



**Città
metropolitana
di Milano**

Istituzione
Idroscalo di Milano
in liquidazione

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2021
E DOCUMENTI ALLEGATI DELL'ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO – IN LIQUIDAZIONE***

L'organo di revisione della Città metropolitana di Milano nominato con delibera consiliare Rep. n. 35/2021 del 27/09/2021

PREMESSO CHE

- con deliberazione del Consiglio metropolitano R.G. n. 58 del 21/11/2018, atti n. 248262/2.1/2018/1, è stata istituita ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 l'Istituzione Idroscalo di Milano quale organismo strumentale per la gestione del compendio denominato Parco Idroscalo ed approvato il relativo regolamento di funzionamento e gestione;
- con deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 24/2022 del 27/07/2022 è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione "Idroscalo di Milano" con decorrenza 31 luglio 2022 e che a seguito della stessa, con decreto R.G. n. 150/2022 del 01/08/2022 il Sindaco metropolitano ha disposto la modifica della macrostruttura organizzativa dell'Ente costituendo il Settore Idroscalo e adottato disposizioni in ordine alle operazioni di chiusura della soppressa Istituzione. In particolare, al fine del completamento delle operazioni di chiusura dell'Istituzione, il decreto sindacale stabilisce che:
 - a) il Direttore del Settore Idroscalo adotti tutti gli atti a ciò necessari ivi compresa l'adozione dello schema di Rendiconto2021 da sottoporre all'approvazione del Consiglio metropolitano;
 - b) la gestione della soppressa Istituzione cesserà definitivamente con l'approvazione del bilancio di previsione della Città metropolitana per l'esercizio in corso.

- con determinazione dirigenziale R.G. n. 106282/2022 del 03/08/2022, la Direttrice del Settore Idroscalo ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28/12/2011, previo parere favorevole rilasciato da questo Collegio in atti prot. 122468 del 03/08/2022;

RICEVUTA

- in data 8/08/2022 la determinazione dirigenziale della Direttrice del Settore Idroscalo R.G. n. 106287/2022 del 08/08/2022 ad oggetto "Adozione del rendiconto della gestione relativa all'anno 2021 dell'Istituzione Idroscalo di Milano - in liquidazione", completa dei seguenti documenti, redatti sulla base del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni:

- schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale dell'esercizio 2021;
- Relazione sulla gestione e Nota integrativa al rendiconto generale dell'esercizio 2021;

- in data 18/08/2022 la proposta di delibera consiliare e la relativa relazione tecnica di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 dell'Istituzione Idroscalo di Milano in liquidazione, corredata dal visto di regolarità contabile favorevole;

VISTO

il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione, elencate alla pagina 16 della Nota integrativa;

VERIFICATO

- che i valori iscritti sono coerenti con le risultanze del Rendiconto della Città metropolitana di Milano;
- che, nel corso dell'anno, è stata riscontrata, senza rilievi, la correttezza della gestione contabile;
- che con decreto dirigenziale R.G. n. 106223/2022 del 29/06/2022 si è provveduto alla parificazione dei conti del Tesoriere e dell'Agente Contabile anno 2021 - Istituzione Idroscalo di Milano;
- che per il Conto del Bilancio 2021 le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari, rispettano il principio della competenza

nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

- per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2021 il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. n. 118/2011, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico oltre che la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'Organo di Revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021:

SALDO DI CASSA

L'esercizio 2021 si è chiuso con un saldo di cassa di € 1.395.361,01. Tale risultato è confermato dal Conto del Tesoriere relativo all'anno 2021, sottoscritto dal Tesoriere – Intesa Sanpaolo S.p.A. – reso ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. 267/2000.

ENTRATE

Gli accertamenti per le entrate di competenza dell'anno 2021 ammontano complessivamente a € 4.435.089,19 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a € 4.940.375,16.

Si precisa che i trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (titolo 2.0101) ammontanti a € 1.997.683,91 sono i trasferimenti di Città metropolitana all'Istituzione e corrispondono a circa il 65% delle entrate dei primi 3 titoli.

SPESE

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2021 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a € 4.871.648,41 rispetto alle somme previste assestate pari a € 5.642.356,91.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Le somme accantonate nel 2021 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari a € 124.381,27, sono state calcolate sulla base di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/2, Esempio n. 5, del D.Lgs. 118/2011. La base di calcolo è formata dalle entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia o difficile esazione, in particolare per le entrate derivanti dalla riscossione dei canoni di concessione (canali, gestione strutture commerciali, gestione strutture sportive, ecc.).

E' stata quindi utilizzata la media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, utilizzando i dati delle annualità 2020 e 2021 registrati dall'Istituzione e per le precedenti annualità 2017-2019 i dati forniti dalla Città metropolitana corrispondenti ai capitoli già in capo al precedente Settore Istituzione Idroscalo, cessato nel 2019.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Sulla base del risultato del rendiconto l'importo definitivo del Fondo Pluriennale Vincolato per l'anno 2021 è pari a € 52.745,41.

Risultato gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				636.875,57
RISCOSSIONI	(+)	2.507.866,85	3.747.652,14	6.255.518,99
PAGAMENTI	(-)	2.342.845,73	3.154.187,82	5.497.033,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.395.361,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.395.361,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	107.094,22	687.437,05	794.531,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	93.585,69	1.717.460,59	1.811.046,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			52.745,41
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			326.100,59

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	124.381,27
Altri accantonamenti	44.955,04
B) Totale parte accantonata	169.336,31
Parte vincolata	
C) Totale parte vincolata	€ 1.012,65
Parte destinata agli investimenti	
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	155.751,63

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è di **€ 326.100,59**, di cui:

- € 124.381,27 di parte accantonata per FCDE
- € 44.955,04 di parte accantonata per “Altri accantonamenti”
- € 1.012,65 di parte vincolata.

