



Istituzione Idroscalo di
MILANO

Città Metropolitana di **MILANO**

relazione sulla gestione
e
nota integrativa
al
rendiconto generale
dell'esercizio 2021



Sommario

LA GESTIONE FINANZIARIA:	3
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	6
LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
LE ENTRATE CORRENTI	9
LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI	12
LE ENTRATE IN C/CAPITALE	14
LE SPESE PER INVESTIMENTO	14
LE VARIAZIONI AL BILANCIO	16
LA GESTIONE RESIDUI	18
LA GESTIONE DI CASSA	22
IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO	24
I RAPPORTI CON LA CITTÀ METROPOLITANA	25
L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021	26
LO STATO PATRIMONIALE	28
IL CONTO ECONOMICO	32



LA GESTIONE FINANZIARIA:

La gestione finanziaria dell'Istituzione Idroscalo è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

L'esercizio 2021 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 326.100,59, illustrato dal seguente prospetto:

		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
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	93.585,69	1.717.460,59	1.811.046,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			52.745,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽²⁾	(=)			326.100,59

Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 326.100,59, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		124.381,27
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		44.955,04
B) Totale parte accantonata		169.336,31
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.012,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		1.012,65
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
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 169.336,31

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	98.208,51		26.172,76		124.381,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		98.208,51		26.172,76		124.381,27
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
6011107	Accantonamenti per restituzione fondi a Città Metropolitana	158.773,76	-158.773,76		44.955,04	44.955,04
Totale Altri accantonamenti		158.773,76	-158.773,76		44.955,04	44.955,04
Totale		256.962,27	-158.773,76	26.172,76	44.955,04	169.336,31

Tra le voci indicate, merita particolare attenzione la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il cui scopo è quello di sterilizzare il rischio di insolvenza dei residui attivi conservati alla data di chiusura del rendiconto ed il cui calcolo verrà dettagliatamente illustrato nel paragrafo relativo alla gestione residui.

Tale fondo, che complessivamente ammonta a 124.381,27, è stato quantificato come illustrato nella seguente tabella:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
<input checked="" type="checkbox"/> 3 - Entrate extratributarie						
<input checked="" type="checkbox"/> 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%
<input checked="" type="checkbox"/> 3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%
<input checked="" type="checkbox"/> E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.266,06	20.261,62	21.527,68	21.527,68	20.023,84	93,01%
3000006 - CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO - CANALI ADDUTTORI	1.266,06	20.261,62	21.527,68	21.527,68	20.023,84	93,01%
<input checked="" type="checkbox"/> E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	36.930,95	86.832,60	123.763,55	123.763,55	104.357,43	84,32%
3000004 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE PARCO IDROSCALO	36.930,95	86.832,60	123.763,55	123.763,55	104.357,43	84,32%
Totale	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 1.012,65

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2021 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2021 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:



Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 entrati in essere da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)												
Vincoli derivanti da trasferimenti												
4000001	CONTRIBUTO PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - FONDO SPORT E PERIFERIE (CONTRIBUTO SPORT E SALUTE SPA)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI IN GESTIONE ALL'ISTITUZIONE IDROSCALO			242.069,73	242.069,73					
4000002	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI (TRASFERIMENTO REGIONE PER PROGETTO "UN PARCO PER TUTTI")	6020002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PARCO IDROSCALO			4.887,86	3.875,21				1.012,65	1.012,65
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)						246.957,59	245.944,94				1.012,65	1.012,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)						246.957,59	245.944,94				1.012,65	1.012,65



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 155.751,63

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2021 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.



LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2021 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		636.875,57			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	158.773,76		Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	468.207,99		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	75.000,00				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	3.305.598,86	3.945.189,19
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.071.943,91	4.176.495,33	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3: Entrate extratributarie	818.337,67	560.333,50	Titolo 2: Spese in conto capitale	268.199,53	268.199,53
Titolo 4: Entrate in conto capitale	246.957,59	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	52.745,41	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	220.840,14	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	3.137.239,17	4.957.668,97	Totale spese finali.....	3.626.543,80	4.213.388,72
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.297.850,02	1.297.850,02	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.297.850,02	1.283.644,83
Totale entrate dell'esercizio	4.435.089,19	6.255.518,99	Totale spese dell'esercizio	4.924.393,82	5.497.033,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.137.070,94	6.892.394,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.924.393,82	5.497.033,55
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	212.677,12	1.395.361,01
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	5.137.070,94	6.892.394,56	TOTALE A PAREGGIO	5.137.070,94	6.892.394,56

Il risultato della gestione di competenza, pari a 212.677,12 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nei seguenti prospetti.

Risultato della Gestione Corrente:

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	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.890.281,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.305.598,86
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		52.890,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	158.773,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		211.664,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate 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



Risultato delle Gestione in c/Capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
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	(-)	
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	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
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	(-)	
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	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.012,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate 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

Che complessivamente generano:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		212.677,12
Risorse accantonate stanziate 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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		211.664,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	158.773,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate 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

LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

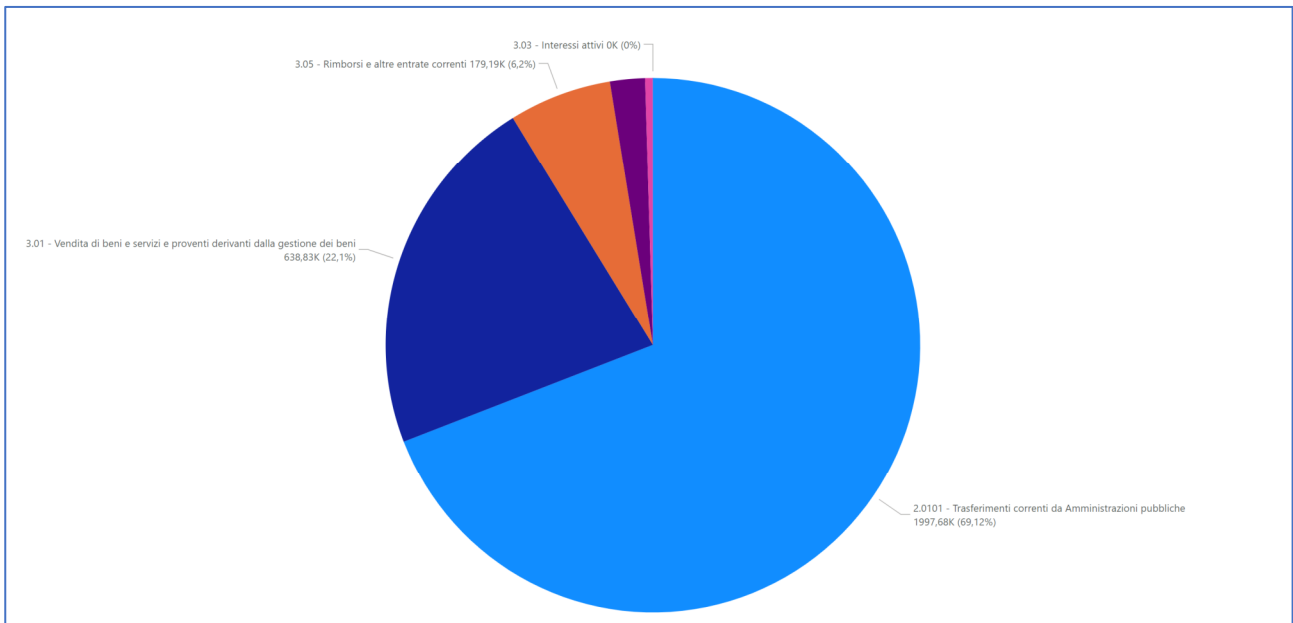
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2021 le entrate correnti si sono caratterizzate dal seguente andamento:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa								
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	158.773,76	158.773,76	0,00	0,00%	0,00		0,00
0.02 - Fpv di Parte Corrente	468.207,99	0,00	468.207,99	0,00	0,00%	0,00		0,00
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91	1.997.683,91	100,00%	1.997.683,91	100,00%	0,00
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00	13.260,00	13.260,00	100,00%	13.260,00	100,00%	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	61.000,00	61.000,00	100,00%	30.500,00	50,00%	30.500,00
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	-41.065,75	646.800,25	638.828,09	98,77%	407.695,06	63,82%	231.133,03
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00	320,00	64,00%	320,00	100,00%	0,00
3.03 - Interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,15	1,50%	0,15	100,00%	0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	400,00	250.721,00	251.121,00	179.189,43	71,36%	343,00	0,19%	178.846,43
Totale	3.223.167,90	374.189,01	3.597.356,91	2.890.281,58	80,34%	2.449.802,12	84,76%	440.479,46



Analizzando le singole tipologie di entrata:

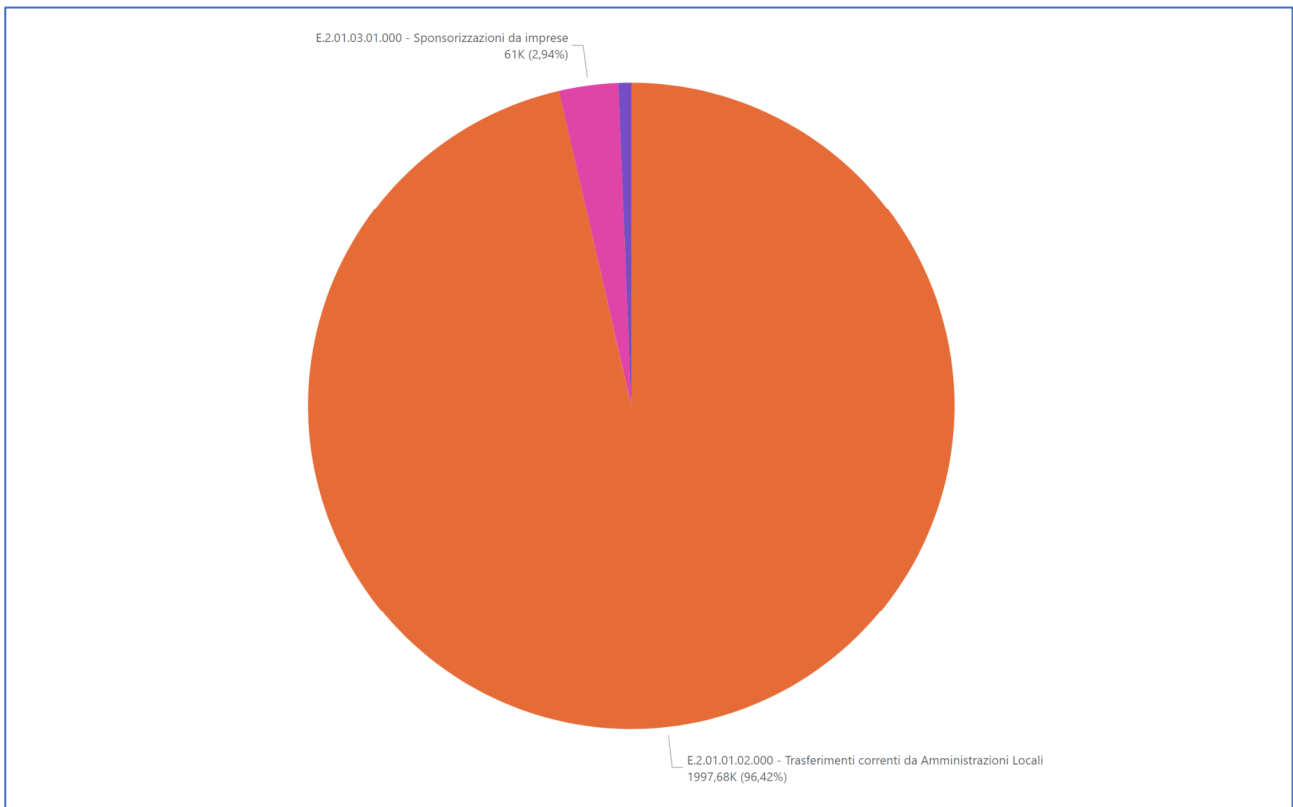
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La natura giuridica e la struttura organizzativa dell'Istituzione Idroscalo fa sì che le entrate del titolo I, non avendo autonomia impositiva, non siano valorizzate nel conto di bilancio



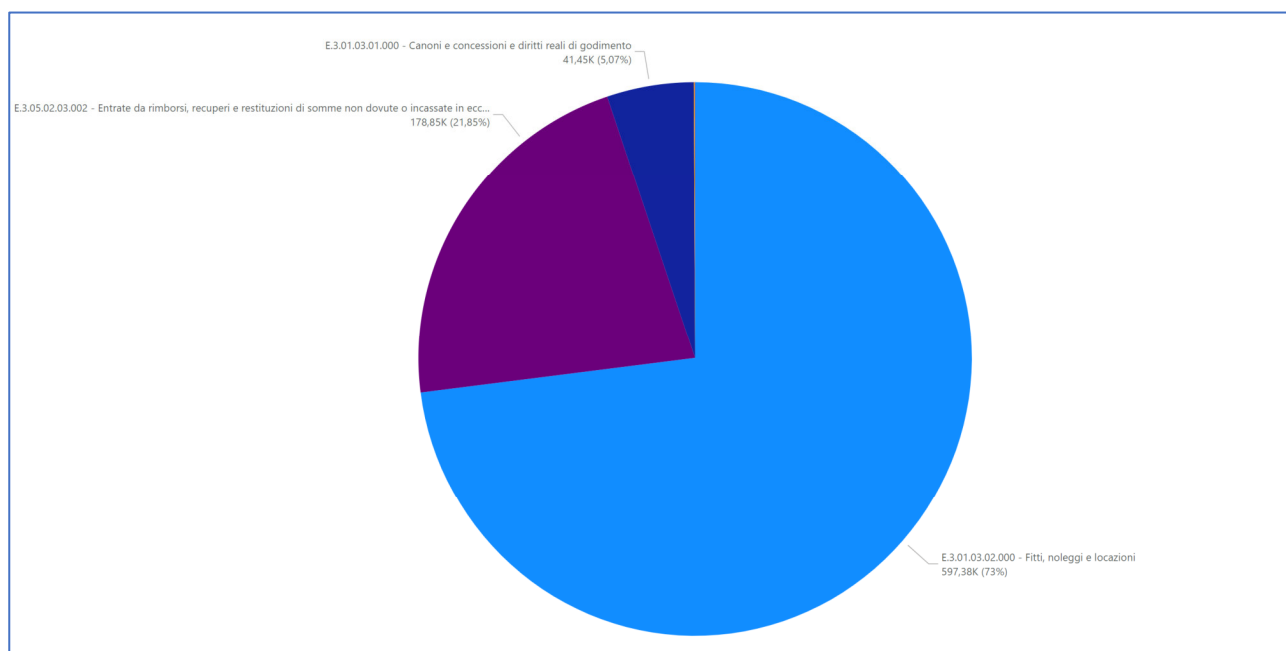
Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91	1.997.683,91	100,00%	1.997.683,91	100,00%	0,00
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91	1.997.683,91	100,00%	1.997.683,91	100,00%	0,00
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91	1.997.683,91	100,00%	1.997.683,91	100,00%	0,00
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00	13.260,00	13.260,00	100,00%	13.260,00	100,00%	0,00
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00	13.260,00	13.260,00	100,00%	13.260,00	100,00%	0,00
E.2.01.02.01.000 - Trasferimenti correnti da famiglie	7.500,00	5.760,00	13.260,00	13.260,00	100,00%	13.260,00	100,00%	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	61.000,00	61.000,00	100,00%	30.500,00	50,00%	30.500,00
2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese	61.000,00	0,00	61.000,00	61.000,00	100,00%	30.500,00	50,00%	30.500,00
E.2.01.03.01.000 - Sponsorizzazioni da imprese	61.000,00	0,00	61.000,00	61.000,00	100,00%	30.500,00	50,00%	30.500,00
Totale	2.066.183,91	5.760,00	2.071.943,91	2.071.943,91	100,00%	2.041.443,91	98,53%	30.500,00



Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	-41.065,75	646.800,25	638.828,09	98,77%	407.695,06	63,82%	231.133,03
3.01.0100 - Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.3.01.01.01.000 - Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	-41.065,75	646.800,25	638.828,09	98,77%	407.695,06	63,82%	231.133,03
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	120.000,00	-70.000,00	50.000,00	41.451,96	82,90%	40.185,90	96,95%	1.266,06
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	567.866,00	28.934,25	596.800,25	597.376,13	100,10%	367.509,16	61,52%	229.866,97
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00	320,00	64,00%	320,00	100,00%	0,00
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00	320,00	64,00%	320,00	100,00%	0,00
E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	500,00	0,00	500,00	320,00	64,00%	320,00	100,00%	0,00
3.02.0300 - Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.03 - Interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,15	1,50%	0,15	100,00%	0,00
3.03.0300 - Altri interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,15	1,50%	0,15	100,00%	0,00
E.3.03.03.03.000 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	5,00	0,00	5,00	0,15	3,00%	0,15	100,00%	0,00
E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	400,00	250.721,00	251.121,00	179.189,43	71,36%	343,00	0,19%	178.846,43
3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.3.05.01.01.000 - Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	400,00	250.721,00	251.121,00	179.189,43	71,36%	343,00	0,19%	178.846,43
E.3.05.02.02.000 - Entrate per rimborsi di imposte	400,00	0,00	400,00	343,00	85,75%	343,00	100,00%	0,00
E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
E.3.05.02.03.002 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	179.721,00	179.721,00	178.846,43	99,51%	0,00	0,00%	178.846,43
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	688.776,00	209.655,25	898.431,25	818.337,67	91,09%	408.358,21	49,90%	409.979,46



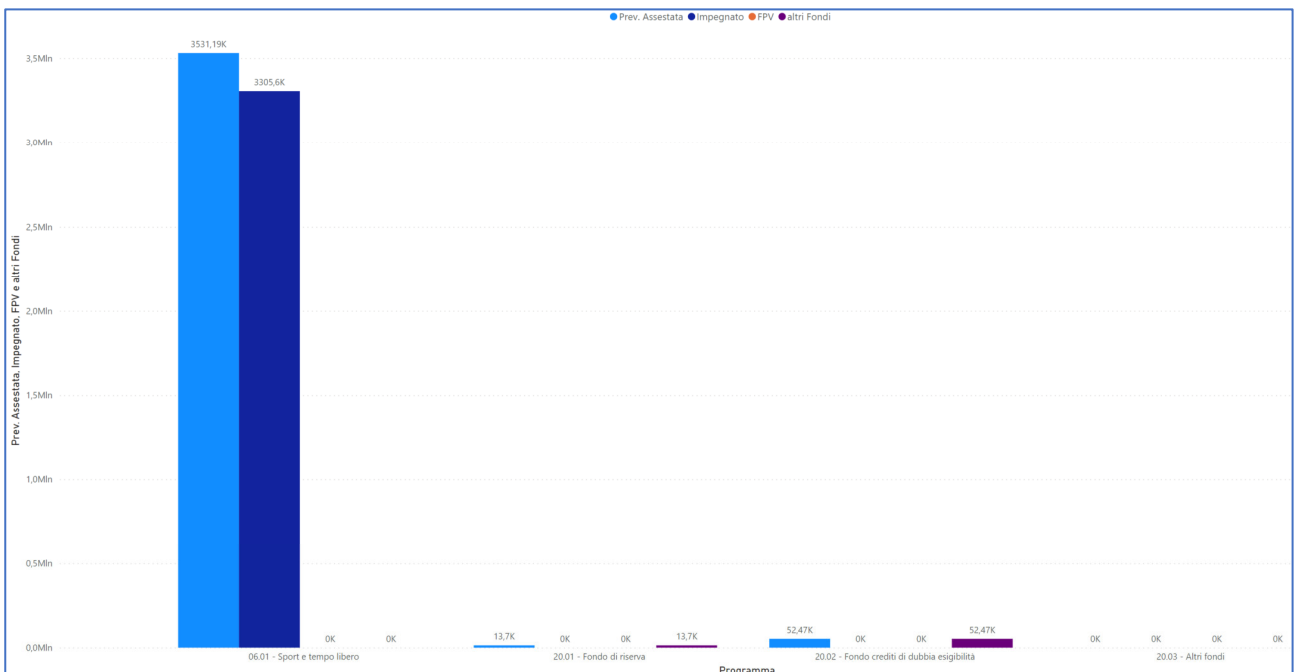


LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

- Analisi per Missione:

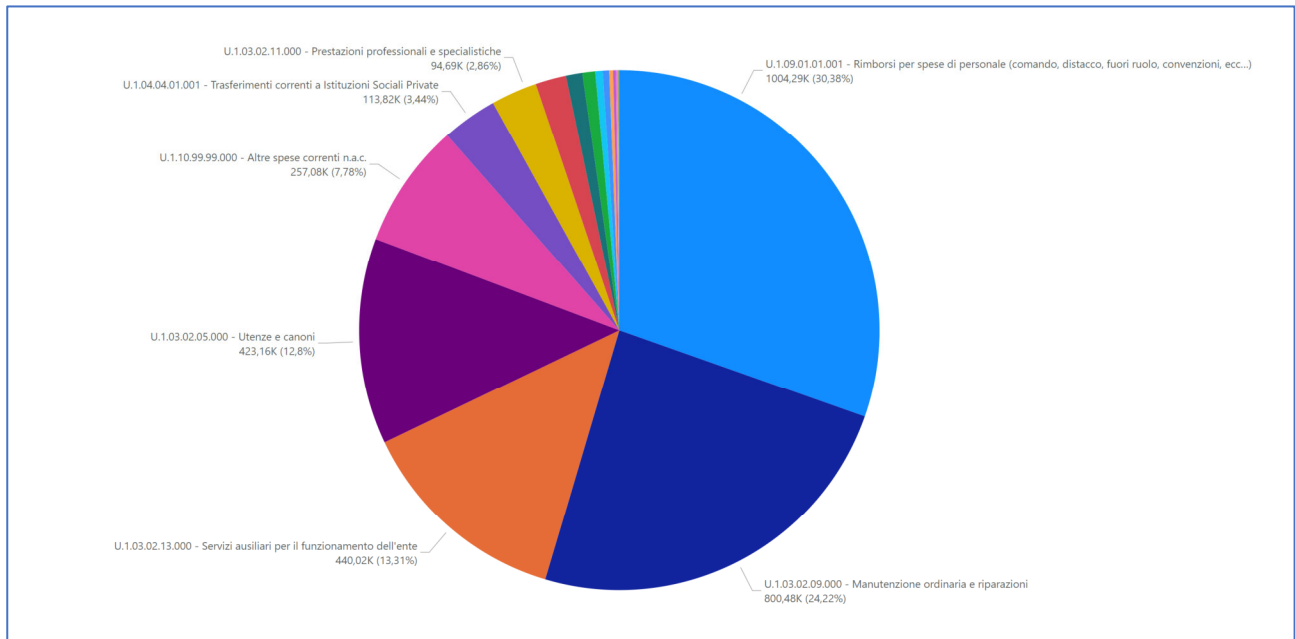
Missione	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
<input type="checkbox"/> 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.156.997,40	374.189,01	3.531.186,41	3.305.598,86	0,00	0,00	93,61%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24
<input type="checkbox"/> 06.01 - Sport e tempo libero	3.156.997,40	374.189,01	3.531.186,41	3.305.598,86	0,00	0,00	93,61%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24
<input type="checkbox"/> 1 - Spese correnti	3.156.997,40	374.189,01	3.531.186,41	3.305.598,86	0,00	0,00	93,61%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24
<input type="checkbox"/> 20 - Fondi e accantonamenti	66.170,50	0,00	66.170,50	0,00	0,00	66.170,50	100,00%	0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 20.02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	56.470,50	-4.000,00	52.470,50	0,00	0,00	52.470,50	100,00%	0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 1 - Spese correnti	56.470,50	-4.000,00	52.470,50	0,00	0,00	52.470,50	100,00%	0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 20.01 - Fondo di riserva	9.700,00	4.000,00	13.700,00	0,00	0,00	13.700,00	100,00%	0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 1 - Spese correnti	9.700,00	4.000,00	13.700,00	0,00	0,00	13.700,00	100,00%	0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 20.03 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
<input type="checkbox"/> 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	3.223.167,90	374.189,01	3.597.356,91	3.305.598,86	0,00	66.170,50	93,73%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24





- Analisi per Macroaggregato:

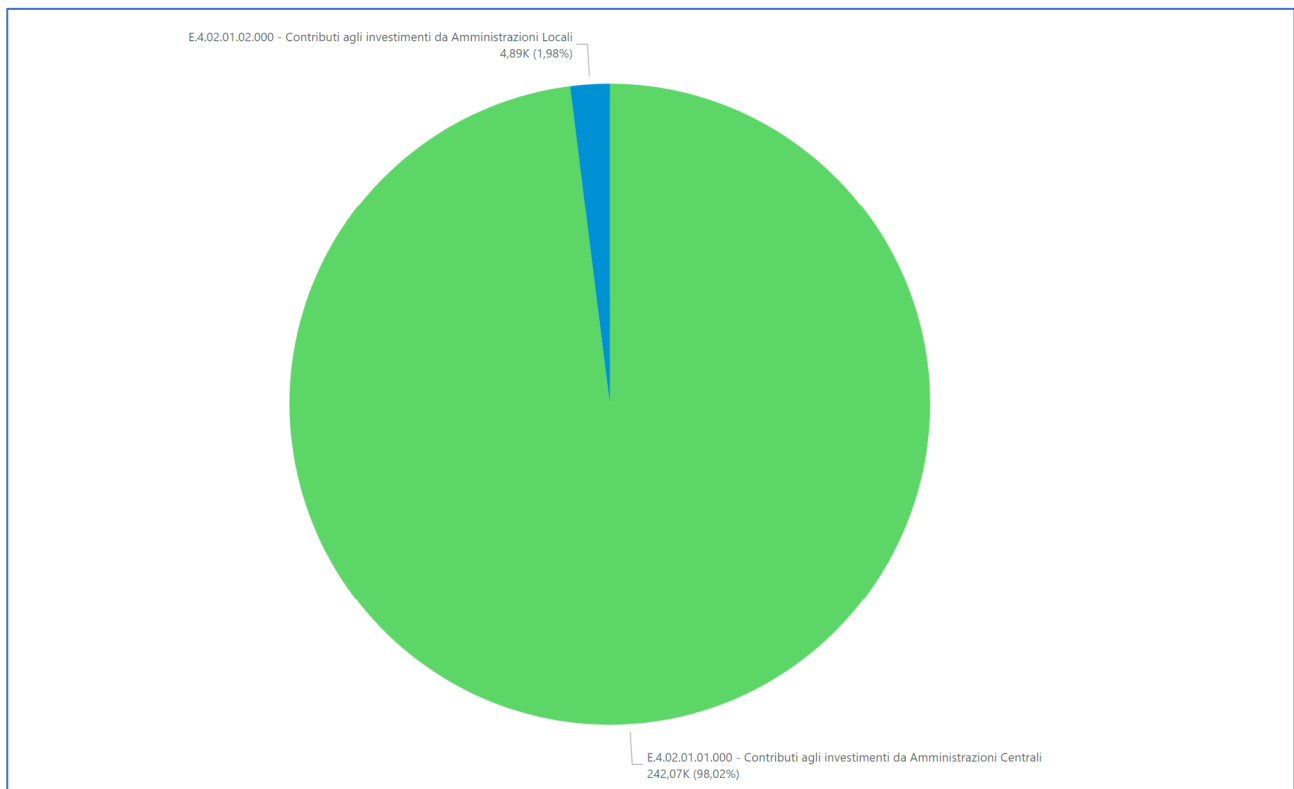
Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
1 - Spese correnti	3.223.167,90	374.189,01	3.597.356,91	3.305.598,86	0,00	66.170,50	93,73%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	-981.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	78.500,00	-49.000,00	29.500,00	7.710,05	0,00	0,00	26,14%	7.626,80	98,92%	83,25
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.853.327,49	98.415,25	1.951.742,74	1.858.530,83	0,00	0,00	95,22%	1.291.793,73	69,51%	566.737,10
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	158.773,76	158.773,76	113.818,72	0,00	0,00	71,69%	0,00	0,00%	113.818,72
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.047.500,00	1.047.500,00	1.004.293,36	0,00	0,00	95,88%	0,00	0,00%	1.004.293,36
1.10 - Altre spese correnti	309.840,41	100.000,00	409.840,41	321.245,90	0,00	66.170,50	94,53%	318.960,09	99,29%	2.285,81
Totale	3.223.167,90	374.189,01	3.597.356,91	3.305.598,86	0,00	66.170,50	93,73%	1.618.380,62	48,96%	1.687.218,24



LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo (e=d/c)	Incassato (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Gestione Comp. (h=d-f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione								
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
0.03 - Fpv di Parte Capitale								
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
4 - Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	575.000,00	246.957,59	42,95%	0,00	0,00%	246.957,59
4.02 - Contributi agli investimenti								
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	575.000,00	0,00	575.000,00	246.957,59	42,95%	0,00	0,00%	246.957,59
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
5.04.0100 - Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	650.000,00	0,00	650.000,00	246.957,59	37,99%	0,00	0,00%	246.957,59



LE SPESE PER INVESTIMENTO

Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente.

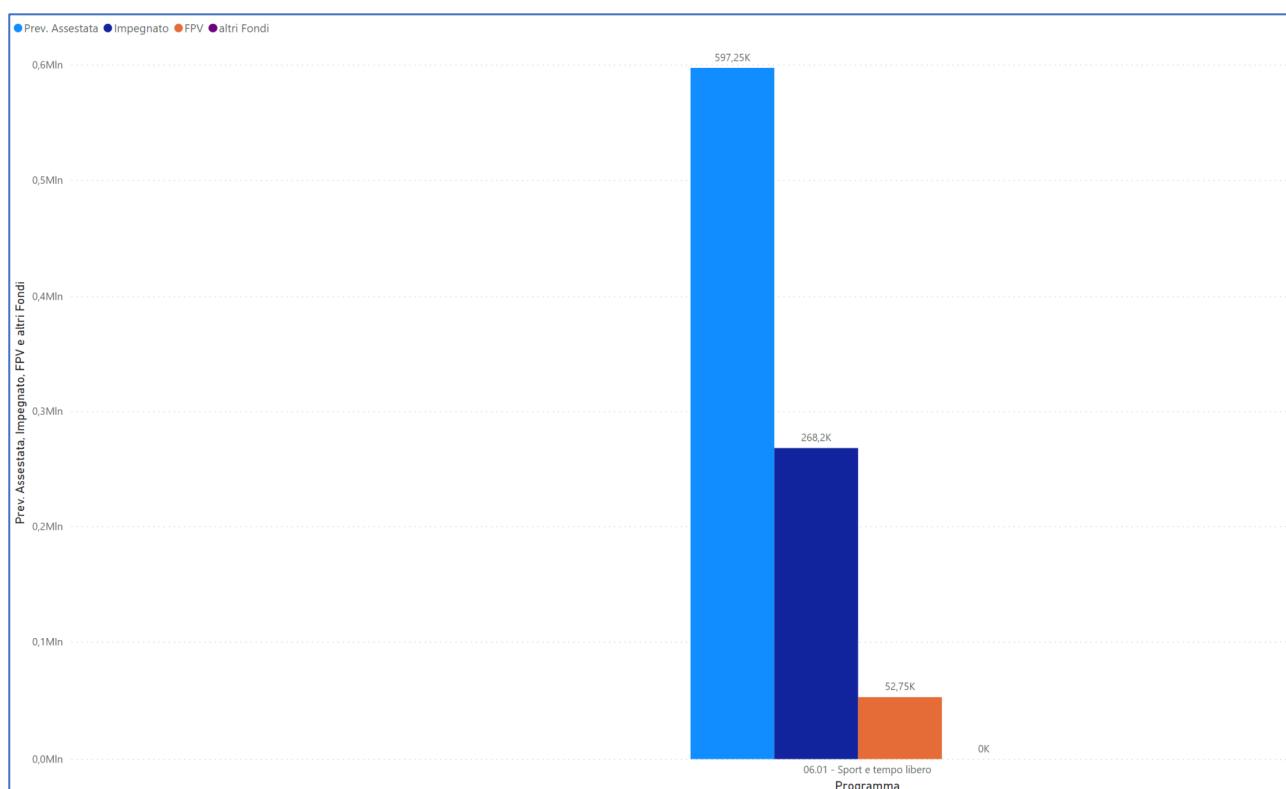


La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato ¹, indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

Analisi per Missione:

Missione	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	650.000,00	0,00	650.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00
06.01 - Sport e tempo libero	650.000,00	0,00	650.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00
2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	650.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00
Totale	650.000,00	0,00	650.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00



- Analisi per Macroaggregato:

Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
2 - Spese in conto capitale										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	325.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00
U.2.02.01.05.000 - Attrezzature	51.520,00	0,00	51.520,00	46.768,43	0,00	0,00	90,78%	46.768,43	100,00%	0,00
U.2.02.03.06.000 - Manutenzione straordinaria su beni di terzi	598.480,00	0,00	598.480,00	221.431,10	52.745,41	0,00	50,24%	221.431,10	100,00%	0,00
Totale	650.000,00	0,00	325.000,00	268.199,53	52.745,41	0,00	53,74%	268.199,53	100,00%	0,00

¹ Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse."



LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- determinazione dirigenziale R.G. n. 3466/2021 del 28/04/2021 ad oggetto "Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000, del Bilancio dell'Istituzione Idroscalo di Milano 2021-2023";
- determinazione dirigenziale R.G. n. 4504/2021 del 03/06/2021 ad oggetto "Seconda variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000, del Bilancio dell'Istituzione Idroscalo di Milano 2021-2023";
- determinazione dirigenziale R.G. n. 106032/2021 del 10/08/2021 ad oggetto "Terza variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del D.Lgs. n. 267/2000 per adeguamento stanziamento capitoli relativi alle Partite di Giro e compensazioni tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato";
- determinazione dirigenziale R.G. 106101/2021 del 22/10/2021 ad oggetto "Quarta variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000, del Bilancio dell'Istituzione Idroscalo di Milano 2021-2023";
- determinazione dirigenziale R.G. n. 106106/2021 del 26/10/2021 ad oggetto "Quinta variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000 per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di nuovi capitoli, riguardanti le Partite di Giro";
- deliberazione di Consiglio metropolitano R.G. 54/2021 del 29/11/2021 ad oggetto "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e verifica degli equilibri generali di bilancio";
- determinazione dirigenziale R.G. n. 106200/2021 del 20/12/2021 ad oggetto "Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lett. a), D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii, del servizio di redazione e presentazione delle pratiche ai VV.F. per il rinnovo del CPI delle tribune al Parco Idroscalo allo studio associato GP Studio di G. Perduca e G. Porta - P.IVA 03406580963, per un importo complessivo di € 4.567,68, I.V.A. compresa, con contestuale variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000 - CIG ZC9347DC4D".

