



**Città
metropolitana
di Milano**

Istituzione
Idroscalo di Milano

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO 2020 E DOCUMENTI ALLEGATI DELL'ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO***

L'organo di revisione della Città metropolitana di Milano nominato con delibera consiliare R.G. n. 40/2018 del 12 settembre 2018

PREMESSO

- che l'Istituzione Idroscalo di Milano è stata istituita con deliberazione del Consiglio metropolitano R.G. n. 58 del 21/11/2018, atti n. 248262/2.1/2018/1, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 (di seguito TUEL) quale organismo strumentale per la gestione del compendio denominato Parco Idroscalo;
- che con la medesima deliberazione si è provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Idroscalo di Milano;
- che con deliberazione n. 3/2021 del 28/04/2021, atti 69849/5.8\2021\5, il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28/12/2011;
- che ha ricevuto in data 14/09/2021 la documentazione istruttoria e in data 23/09/2021 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Idroscalo in data 22/09/2021 con propria deliberazione n. 31/2021, atti n. 144201/5.8\2021\5, completo dei seguenti documenti, redatti sulla base del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni:
 - a) Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 e relativi allegati
 - b) Conto Economico e Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020;
 - c) Relazione integrativa del Direttore;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

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 per il Conto del Bilancio 2020 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 2020 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 RILEVANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

SALDO DI CASSA

L'esercizio 2020 si è chiuso con un saldo di cassa di € 636.875,57. Tale risultato è confermato dal Conto del Tesoriere relativo all'anno 2020, 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 2020 ammontano complessivamente a € 4.018.216,92 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a € 4.347.338,66.

SPESE

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2020 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a € 3.265.006,57 rispetto alle somme previste assestate pari a € 4.347.338,66.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Le somme accantonate nel 2020 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari a € 98.208,51, 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.).

Si è quindi proceduto, per i capitoli elencati nella tabella sottostante, alla media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, utilizzando i dati dell'annualità 2020 registrati dall'Istituzione e - trattandosi per l'Istituzione del primo rendiconto - quelli forniti dalla Città metropolitana per le precedenti annualità 2016-2019 e relativi ai corrispondenti capitoli già in capo al cessato Settore Idroscalo.

E' stato preferito perseguire un criterio prudenziale e utilizzare il dato relativo all'anno 2020, nonostante la possibilità riconosciuta dall'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n. 27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18), di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 - in ragione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19.

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 2020 è pari a € 543.207,99.

SI RIPORTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

Risultato gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	324.141,45	1.731.188,97	2.055.330,42
PAGAMENTI	(-)	604.199,20	814.255,65	1.418.454,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			636.875,57

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			636.875,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	327.934,36	2.287.027,95	2.614.962,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	896,70	2.450.750,92	2.451.647,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			468.207,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			75.000,00
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			256.982,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	98.208,51
Altri accantonamenti	158.773,76
B) Totale parte accantonata	256.982,27
Parte vincolata	
C) Totale parte vincolata	0,00
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)	0,00

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è di € 256.982,27, di cui:

- € 98.208,51 di parte accantonata per FCDE
- € 158.773,76 di parte accantonata per "Altri accantonamenti".

Scostamento tra Bilancio di previsione iniziale e Rendiconto:

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 2.942.007,00	€ 3.187.552,66	€ 3.186.552,66
Titolo 3 Entrata extra tributarie	€ 646.414,00	€ 636.786,00	€ 578.667,67
Titolo 4 Entrate in conto capitale	€ 1.000.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi o partite di giro	€ 442.000,00	€ 448.000,00	€ 177.996,59
TOTALE	€ 5.030.421,00	€ 4.347.338,66	€ 4.018.216,92

SPESA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	€ 3.588.421,00	€ 3.824.338,66	€ 3.087.009,98
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 1.000.000,00	€ 75.000,00	€ 0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi o partite di giro	€ 442.000,00	€ 448.000,00	€ 177.996,59

TOTALE	€ 5.030.421,00	€ 4.347.338,66	€ 3.265.006,57
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Analisi dei Residui Attivi:

L'importo complessivo dei residui attivi è pari ad € 2.614.962,31 di cui € 2.287.027,95 derivanti dalla gestione 2020 ed € 327.934,36 relativi a crediti maturati negli anni 2019 e precedenti, e sono così composti:

Residui attivi al 31/12/2020							
	Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	2.135.052,66	2.135.052,66
3	Entrate extratributarie	83.741,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00	151.975,29	259.069,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	220.840,14	0,00	220.840,14
	Totale	83.741,30	1.091,30	20.261,62	222.840,14	2.287.027,95	2.614.962,31

Analisi dei Residui Passivi:

L'importo complessivo dei residui passivi è pari ad € 2.451.647,62 di cui € 2.450.750,92 derivanti dalla gestione 2020 ed € 896,70 derivanti dall'esercizio 2019, e sono così composti:

Residui passivi al 31/12/2020							
	Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	896,70	2.434.713,76	2.435.610,46
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	16.037,16	16.037,16
	Totale	0,00	0,00	0,00	896,70	2.450.750,92	2.451.647,62

Conto Economico:

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato economico finale pari a € 0,00 non gravando sull'Istituzione costi extra contabili quali ad esempio ammortamenti ed essendo stato inserito l'avanzo di amministrazione nella voce "Altri accantonamenti" per l'eventuale restituzione alla Città metropolitana di Milano, in base alle decisioni del Consiglio metropolitano.

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

CONTO ECONOMICO	SALDO 2020
A Componenti positivi della gestione	3.237.375,10
B Componenti negativi della gestione	3.141.193,68
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	96.181,42
C Proventi da oneri finanziari	0,00
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	- 40.486,57
Risultato economico prima delle imposte	55.694,85
Imposte	55.694,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	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.

Trattandosi del primo rendiconto dell'Istituzione Idroscalo di Milano, ai fini di una corretta elaborazione dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020, è stato redatto uno Stato Patrimoniale di apertura al 01/01/2020 in cui hanno trovato evidenza le poste derivanti dall'adozione del decreto sindacale R.G. n. 77/2020 del 08/06/2020 con cui la Città metropolitana di Milano aveva provveduto al riaccertamento parziale dei residui del Settore Istituzione Idroscalo ai fini del trasferimento dei connessi debiti e crediti alla subentrante Istituzione stessa.

Le risultanze patrimoniali che derivano dalla contabilità economica patrimoniale tenuta dall'Istituzione nel 2020 sono riassunte nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'		SALDI AL 31.12.2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	220.840,14

STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'		SALDI AL 31.12.2020
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	220.840,14
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.932.789,23
II	Crediti	2.295.913,66
IV	Disponibilità liquide	
1	Conto di tesoreria	636.875,57
	D) RATEI E RISCONTI	0,00
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.153.629,37

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'		SALDI AL 31.12.2020
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	158.773,76
3	Altri	158.773,76
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
	D) DEBITI	2.451.647,62
2	Debiti verso fornitori	1.426.235,65
5	Altri debiti	1.025.411,97
	E) RATEI E RISCONTI	543.207,99
	Ratei passivi	0,00
	Risconti passivi	543.207,99
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	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 2020 dell'Istituzione Idroscalo di Milano.

Il Collegio dei revisori
rag. Luigi Protasio Annoni
dr. Giovanni Bignotti
dr. Nicola Zorzi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate