

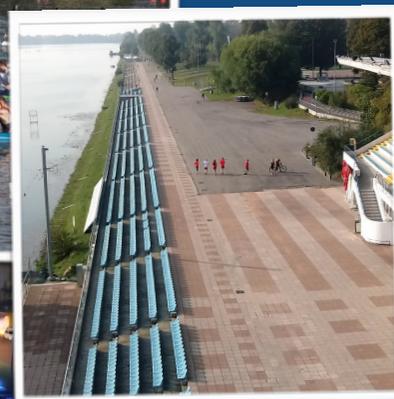


Città
metropolitana
di Milano

Istituzione Idroscalo di Milano

Nota integrativa

Bilancio di previsione 2021 - 2023



Considerazioni preliminari

Il Bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano, organismo strumentale della Città metropolitana di Milano, è stato redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto, che ha introdotto il cosiddetto sistema contabile armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei tra loro, anche ai fini del consolidamento dei bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

Quadro generale riassuntivo

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo”.

La tabella seguente riporta una sintesi del bilancio di previsione 2021-2023 dell’Istituzione Idroscalo di Milano:

Entrate	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	468.207,99	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	75.000,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	2.066.183,91	2.203.351,00	2.350.371,00
Entrate extratributarie	688.776,00	638.776,00	638.776,00
Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00
TOTALE ENTRATE	4.218.167,90	3.127.127,00	3.324.147,00
Uscite	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese correnti	3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00
Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00
TOTALE USCITE	4.218.167,90	3.127.127,00	3.324.147,00

Analisi delle Entrate

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Di seguito il riepilogo per Titoli delle Entrate del Bilancio di Previsione 2021-2023, autorizzatorio, redatto in forma finanziaria ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	468.207,99	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	75.000,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.066.183,91	2.203.351,00	2.350.371,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	688.776,00	638.776,00	638.776,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Totale entrate finali</i>	<i>3.329.959,91</i>	<i>2.842.127,00</i>	<i>2.989.147,00</i>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00
<i>Totale titoli</i>	<i>3.674.959,91</i>	<i>3.127.127,00</i>	<i>3.324.147,00</i>
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.218.167,90	3.127.127,00	3.324.147,00

Passando a trattare, nel dettaglio, i criteri adottati per la previsione delle entrate si evidenzia quanto segue:

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato è uno strumento contabile di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, per evidenziare l'impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate. In altre parole si tratta di un fondo finanziario che nasce dall'esigenza di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 sono presenti interventi finanziati con quote a FPV, sia di parte corrente sia di conto capitale, attivati nell'esercizio precedente e con uno slittamento del cronoprogramma sul 2021.

Le entrate qui iscritte per un totale complessivo di € 543.207,99 – contratto di sponsorizzazione di Cap Holding S.p.A. per la parte corrente e quota parte del contributo di Regione Lombardia per la parte in conto capitale – sono entrate accertate nel 2020 che produrranno effetti sulla spesa nell'esercizio 2021.

TITOLO 2 – Trasferimenti correnti

Il Titolo 2 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per il triennio 2021-2023 le seguenti previsioni:

Tipologia	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	2.202.351,00	2.349.371,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	2.066.183,91	2.203.351,00	2.350.371,00

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

- 2021: € 1.997.683,91
- 2022: € 2.202.351,00
- 2023: € 2.349.371,00

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

Il contributo dell'Ente è previsto in graduale aumento per supplire alla scadenza – 31/12/2020 - del contratto di sponsorizzazione tecnica di Cap Holding S.p.A. che per il triennio 2018-2020 ha garantito al Parco importanti servizi e in particolare la cura e manutenzione del verde per un importo complessivo di € 1.800.000,00 oltre IVA. Tenendo conto della volontà già espressa da Cap Holding S.p.A., inoltre, è stata inserita per il 2021 l'entrata di € 61.000,00 che deriverà da un nuovo contratto di sponsorizzazione pura.

E' altresì prevista la voce Trasferimenti correnti da famiglie, valorizzata in € 7.500,00 per l'esercizio 2021, e che fa riferimento al riavvio del progetto "Giardino della vita" con il quale viene data la possibilità ai privati di versare una quota liberale per l'adozione di una pianta e il posizionamento di una targa con una dedica.

TITOLO 3 – Entrate extra tributarie

Le entrate extratributarie nel triennio 2021-2023 sono previste nei seguenti importi:

Tipologia	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Vendita di beni e servizi	687.866,00	637.866,00	637.866,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00	500,00
Altri interessi attivi	10,00	10,00	10,00
Altre entrate correnti n.a.c.	400,00	400,00	400,00
Totale TITOLO 3	688.776,00	638.776,00	638.776,00

Le previsioni relative al Titolo 3 comprendono tutte le entrate di varia natura non tributaria e riguardano i proventi derivanti dalla gestione del Parco e delle sue aree e strutture. In particolare ricomprendono:

- i canoni dovuti dai concessionari - sia commerciali sia sportivi;
- i corrispettivi versati per l'utilizzo degli spazi del Parco (eventi, manifestazioni, servizi fotografici, ecc.);
- sanzioni comminate per violazioni al Regolamento del Parco;
- il canone di locazione dello stabile denominato Sala Azzurra.

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

TITOLO 4 – Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale nel triennio 2021-2023 sono previste nei seguenti importi:

Tipologia	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	575.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4	575.000,00	0,00	0,00

Per l'esercizio 2021 sono stati inseriti un contributo agli investimenti previsto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, pari a € 500.000,00, a fronte della partecipazione al Bando Sport e Periferie del dicembre 2017, e un contributo di € 75.000,00 da Regione Lombardia, entrambi finalizzati alla riqualificazione strutturale del Parco.

Il primo era stato già inserito nell'esercizio 2020 ma il prolungarsi della tempistica per addivenire alla sottoscrizione della convenzione con Sport e Salute S.p.A. ha comportato lo slittamento dell'entrata, e della conseguente spesa, all'esercizio 2021.

Il contributo di Regione Lombardia di € 75.000,00 va a sommarsi alla quota di pari importo già accertata nel 2020 e deriva dall'accordo di collaborazione per la realizzazione di percorsi e strutture per l'accesso in acqua degli atleti con disabilità presso la Testata Nord del Parco.

TITOLO 5 – Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Entrate per partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00
Totale TITOLO 5	345.000,00	285.000,00	335.000,00

Si tratta di Entrate al cui importo corrisponde, tra le spese, una voce della stessa natura e ammontare.

Le voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono ai movimenti di cassa economica, istituita anche presso l'Istituzione a partire dal 2020, e alle azioni connesse al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015. La Legge di stabilità 2015 ha, infatti, previsto che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono

versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

L'Istituzione, quale organismo strumentale dell'Ente, dotata di autonomia contabile e gestionale effettua le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, in contabilità separata (art. 36 D.P.R. n.633/72) determinando ed imputando separatamente l'imposta a debito o a credito. Tuttavia, essendo priva di personalità giuridica, l'Istituzione non è soggetto fiscalmente autonomo e le attività rilevanti della stessa confluiscono nel novero di quelle poste in essere dalla Città metropolitana di Milano, la quale provvede al versamento all'Erario dell'IVA a debito. L'Istituzione rimborsa quindi quanto di propria competenza alla Città metropolitana.

Analisi delle Spese

Il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., prevede che la struttura delle Spese sia articolata in Titoli, Missioni e Programmi.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

Di seguito la parte Spesa del Bilancio di Previsione 2021-2023, così come previsto nell'allegato n. 9 al decreto medesimo.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Totale spese finali</i>	<i>3.873.167,90</i>	<i>2.842.127,00</i>	<i>2.989.147,00</i>
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00
<i>Totale titoli</i>	<i>4.218.167,90</i>	<i>3.127.127,00</i>	<i>3.324.147,00</i>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.218.167,90	3.127.127,00	3.324.147,00

Come indicato al punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio”, allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, di seguito si analizza, nel dettaglio, il livello di spesa costituito dal Programma; livello che corrisponde alla destinazione delle risorse per ambito di intervento.