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:



Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa			
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	158.773,76	158.773,76
0.02 - Fpv di Parte Corrente	468.207,99	0,00	468.207,99
0.03 - Fpv di Parte Capitale	75.000,00	0,00	75.000,00
2 - Trasferimenti correnti			
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00	13.260,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	61.000,00
3 - Entrate extratributarie			
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	-41.065,75	646.800,25
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00
3.03 - Interessi attivi	10,00	0,00	10,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	400,00	250.721,00	251.121,00
4 - Entrate in conto capitale			
4.02 - Contributi agli investimenti	575.000,00	0,00	575.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.01 - Entrate per partite di giro	345.000,00	1.050.000,00	1.395.000,00
Totale	4.218.167,90	1.424.189,01	5.642.356,91

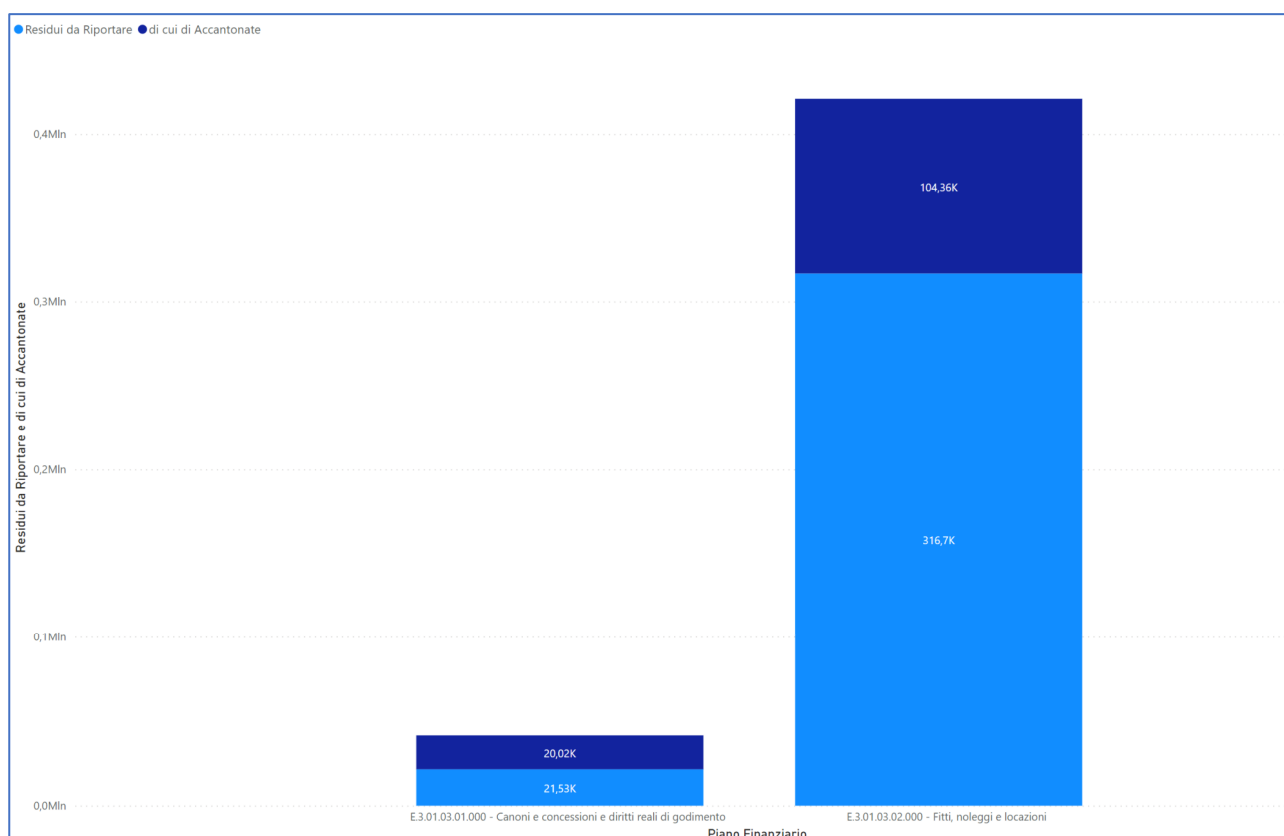
Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)
1 - Spese correnti	3.223.167,90	374.189,01	3.597.356,91
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	-981.500,00	0,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	78.500,00	-49.000,00	29.500,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.853.327,49	98.415,25	1.951.742,74
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	158.773,76	158.773,76
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.047.500,00	1.047.500,00
1.10 - Altre spese correnti	309.840,41	100.000,00	409.840,41
2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	650.000,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	650.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	345.000,00	1.050.000,00	1.395.000,00
7.01 - Uscite per partite di giro	345.000,00	1.050.000,00	1.395.000,00
Totale	4.218.167,90	1.424.189,01	5.642.356,91

LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2021, l'Istituzione Idroscalo ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2021, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:



Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma;



b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]”.

Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2021, è dettagliato nei seguenti prospetti:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
<input type="checkbox"/> 3 - Entrate extratributarie						
<input type="checkbox"/> 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%
<input type="checkbox"/> 3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%
<input type="checkbox"/> E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.266,06	20.261,62	21.527,68	21.527,68	20.023,84	93,01%
3000006 - CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO - CANALI ADDUTTORI	1.266,06	20.261,62	21.527,68	21.527,68	20.023,84	93,01%
<input type="checkbox"/> E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	36.930,95	86.832,60	123.763,55	123.763,55	104.357,43	84,32%
3000004 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE PARCO IDROSCALO	36.930,95	86.832,60	123.763,55	123.763,55	104.357,43	84,32%
Totale	38.197,01	107.094,22	145.291,23	145.291,23	124.381,27	85,61%

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, l'Istituzione Idroscalo ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Le risultanze della gestione residui sono rappresentate dai seguenti prospetti:



RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inasigibili (d)	di cui accantonati a FCDE (e)	% acc. FCDE (f=e/d)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa						
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00			
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00	0,00	0,00			
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	0,00	0,00			
2 - Trasferimenti correnti						
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00			
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	30.500,00	0,00	30.500,00			
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.133,03	107.094,22	338.227,25	145.291,23	124.381,27	85,61%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00			
3.03 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00			
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	178.846,43	0,00	178.846,43			
4 - Entrate in conto capitale						
4.02 - Contributi agli investimenti	246.957,59	0,00	246.957,59			
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.01 - Entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00			
Totale	687.437,05	107.094,22	794.531,27	145.291,23	124.381,27	85,61%

Che possono essere analizzati secondo la loro anzianità:

Titolo	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
2 - Trasferimenti correnti							0,00	30.500,00	30.500,00
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							0,00	0,00	0,00
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie								0,00	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese							0,00	30.500,00	30.500,00
3 - Entrate extratributarie	41.325,00	41.325,00	1.091,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00	0,00	409.979,46	517.073,68
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.325,00	41.325,00	1.091,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00	0,00	231.133,03	338.227,25
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								0,00	0,00
3.03 - Interessi attivi								0,00	0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti								178.846,43	178.846,43
4 - Entrate in conto capitale							0,00	246.957,59	246.957,59
4.02 - Contributi agli investimenti							0,00	246.957,59	246.957,59
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						0,00			0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						0,00			0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							0,00	0,00	0,00
9.01 - Entrate per partite di giro							0,00	0,00	0,00
Totale	41.325,00	41.325,00	1.091,30	1.091,30	20.261,62	2.000,00	0,00	687.437,05	794.531,27



RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui da gestione Competenza (a)	Residui Passivi da gestione Residui (b)	Residui Passivi da Riportare (c=a+b)
1 - Spese correnti	1.687.218,24	93.585,69	1.780.803,93
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	83,25	0,00	83,25
1.03 - Acquisto di beni e servizi	566.737,10	93.585,69	660.322,79
1.04 - Trasferimenti correnti	113.818,72	0,00	113.818,72
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.004.293,36	0,00	1.004.293,36
1.10 - Altre spese correnti	2.285,81	0,00	2.285,81
2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.242,35	0,00	30.242,35
7.01 - Uscite per partite di giro	30.242,35	0,00	30.242,35
Totale	1.717.460,59	93.585,69	1.811.046,28

Che possono essere analizzati secondo la loro anzianità:

Titolo	2019	2020	2021	Totale
1 - Spese correnti	0,00	93.585,69	1.687.218,24	1.780.803,93
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	83,25	83,25
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	93.585,69	566.737,10	660.322,79
1.04 - Trasferimenti correnti			113.818,72	113.818,72
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			1.004.293,36	1.004.293,36
1.10 - Altre spese correnti		0,00	2.285,81	2.285,81
7 - Spese per conto terzi e partite di giro		0,00	30.242,35	30.242,35
7.01 - Uscite per partite di giro		0,00	30.242,35	30.242,35
Totale	0,00	93.585,69	1.717.460,59	1.811.046,28



LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati emessi 378 (di cui 11 annullate) reversali e 257 (di cui 6 annullati) mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

20211231 HUTBGNC		PROCEDURA DI TESORERIA			PAGINA	239
INTESA SANPAOLO S.P.A.		GIORNALE DI CASSA DEL 31.12.2021				
TESORERIA 01872 TESORERIA PROVINCIA DI MILANO						
ENTE 2088 ISTITUZIONE IDROSCALO MILANO		CONTO 100 CONTO ORDINARIO			ESERCIZIO 2021	
N.RICEVUTA	DOCUM./SUB T.MOV. T.OPR	TU INTESATARIO DELL ORDINATIVO	ENTRATE	USCITE	D.VALUTA	
		CAUSALE	ABI / FIL	COORDINATE BANCARIE		
		BOLLI	SPESE	IMPORTO RITENUTE		
		DELEGATO				
		CREDITORE				
TOTALI DEL CONTO		ENTRATE	USCITE	SALDO		
TOTALE INIZIALE		636.875,57		636.875,57		
TOTALE DEL 31.12.2021		1.395.361,01-		1.395.361,01-		
TOTALE PRECEDENTE AL 30.12.2021		6.892.394,56	5.497.033,55	1.395.361,01		
TOTALE ATTUALE AL 31.12.2021		5.497.033,55	5.497.033,55	0,00		

Dal Conto di Bilancio:

Titolo	Prev. Assestata (a)	Residui Riportati (b)	Massa Riscuotibile (c=a+b)	Prev. Cassa (d)	Incassato c/cmp (e)	Incassato c/res (f)	Incassato Totale (g=e+f)	% Realizzo (h=g/c)	% attendibilità (i=f/d)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
2 - Trasferimenti correnti	2.071.943,91	2.135.052,66	4.206.996,57	4.206.996,57	2.041.443,91	2.135.051,42	4.176.495,33	99,27%	99,27%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	823.244,00	2.820.927,91	2.820.927,91	1.997.683,91	823.244,00	2.820.927,91	100,00%	100,00%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	13.260,00	0,00	13.260,00	13.260,00	13.260,00	0,00	13.260,00	100,00%	100,00%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	1.311.808,66	1.372.808,66	1.372.808,66	30.500,00	1.311.807,42	1.342.307,42	97,78%	97,78%
3 - Entrate extratributarie	818.337,67	259.069,51	1.157.500,76	1.101.030,26	408.358,21	151.975,29	560.333,50	48,41%	50,89%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	638.828,09	259.069,51	905.869,76	849.399,26	407.695,06	151.975,29	559.670,35	61,78%	65,89%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	320,00	0,00	500,00	500,00	320,00	0,00	320,00	64,00%	64,00%
3.03 - Interessi attivi	0,15	0,00	10,00	10,00	0,15	0,00	0,15	1,50%	1,50%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	179.189,43	0,00	251.121,00	251.121,00	343,00	0,00	343,00	0,14%	0,14%
4 - Entrate in conto capitale	246.957,59	0,00	575.000,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4.02 - Contributi agli investimenti	246.957,59	0,00	575.000,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	220.840,14	220.840,14	220.840,14	0,00	220.840,14	220.840,14	100,00%	100,00%
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	220.840,14	220.840,14	220.840,14	0,00	220.840,14	220.840,14	100,00%	100,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.297.850,02	0,00	1.395.000,00	1.479.192,39	1.297.850,02	0,00	1.297.850,02	93,04%	87,74%
9.01 - Entrate per partite di giro	1.297.850,02	0,00	1.395.000,00	1.479.192,39	1.297.850,02	0,00	1.297.850,02	93,04%	87,74%
Totale	4.435.089,19	2.614.962,31	7.555.337,47	7.583.059,36	3.747.652,14	2.507.866,85	6.255.518,99	82,80%	82,49%



Titolo	Prev. Assestata (a)	di cui Fondi (b)	di cui FPV (c)	Residui Riportati (d)	Massa Pagabile (e=a-b-c+d)	Prev. Cassa (f)	Pagato c/cmp (g)	Pagato c/res (h)	Pagato (i=g+h)	% attendibilit� a Cassa (i/f)
1 - Spese correnti	3.597.356,91	66.170,50	0,00	2.435.610,46	5.966.796,87	6.028.777,80	1.618.380,62	2.326.808,57	3.945.189,19	65,44%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	892.470,68	892.470,68	907.500,00	0,00	892.470,68	892.470,68	98,34%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	29.500,00	0,00	0,00	55.694,85	85.194,85	89.667,70	7.626,80	55.694,85	63.321,65	70,62%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.951.742,74	0,00	0,00	1.483.587,68	3.435.330,42	3.586.026,93	1.291.793,73	1.374.785,79	2.666.579,52	74,36%
1.04 - Trasferimenti correnti	158.773,76	0,00	0,00	0,00	158.773,76	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle	1.047.500,00	0,00	0,00	0,00	1.047.500,00	1.047.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	409.840,41	66.170,50	0,00	3.857,25	347.527,16	398.083,17	318.960,09	3.857,25	322.817,34	81,09%
2 - Spese in conto capitale	597.254,59	0,00	52.745,41	0,00	544.509,18	597.254,59	268.199,53	0,00	268.199,53	44,91%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	597.254,59	0,00	52.745,41	0,00	544.509,18	597.254,59	268.199,53	0,00	268.199,53	44,91%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.395.000,00	0,00	0,00	16.037,16	1.411.037,16	1.496.040,57	1.267.607,67	16.037,16	1.283.644,83	85,80%
7.01 - Uscite per partite di giro	1.395.000,00	0,00	0,00	16.037,16	1.411.037,16	1.496.040,57	1.267.607,67	16.037,16	1.283.644,83	85,80%
Totale	5.589.611,50	66.170,50	52.745,41	2.451.647,62	7.922.343,21	8.122.072,96	3.154.187,82	2.342.845,73	5.497.033,55	67,68%



IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: "1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. 2. Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. 3. Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Istituzione Idroscalo non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.



