Recuperi per € 7.053,27.

Per l'esercizio 2025 viene inserita una nuova entrata riferita al Bando di Regione Lombardia DGA" Redazione piani Riserve Naturali Isola Boschina, Valsolda, Monte Alpe, Malascarpa" per il 2025 per € 26.438,61.

Il totale della IV variazione al bilancio di previsione 2023/2025 risulta quindi pari rispettivamente a + € 24.689.169,10 per l'esercizio 2023 e € 26.438,61 per il 2025.

Si è provveduto inoltre ad effettuare storni tra capitoli di spesa afferenti allo stesso progetto al fine di adeguare lo stanziamento per natura di spesa per € 713.643,42.

Il Collegio, verificate le ragioni delle variazioni i documenti allegati, e ottenuti i chiarimenti richiesti, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della IV variazione al bilancio di Previsione 2023/2025.

In relazione al punto b27) all'odg il Collegio inizia il controllo degli adempimenti periodici e prende atto che in data 15/02/2023 è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

- ✓ IRAP per totali € 35.875,68 - riferita al mese di gennaio 2023.
- Che in data 16/02/2023 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:
- ✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 123.039,55 - riferiti al mese di gennaio 2023
  - ✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 113.644,77 - riferite al mese di gennaio 2023.
  - ✓ Contributi INPS per totali € 21.127,00 - riferiti al mese di gennaio 2023.
  - ✓ IVA Acquisti CEE per totali € 576,60 - riferita al mese di gennaio 2023.
- (LIQUIDAZIONE IVA Mese di gennaio 2023 - Importo a Credito € 459,63).

- ✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 199.559,17 - riferita al mese di gennaio 2023.
- ✓ Autoliquidazione INAIL 2022-2023 per totali € 27.988,60.

Che in data 15/03/2023 è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

- ✓ IRAP per totali € 48.715,76 - riferita al mese di febbraio 2023.

Che in data 16/03/2023 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

- ✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 158.511,78 - riferiti al mese di febbraio 2023.
- ✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 135.352,54 - riferite al mese di febbraio 2023.
- ✓ Contributi INPS per totali € 22.852,00 - riferiti al mese di febbraio 2023.
- ✓ IVA per totali € 4.699,98 - riferita al mese di febbraio 2023.
- ✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 120.510,14 - riferita al mese di febbraio 2023.

In relazione al punto **b27)** all'O.d.G., il Collegio inizia la verifica esaminando le modalità operative dell'Ufficio. Assiste alla verifica il rag. Antonello Marongiu sostituto economo, nominato con decreto ERSAF n. 12 del 13 gennaio 2021.

Il Collegio prende atto che:

- con decreto n. 1 del 09 gennaio 2023, è stata disposta la misura dell'anticipazione di cassa per l'anno 2023 nella misura di € 80.000,00;
- il provveditore economo, assistito dal sostituto economo, opera in ottemperanza agli art. 18, 19, 20 e 23 del regolamento per gli acquisti di ERSAF approvato con deliberazione del c.d.a. n IV/11 del 31 ottobre 2018

Il Collegio passa quindi ad esaminare la situazione di cassa e delle somme da rendicontare:

CASSA		
Numero	valore	totale
8	100,00	800,00
12	50,00	600,00
1	20,00	20,00
4	10,00	40,00
4	5,00	20,00
2	2,00	4,00
3	1,00	3,00
4	0,20	0,80
3	0,10	0,30
7	0,02	0,14
3	0,01	0,03
		<b>1.488,27</b>

Non sono presenti valori bollati.

#### **Anticipazioni di cassa da rendicontare**

In base al regolamento economale i Dirigenti delle strutture decentrate possono richiedere la corresponsione di anticipi di contanti da rendicontare per fare fronte alle spese locali cui non sarebbe possibile provvedere altrimenti non essendovi rapporti di conto corrente dell'Ente con Istituti di Credito nelle immediate vicinanze delle sedi decentrate.