Scostamento tra Bilancio di previsione iniziale e Rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.066.183,91	2.071.943,91	2.071.943,91
Titolo 3 Entrata extra tributarie	688.776,00	898.431,25	818.337,67
Titolo 4 Entrate in conto capitale	575.000,00	575.000,00	246.957,59
Titolo 9 Entrate per conto terzi o partite di giro	345.000,00	1.395.000,00	1.297.850,02
TOTALE	3.674.959,91	€ 4.940.375,16	€ 4.435.089,19

SPESA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	3.223.167,90	3.597.356,91	3.305.598,86
Titolo 2 Spese in conto capitale	650.000,00	650.000,00	268.199,53
Titolo 7 Uscite per conto terzi o partite di giro	345.000,00	1.395.000,00	1.297.850,02
TOTALE	4.218.167,90	5.642.356,91	4.871.648,41

Equilibrio economico-finanziario:

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	468.207,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.890.281,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	3.305.598,86
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		52.890,71
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	158.773,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		211.664,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.172,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		185.491,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	44.955,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		140.536,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	75.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	246.957,59
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 o dei principi contabili	(-)	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 o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	268.199,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	52.745,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-		1.012,65

V+E+E1)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.012,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		212.677,12
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.172,76
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.012,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		185.491,71
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	44.955,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		140.536,67
O1) Risultato di competenza di parte corrente		211.664,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	158.773,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	26.172,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	44.955,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-18.237,09

L'Istituzione ha conseguito un **risultato di competenza dell'esercizio non negativo**, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione - allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal DM 1.08.2019 - gli esiti sono stati i seguenti:

- W1/Risultato di competenza: € 212.677,12
- W2/Equilibrio di bilancio: € 185.491,71
- W3/Equilibrio complessivo: € 140.536,67.

Tempestività dei Pagamenti:

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale della Città metropolitana di Milano nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Indicatori dell'Istituzione Idroscalo di Milano nell'anno di riferimento 2021:

<i>Indicatore annuale</i>	<i>Indicatore 1° trimestre</i>	<i>Indicatore 2° trimestre</i>	<i>Indicatore 3° trimestre</i>	<i>Indicatore 4° trimestre</i>
-23	-27	-28	-19	-22

Analisi dei Residui Attivi:

L'importo complessivo dei residui attivi è pari ad € 794.531,27 di cui € 687.437,05 derivanti dalla gestione 2021 ed € 107.094,22 relativi a crediti maturati negli anni 2020 e precedenti, e sono così composti:

Residui attivi al 31/12/2021								
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
2	Trasferimenti correnti						30.500,00	30.500,00
3	Entrate extratributarie	83.741,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00		409.979,46	517.073,68
4	Entrate in conto capitale						246.957,59	246.957,59
		83.741,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00	---	687.437,05	794.531,27

Analisi dei Residui Passivi:

L'importo complessivo dei residui passivi è pari ad € 1.811.046,28 di cui € 1.717.460,59 derivanti dalla gestione 2021 ed € 93.585,69 derivanti dall'esercizio 2020, e sono così composti:

Residui passivi al 31/12/2021								
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti					93.585,69	1.687.218,24	1.780.803,93
7	Uscite per conto terzi e partite di giro						30.242,35	30.242,35
		--	--	--	--	93.585,69	1.717.460,59	1.811.046,28

Conto Economico:

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. L'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato economico finale pari a € 115.521,70.

Nel prospetto sottostante sono riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività dell'Istituzione determinati secondo criteri di competenza economica:

CONTO ECONOMICO	2021	2020
A Componenti positivi della gestione	2.806.197,21	3.237.375,10

B Componenti negativi della gestione	2.469.678,18	3.141.193,68
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	336.519,03	96.181,42
C Proventi da oneri finanziari	0,15	0,00
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	-220.997,48	- 40.486,57
Risultato economico prima delle imposte	115.521,70	55.694,85
Imposte	0,00	55.694,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	115.521,70	0,00

Stato Patrimoniale:

Lo Stato Patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le risultanze patrimoniali che derivano dalla contabilità economica patrimoniale tenuta dall'Istituzione nel 2021 sono riassunte nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'		2021	2020
	A) CREDITI Vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI - totale	227.969,60	220.840,14
I	Immobilizzazioni immateriali	188.216,43	
III	Immobilizzazioni materiali	39.753,17	
IV	Immobilizzazioni finanziarie		220.840,14
	C) ATTIVO CIRCOLANTE - totale	2.065.511,01	2.932.789,23
II	Crediti	670.150,00	2.295.913,66
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.395.361,01	636.875,57
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.293.480,61	3.153.629,37

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO	115.521,70	0,00
3	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Altri	44.955,04 44.955,04	158.773,76 158.773,76
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
2	D) DEBITI Debiti verso fornitori	1.811.046,28 542.573,52	2.451.647,62 1.426.235,65
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.258.040,24	
5	Altri debiti	10.432,52	1.025.411,97
	E) RATEI E RISCOINTI Ratei passivi Risconti passivi	321.957,59 321.957,59	543.207,99 0,00 543.207,99
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.293.480,61	3.153.629,37

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Organo di revisione tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione Idroscalo di Milano in liquidazione.

Raccomanda di provvedere al deposito del bilancio al Registro Imprese tenuto dalla CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi a norma dell'art. 114 punto 5-bis del TUEL.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte