



**Città
metropolitana
di Milano**

Istituzione
Idroscalo di Milano

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 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. 1/2021 del 03/02/2021, atti n. 20504/5.2/2021/2, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Idroscalo ha adottato il Piano Programma 2021-2023, nel quale sono esposte quelle che sono le attività che verranno poste in essere nel triennio e le motivazioni che hanno orientato le scelte, da sottoporre a successiva approvazione del Consiglio metropolitano;
- che l'art. 2 comma 3 del D.Lgs. 118/2011, recepito poi nell'art. 114 del TUEL, prevede che "... le istituzioni ... adottano il medesimo sistema contabile dell'ente locale che lo ha istituito" e che pertanto l'Istituzione deve applicare il sistema armonizzato previsto dal decreto stesso;
- che l'Istituzione deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del TUEL, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011;

- che ha ricevuto in data 05/02/2020 lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Idroscalo in data 03/02/2021 con propria deliberazione n. 2/2021, atti n. 20509/5.3/2021/3, completo della Nota Integrativa e del Piano degli Indicatori, redatti secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011;

Considerato quanto sopra il Collegio dei Revisori constata quanto segue:

1. che il bilancio di previsione 2021-2023 presenta il seguente equilibrio tra entrate e spese:

	2021	2022	2023
Entrate	€ 4.218.167,90	€ 3.127.127,00	€ 3.324.147,00
Spese	€ 4.218.167,90	€ 3.127.127,00	€ 3.324.147,00

2. che negli stanziamenti sono valorizzati il contributo dell'Ente a favore dell'Istituzione Idroscalo, nonché le altre poste che saranno oggetto di rimborso/contabilizzazione a favore dell'Ente (spese per il personale, spese generali, ecc.) per meglio fornire una visione unitaria delle somme stanziare dalla Città metropolitana strumentale.

3. che gli schemi di bilancio adottati sono quelli indicati dal D.lgs. 118/2011 che prevedono la suddivisione delle Entrate in titoli e Tipologie e quella delle spese in titoli, Missioni e Programmi.

4. che le entrate sono state programmate nel rispetto dei principi di prudenza e di valutazione storica del loro andamento registrato prima dal Settore Idroscalo a cui è subentrata l'Istituzione, e di quelli più attuali.

5. che nel complesso i dati del bilancio sono correttamente rappresentati e che nella Nota integrativa, al medesimo allegata, sono espone le voci che esso contiene al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

6. che il bilancio non contiene compensazioni di partite.

7. che i valori iscritti nel bilancio 2021-2023 dell'Istituzione sono coerenti con le risultanze del Bilancio 2021-2023 della Città metropolitana di Milano in fase di approvazione.

8. che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		605.323,55		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	468.207,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.754.959,91	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		56.470,50	47.632,50	47.632,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	75.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	575.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate	(-)	0,00	0,00	0,00

a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		650.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

9. che la parte più consistente delle Entrate da trasferimenti è costituita dal contributo della Città metropolitana di Milano che trova corrispondenza nel Bilancio di previsione dell'Ente, e che, nel triennio, avrà il seguente andamento:

- 2021: € 1.997.683,91
- 2022: € 2.202.351,00

- 2023: € 2.349.371,00

Si tratta di entrate destinate a integrare la copertura delle spese di funzionamento dell'Istituzione, ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, e finalizzate, insieme con le entrate proprie, all'erogazione di servizi all'utenza e alla gestione ordinaria del Parco, nonché alle spese per il personale e alle spese generali sostenute dalla Città metropolitana per l'Istituzione Idroscalo. In quest'ultimo caso le poste saranno oggetto di rimborso/contabilizzazione a favore dell'Ente.

Il contributo dell'Ente è previsto in graduale aumento per supplire alla scadenza - 31/12/2020 - del contratto di sponsorizzazione tecnica di Cap Holding S.p.A. che per il triennio 2018-2020 ha garantito al Parco importanti servizi.

A queste si aggiungono, per il 2021, l'entrata di € 61.000,00 a titolo di sponsorizzazione che deriverà dal nuovo contratto con Cap Holding S.p.A., e la somma di € 7.500,00, valorizzata alla voce Trasferimenti correnti da famiglie, che fa riferimento al riavvio del progetto "Giardino della vita".

10. che il Fondo pluriennale vincolato - entrate accertate nel 2020 che produrranno effetti sulla spesa nell'esercizio 2021 - iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 è complessivamente pari a € 543.207,99 e deriva dal contratto di sponsorizzazione 2018-2020 di Cap Holding S.p.A. per la parte corrente (€ 468.207,99) e dalla quota parte del contributo di Regione Lombardia per la parte in conto capitale (€ 75.000,00).

11. che le entrate extratributarie sono costituite dai proventi derivanti da canoni di concessione, la cui valutazione è stata fatta rispetto all'andamento storico dell'accertamento delle entrate riferito agli ultimi tre anni, e ammontano a:

- 2021: € 688.776,00

- 2022: € 638.776,00

- 2023: € 638.776,00

La previsione deriva da una valutazione di quanto accertato negli anni precedenti, considerando la situazione emergenziale contingente, ma con una prospettiva di miglioramento.

12. che l'ammontare della spesa in conto capitale, valorizzata per il solo anno 2021 in € 650.000,00, è finanziata da un contributo agli investimenti previsto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, pari a € 500.000,00, a fronte della partecipazione al Bando Sport e Periferie, e da un contributo di pari importo previsto da Regione Lombardia, entrambi finalizzato alla riqualificazione strutturale del Parco. Il primo era stato già inserito nell'esercizio 2020 ma il prolungarsi della

tempistica per addivenire alla sottoscrizione della convenzione con Sport e Salute S.p.A. ha comportato lo slittamento della spesa, e della conseguente entrata, all'esercizio 2021.

Anche la spesa connessa al contributo di Regione Lombardia di complessivi € 150.000,00, già accertato e introitato per € 75.000,00 nel 2020, e derivante dall'accordo di collaborazione per la realizzazione di percorsi e strutture per l'accesso in acqua degli atleti con disabilità presso la Testata Nord del Parco, troverà realizzazione nell'esercizio 2021.

13. che, all'interno della Missione 20 – fondi e accantonamenti, per i crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione, è stato istituito un apposito accantonamento a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (FCDE). Ai sensi di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/2, esempio n. 5, sono state individuate le tipologie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia o difficile esazione. Si tratta, sostanzialmente delle entrate derivanti da concessioni, e il calcolo del fondo è avvenuto sulla base dei dati storici forniti dagli uffici della Città metropolitana e di quelli più attuali, dando il seguente risultato:

- 2021: € 56.470,50
- 2022: € 47.632,50
- 2023: € 47.632,50

Si rimanda alla nota integrativa per il dettaglio del calcolo.

14. che è stato previsto un fondo di Riserva ordinario la cui consistenza è stata determinata ai sensi dell'art. 166 del TUEL, che prevede che l'importo del fondo debba corrispondere ad una somma non inferiore allo 0,3% e non superiore al 2% delle spese correnti del Titolo 1. Gli accantonamenti effettuati corrispondono, trattandosi del primo bilancio dell'Istituzione, allo 0,3%, e risultano:

- 2021: € 9.700,00
- 2022: € 8.500,00
- 2023: € 9.000,00

15. che le entrate e le spese per conto terzi, di pari ammontare, che riguardano le voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro, risultano così quantificate:

- 2021: € 345.000,00
- 2022: € 285.000,00
- 2023: € 335.000,00

Si riferiscono ai movimenti di cassa economica ma in particolare agli importi connessi al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015.

L'Istituzione, quale organismo strumentale dell'Ente, dotata di autonomia contabile e gestionale effettua le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, ma non essendo soggetto fiscalmente autonomo è la Città metropolitana di Milano a provvedere al versamento all'Erario dell'IVA a debito. L'Istituzione rimborsa quanto di propria competenza alla Città metropolitana.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con il Bilancio 2021-2023 della Città metropolitana di Milano e con il Piano programma 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo. Ha rilevato altresì la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'art. 162 del TUEL.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati.

Il collegio raccomanda di mantenere un atteggiamento prudente e di monitorare costantemente l'andamento delle entrate e spese al fine di preservare la tenuta complessiva del sistema di bilancio.

PARERE

Il Collegio dei revisori:

- alla luce delle risultanze delle analisi riportate nel presente documento;
- sulla base delle normative in vigore alla presente data;
- segnalati gli elementi di attenzione formulati nelle considerazioni conclusive.

Esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e relativi allegati.

8 febbraio 2021

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