



**Città  
metropolitana  
di Milano**

Istituzione  
Idroscalo di Milano  
in liquidazione

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2022  
(Bilancio finale di 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 Rep. n. 24/2022 del 27/07/2022 e 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, sono state adottate le disposizioni in ordine alle operazioni di chiusura della soppressa Istituzione. In particolare, al fine del completamento delle operazioni di chiusura dell'Istituzione, lo stesso decreto ha stabilito che il direttore del Settore Idroscalo adotti ogni atto che si dovesse rendere necessario riferito alla vecchia gestione e così fino all'approvazione del bilancio di previsione della Città Metropolitana per l'esercizio 2022;
- il direttore del Settore Idroscalo e marketing territoriale, nell'ambito delle operazioni per il Rendiconto della gestione anno 2022, ha provveduto alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 del d.lgs. 267/2000 e a quanto previsto al punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. n. 118/2011, le cui risultanze sono state approvate con determinazione dirigenziale R.G. n. 2376 del 22/03/2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022 dell'Istituzione Idroscalo di Milano";
- con decreto R.G. n. 154/2023 del 20/06/2023 il Sindaco metropolitano ha approvato, previo parere favorevole rilasciato da questo Collegio (prot. 95781 del 20/06/2023), il riaccertamento

ordinario dei residui dell'Istituzione Idroscalo ed il contestuale subentro della Città Metropolitana di Milano nelle obbligazioni attive e passive dell'Istituzione, a seguito della sua chiusura, applicando i residui attivi e passivi dell'Istituzione al Bilancio di previsione – esercizio provvisorio 2023;

RICEVUTA in data 4 luglio 2023 la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 dell'Istituzione Idroscalo di Milano (bilancio finale di liquidazione) corredata dai seguenti documenti, redatti sulla base del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni:

- schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 e relativi allegati;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022;
- Relazione e nota integrativa al rendiconto generale dell'esercizio 2022;

PRESO ATTO non è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 dell'Istituzione Idroscalo, dato lo scioglimento in corso della stessa;

VISTI:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023, con riferimento all'esercizio 2022, e le relative delibere di variazione (approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2/2021 del 03/02/2021, atti n. 20509\5.3/2021/3, e relativi allegati; successivamente approvato con deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 9/2021 del 03/03/2021);
- il parere contabile favorevole espresso dal Direttore del Dipartimento Ragioneria generale in 5/07/2023 sulla proposta di deliberazione consiliare in esame;

VERIFICATO che:

- i valori iscritti sono coerenti con le risultanze del Rendiconto della Città metropolitana di Milano;
- nel corso dell'anno, è stata riscontrata, senza rilievi, la correttezza della gestione contabile;
- con decreto dirigenziale R.G. n. 5306/2023 del 03/07/2023 si è provveduto alla parificazione dei conti del Tesoriere e dell'Agente Contabile anno 2022 dell'Istituzione Idroscalo di Milano;
- per il Conto del Bilancio 2022 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 2022 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;

L'Organo di Revisione

riporta i risultati delle analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2022:

### **SALDO DI CASSA**

L'esercizio 2022 si è chiuso con un saldo di cassa di € 277.207,46. Tale risultato è confermato dal Conto del Tesoriere relativo all'anno 2022, 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 2022 ammontano complessivamente a € 3.521.797,67 rispetto alle previsioni assestate deliberate pari a € 3.592.048,00.

### **SPESE**

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'anno 2022 si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a € 3.049.320,11 rispetto alle somme previste assestate pari a € 3.592.048,00.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Le somme accantonate nel 2022 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari a € 37.455,95, 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.).

Tale fondo è stato quantificato come illustrato nella tabella a pag. 5 dell'Allegato A "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" alla proposta di deliberazione consiliare in esame.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è stato impegnato per intero nel corso del 2022. A fine esercizio il fondo pluriennale vincolato è pari a € 0 (zero).

### **Risultato gestione finanziaria:**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.395.361,01
RISCOSSIONI	(+)	311.992,58	2.169.014,30	2.481.006,88
PAGAMENTI	(-)	1.743.180,75	1.855.979,68	3.599.160,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			277.207,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			<b>277.207,46</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	303.395,52	1.352.783,37	1.656.178,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	651,24	1.193.340,43	1.193.991,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	(=)			<b>739.394,68</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	37.455,95
Altri accantonamenti	41.126,29
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>78.582,24</b>
<b>Parte vincolata</b>	
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>89.485,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
Parte destinata agli investimenti	
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>571.326,86</b>

Il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è di € **739.394,68**, di cui:

- € 37.455,95 di parte accantonata per FCDE
- € 41.126,29 di parte accantonata per "Altri accantonamenti"
- € 89.485,58 di parte vincolata
- € 571.326,86 di parte disponibile.

## Entrate per Titoli: PREVISIONI E ACCERTAMENTI

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.202.351,00	2.203.351,00	2.202.351,00
Titolo 3 Entrata extra tributarie	652.022,00	652.022,00	732.239,81
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	323.069,59	276.646,13
Titolo 9 Entrate per conto terzi o partite di giro	295.000,00	345.000,00	310.560,73
<b>TOTALE</b>	<b>3.149.373,00</b>	<b>3.523.442,59</b>	<b>3.521.797,67</b>

## Spese per Titoli: PREVISIONI E IMPEGNI

SPESA	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	2.799.240,50	2.871.233,00	2.497.840,77
Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	375.815,00	240.918,61
Titolo 7 Uscite per conto terzi o partite di giro	295.000,00	345.000,00	310.560,73
<b>TOTALE</b>	<b>3.094.240,50</b>	<b>3.592.048,00</b>	<b>3.049.320,11</b>

## Equilibrio economico-finanziario:

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione.

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.934.590,81
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	(-)	2.497.840,77
- 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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>436.750,04</b>

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.860,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>452.610,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>452.610,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-204.663,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>657.273,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	52.745,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	276.646,13
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	(-)	240.918,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>88.472,93</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.472,93
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	90,89
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-90,89</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>541.082,97</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	88.472,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>452.610,04</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-204.572,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>657.182,83</b>

O1) Risultato di competenza di parte corrente		452.610,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	15.860,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-204.663,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>641.413,72</b>

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: € 541.082,97
- W2/Equilibrio di bilancio: € 452.610,04
- W3/Equilibrio complessivo: € 657.182,83

#### Analisi dei Residui Attivi:

L'importo complessivo dei residui attivi è pari ad € 1.656.178,89 di cui € 1.352.783,37 derivanti dalla gestione 2022 ed € 303.395,52 relativi a crediti maturati negli anni 2021 e precedenti, e sono così composti:

Residui attivi al 31/12/2022							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2						1.101.175,50 €	1.101.175,50 €
Titolo 3	84.832,60 €	20.261,62 €	2.000,00 €		1.000,00 €	133.455,92 €	241.550,14 €
Titolo 4					195.301,30 €	118.151,95 €	313.453,25 €
<b>Totale</b>	<b>84.832,60 €</b>	<b>20.261,62 €</b>	<b>2.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>196.301,30 €</b>	<b>1.352.783,37 €</b>	<b>1.656.178,89 €</b>

#### Analisi dei Residui Passivi:

L'importo complessivo dei residui passivi è pari ad € 1.193.991,67 di cui € 1.193.340,43 derivanti dalla gestione 2022 ed € 651,24 derivanti dall'esercizio 2021, e sono così composti:

Residui passivi al 31/12/2022							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					651,24 €	1.193.340,43 €	1.193.991,67 €
<b>Totale</b>					<b>651,24 €</b>	<b>1.193.340,43 €</b>	<b>1.193.991,67 €</b>

## Conto Economico:

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato economico finale pari a **€ 390.119,32**.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A Componenti positivi della gestione	2.827.058,81	2.806.197,21
B Componenti negativi della gestione	2.457.254,65	2.469.678,18
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>369.804,16</b>	<b>336.519,03</b>
C Proventi da oneri finanziari	0,18	0,15
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	20.314,98	-220.997,48
<b>Risultato economico prima delle imposte</b>	<b>390.119,32</b>	<b>115.521,70</b>
Imposte	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>390.119,32</b>	<b>115.521,70</b>

## 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 2022 sono riassunte nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'		2022	2021
	<b>A) CREDITI Vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI - totale</b>	<b>443.432,30</b>	227.969,60
I	Immobilizzazioni immateriali	406.017,55	188.216,43
III	Immobilizzazioni materiali	37.414,75	39.753,17
IV	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE - totale</b>	<b>1.895.930,40</b>	<b>2.065.511,01</b>
II	Crediti	1.618.722,94	670.150,00
IV	Disponibilità liquide	277.207,46	1.395.361,01
1	Conto di tesoreria	277.207,46	1.395.361,01
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.339.362,70</b>	<b>2.293.480,61</b>

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'		2022	2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>505.641,02</b>	<b>115.521,70</b>
3	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> Altri	<b>41.126,29</b> 41.126,29	<b>44.955,04</b> 44.955,04
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI</b>	<b>1.193.991,67</b>	<b>1.811.046,28</b>
2	Debiti verso fornitori	183.369,98	542.573,52
4	Debiti per trasferimenti e contributi	894.952,66	1.258.040,24
5	Altri debiti	115.669,03	10.432,52
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>598.603,72</b>	<b>321.957,59</b>
	Ratei passivi		
	Risconti passivi	598.603,72	321.957,59
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.339.362,70</b>	<b>2.293.480,61</b>

### 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 2022:

Indicatore annuale	Indicatore 1° trimestre	Indicatore 2° trimestre	Indicatore 3° trimestre	Indicatore 4° trimestre
<b>-23</b>	<b>-23</b>	<b>-20</b>	<b>-21</b>	<b>-26</b>

### **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 2022 dell'Istituzione Idroscalo di Milano (Bilancio finale di liquidazione).

7 Luglio 2023

#### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

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