I RAPPORTI CON LA CITTÀ METROPOLITANA

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;"

Il dettaglio è rappresentato da:

RAPPORTI IN ESSERE CON LA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Denominazione: Istituzione Idroscalo di Milano

Situazione contabile al 31/12/2021

CREDITI AL 31/12/2021		DEBITI AL 31/12/2021	
IMPORTO	CAUSALE	IMPORTO	CAUSALE
€ 178.846,43	Rimborso spese di progettazione nuova sede presso Parco Idroscalo	€ 37.400,00	Rimborso spese generali Istituzione Idroscalo anno 2020
		€ 70.000,00	Rimborso spese generali Istituzione Idroscalo anno 2021
		€ 26.378,09	Iva split payment Istituzione idroscalo - dicembre 2021
		€ 3.864,26	Ritenute alla fonte istituzione Idroscalo - dicembre 2021
		€ 1.004.293,36	Rimborso della spesa di personale Istituzione Idroscalo 2021
		€ 2.285,81	IVA a debito Istituzione Idroscalo - dicembre 2021



L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato Positivo di Euro 115.521,70 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2020	2021
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.237.375,10	2.806.197,21
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.141.193,68	2.469.678,18
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	96.181,42	336.519,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,15
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-40.486,57	-220.997,48
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.694,85	115.521,70
Imposte (*)	55.694,85	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	115.521,70

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 336.519,03 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO, ed è sostanzialmente migliorato rispetto a quanto registrato nel 2020.



Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (326.100,59 di cui 155.751,63 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (115.521,70), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).



LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
BI9 - Altre	1.2.1.07.01.01.999 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0,00	221.431,10
	2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	0,00	-33.214,67
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	0,00	46.768,43
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	-7.015,26
BIV2a - altre amministrazioni pubbliche	1.2.3.02.01.21.999 - Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso altre Amministrazioni Locali n.a.c.	220.840,14	0,00

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.004 - Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	823.244,00	178.846,43
	1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	242.069,73
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	4.887,86
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	179.829,06	258.802,48
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	7.476,13	7.660,45
	2.2.4.01.01.01.107 - Fondo svalutazione crediti - canoni	-98.208,51	-124.381,27
CII4c - altri	1.3.2.08.04.09.002 - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	1.311.808,66	30.500,00
	1.3.2.09.01.01.001 - Fatture da emettere	71.764,32	71.764,32

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.



Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	794.531,27
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	0,00
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	794.531,27

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	670.150,00
Fondo svalutazione crediti (g)	124.381,27
Credito IVA (h)	0,00
Totale crediti al lordo (l=f+g-h)	794.531,27
differenza (m=e-l)	0,00

Il valore del conto 1.3.2.03.01.02.004 - Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale, pari ad euro 178.846,43, corrisponde al totale dei crediti vantati dall'Istituzione Idroscalo verso la Città Metropolitana di Milano dettagliati nell'asseverazione predisposta ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. J) del d.Lgs. 118/2011.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	636.875,57	1.395.361,01

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto varia per effetto del risultato d'esercizio pari ad euro 115.521,70. Tale valore è congruente alla quota disponibile del risultato di amministrazione (155.751,63) al netto delle quote ammortamento di competenza dell'esercizio 2021 (33.214,67 + 7.015,26)

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
AIII - risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	0,00	115.521,70

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	158.773,76	44.955,04



I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	1.426.235,65	542.573,52
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.004 - Debiti per Trasferimenti correnti a Città metropolitane e Roma capitale	0,00	1.144.221,52
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	113.818,72
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	55.694,85	0,00
	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	83,25
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.721,18	0,00
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	13.315,98	0,00
	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	51.214,92	0,00
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	-47.357,67	0,00
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	183.718,21	0,00
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	476.771,96	0,00
	2.4.7.01.08.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	211.239,63	0,00
	2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari	2.740,88	0,00
	2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	142,00	0,00
	2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	30.940,30	30.940,30
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	366,00	566,00
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	43.903,73	-21.157,03

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	1.811.046,28

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	1.811.046,28



Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	1.811.046,28

Debito IVA (e)	0,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	0,00
Totale debiti al netto (g=d-e-f)	1.811.046,28
differenza (m=e-l)	0,00

Il valore del conto 2.4.3.02.01.02.004 - Debiti per Trasferimenti correnti a Città metropolitane e Roma capitale, pari ad euro 1.144.221,52, corrisponde al totale dei debiti vantati dall'Istituzione Idroscalo verso la Città Metropolitana di Milano dettagliati nell'asseverazione predisposta ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. J) del d.Lgs. 118/2011

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2021 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2020	Valore al 31-12-2021
EII1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	242.069,73
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	75.000,00	79.887,86
EII3 - Altri risconti passivi	2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi	468.207,99	0,00



IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell'esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

LA GESTIONE CARATTERISTICA

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 2,8 Milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	1.997.683,91
	1.3.1.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	13.260,00
	1.3.1.03.02.001 - Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	55.500,00
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	34.730,74
	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	525.856,13
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.2.02.01.002 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	320,00
	1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	178.846,43

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 2,5 Milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-1.587,00
	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	-30.000,00
	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	-230.071,96
	2.1.2.01.05.005 - Acqua	-115.000,00
	2.1.2.01.05.006 - Gas	-13.409,96
	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-34.677,60
	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-23.158,60
	2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-23.180,00
	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-116.047,63
	2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-4.819,00
	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-144.694,76
	2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-20.374,00



	2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-13.115,97
	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-94.687,91
	2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-59.050,24
	2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	-231.799,99
	2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	-149.166,00
	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-8,00
	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	-15.137,20
	2.1.2.01.16.003 - Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	-175,68
	2.1.2.01.99.009 - Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	-200,00
	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-1.830,00
	2.1.2.02.01.013 - Acquisti di servizi di trasporto in emergenza e urgenza	-26.248,22
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	-4.411,52
	2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware	-3.600,00
B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi	-33.214,67
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-7.015,26
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	-26.172,76
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-686,00
	2.1.9.01.01.005 - Tributo funzione tutela e protezione ambiente	-279,00
	2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	-5.577,00
	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-961,29
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-206,76
	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	-949,24
	2.1.9.99.06.001 - Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	-1.004.293,36
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-17,80
	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	-2.404,67
	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-31.123,39
	2.1.1.01.05.999 - Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	-325,74



LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	15.216,20
	5.2.3.01.01.001 - Entrate per rimborsi di imposte indirette	343,00
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive	-236.555,44
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-1,24

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2021 chiude con un Risultato d'esercizio Positivo di 115.521,70 euro che si propone di portare a nuovo.