La situazione alla data odierna risulta essere la seguente:

DIRIGENTE	STRUTTURA	ANTICIPAZIONE
Pedersoli	Servizio Fitosanitario	500,00 €
Pedersoli	Servizio Fitosanitario	1.000,00 €
Bertini	Servizi tecnici Settore agroforestale	1.500,00 €
Pedersoli	Servizio Fitosanitario	1.000,00 €
Nastasio	Presidio politiche forestali e montane - Carpaneta	1.000,00 €
Brenna	Presidio politiche agricole e innovazione filiere	500,00 €
Comini	Sistemi agroforestali e biodiversità - Curno	1.000,00 €
Comini	Sistemi agroforestali e biodiversità - Curno	1.000,00 €
Ornaghi	Presidio tecnico attività Riccagioia	500,00 €
Pedersoli	Servizio Fitosanitario	500,00 €
Brenna	Presidio politiche agricole e innovazione filiere	500,00 €
Ornaghi	Presidio tecnico attività Riccagioia	500,00 €
Brenna	Presidio politiche agricole e innovazione filiere	500,00 €
Comini	Sistemi agroforestali e biodiversità - Gargnano	1.000,00 €
Comini	Sistemi agroforestali e biodiversità - Breno	1.000,00 €
Pedersoli	Servizio Fitosanitario	500,00 €
Grimaldi	Sistemi agroforestali e biodiversità - Morbegno	1.000,00 €
Grimaldi	Sistemi agroforestali e biodiversità - Canzo	500,00 €
Zaccone	Direzione Parco dello Stelvio	2.000,00 €
Balza	Presidio tecnico attività Riccagioia	500,00 €
Nastasio	Presidio politiche forestali e montane - Carpaneta	1.000,00 €
Nastasio	Presidio politiche forestali e montane - Brescia	1.000,00 €
Comini	Sistemi agroforestali e biodiversità - Curno	1.500,00 €
	<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00 €</b>

Riconciliazione Fondo Cassa Economale	80.000,00
Spese rendicontate come da Registro Cassa Economale	15.984,86
Anticipazioni	20.000,00
Saldo di c/c IBAN <b>IT84C0306901631100000015543</b> INTESA MILANO	42.526,87
Giacenza Cassa Economale al 19.04.2023	1.488,27

Il Collegio esamina a campione le seguenti bollette economali: n. 3, 11, 64, 67, 115, 118 e 177 riferite al periodo compreso tra il 23 gennaio 2023 e il 17 aprile 2023. La tecnica di campionamento utilizzata è l'analisi della terza e dell'ultima bolletta di ciascun mese.

In relazione al punto g) Parifica dei conti giudiziali al 31/12/2022 Il Collegio dei Revisori prende atto che:

le risultanze al 31/12/2022 del Tesoriere presso L'istituto Intesa San Paolo concordano con la contabilità dell'Ente al 31/12/2022

il conto della gestione di cassa economale reso dall' Economo dell'Ente al 31/12/2022 concorda con le scritture contabile dell'Ente e con le relative risultanze del rendiconto generale dell'esercizio 2022.

Il collegio attesta la regolarità dei rendiconti resi dagli Agenti contabili per l'anno 2022.

#### Riepilogo in sintesi:

<i>Ente/Società</i>	<i>ERSAF</i>
<i>Data riunione</i>	<i>19/04/2023</i>
<i>Numero Verbale</i>	<i>19</i>
<i>Argomento riunione</i>	<i>b26) Relazione comprensiva del parere al Rendiconto Generale per l'esercizio 2022; b28) IV Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025; b27) verifica trimestrale adempimenti correnti; b27) verifica trimestrale di cassa; g) parifica conti giudiziali 2022.</i>
<i>Presenza di Criticità</i>	<i>NO</i>
<i>Descrizione Criticità</i>	
<i>Raccomandazione</i>	
<i>Destinatario raccomandazione</i>	
<i>Invio verbale a Organo amministrazione</i>	<i>SI (Allegato alla delibera di Rendiconto 2022 e delibera di IV variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025)</i>
<i>Data invio verbale a Organo amministrazione</i>	<i>19/04/2023</i>
<i>Presenza di grave irregolarità</i>	<i>NO</i>
<i>Segnalazione Procura</i>	<i>NO</i>
<i>Seguiti del collegio su azioni correttive attivate o meno dall'Azienda su precedenti raccomandazioni (specificare se i rilievi sono di organi di controllo esterno)</i>	

*Luogo e Data*

*Milano, 19 aprile 2023*