Allo scopo di meglio comprendere l’effettiva destinazione delle somme stanziare, di seguito vengono espone le Missioni ed i Programmi che compongono il Bilancio di Previsione 2021-2023, esaminando in modo dettagliato le principali spese che lo compongono.

MISSIONE 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 01 – Sport e tempo libero

In questa Missione rientrano le spese di funzionamento legate alla gestione del compendio Idroscalo.

Titolo 1 – Spese correnti

	Macroaggregati di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	981.500,00	981.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	78.500,00	78.500,00	78.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.853.297,99	1.524.782,00	1.775.302,00
110	Altre spese correnti	309.869,91	257.345,00	153.845,00
	Totale TITOLO 1	3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00

Si tratta delle spese correnti sostenute direttamente dall’Istituzione per l’erogazione dei servizi rivolti all’utenza e in generale ai soggetti che interagiscono con il Parco. Vi rientrano in particolare le spese per le manutenzioni ordinarie, il mantenimento del decoro e della sicurezza del Parco, le utenze (acqua, gas, energia elettrica), il funzionamento generale dell’Istituzione.

Sono state altresì inserite, per loro natura, per meglio fornire una visione unitaria delle somme stanziare dalla Città metropolitana e dare evidenza ai costi complessivi dell’organismo strumentale, anche le spese per il personale assegnato all’Istituzione, comprese le relative voci accessorie (stipendi, Irap, incentivi, spese di trasferta, buoni pasto, ecc.), e la quota di spese generali che rimarrà in carico all’Ente (spese telefoniche, spese generali connesse all’utilizzo degli uffici della sede di Viale Piceno, spese di vigilanza notturna). Tali poste non verranno erogate dall’Istituzione ma saranno oggetto di rimborso a favore dell’Ente in quanto dallo stesso sostenute.

Titolo 2 – Spese in conto capitale

	Macroaggregati di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	0,00
	Totale TITOLO 2	650.000,00	0,00	0,00

In questa voce sono previsti gli stanziamenti destinati alle spese per investimento per la riqualificazione strutturale del Parco e connesse all'erogazione, inizialmente prevista nel 2020, dei contributi di € 500.000,00 da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri a fronte della partecipazione al Bando Sport e Periferie del dicembre 2017, e di € 150.000,00 da Regione Lombardia.

Il primo era stato già inserito nell'esercizio 2020 ma il prolungarsi della tempistica per addivenire alla sottoscrizione della convenzione con Sport e Salute S.p.A. ha comportato lo slittamento della spesa, e della conseguente entrata, all'esercizio 2021.

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

MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti

In questa Missione sono contenuti il Fondo di Riserva e il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, previsti dalle normative vigenti.

	Fondi e accantonamenti	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Programma 01	Fondo di Riserva	9.700,00	8.500,00	9.000,00
Programma 02	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	56.470,50	47.632,50	47.632,50

I Programmi valorizzati all'interno della Missione 20 sono i seguenti:

Programma 01 - Fondo di Riserva:

Per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è previsto un fondo di riserva.

La sua consistenza è stata determinata ai sensi di quanto previsto dall'articolo 166 del TUEL, che prevede che l'importo del fondo debba corrispondere ad una somma non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% delle spese correnti del Titolo 1. Gli accantonamenti effettuati corrispondono allo 0,30% delle spese correnti.

Programma 02 – Fondo Crediti di dubbia esigibilità:

Secondo quanto previsto dal principio di prudenza, principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014), in sede di Bilancio di Previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è necessario istituire un apposito accantonamento a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE), il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

A tal fine sono state individuate le tipologie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia o difficile esazione, sostanzialmente costituite dalle entrate derivanti dalla riscossione dei canoni di concessione, e determinata la percentuale da utilizzare per l'accantonamento al Fondo, sulla base dei dati già forniti dagli uffici della Città metropolitana e di quelli più attuali.

Calcolo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità - FCDE					
capitolo	Descrizione	%	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3000006	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento - canali adduttori	14,73	11.784,00	2.946,00	2.946,00
3000003	Entrate derivanti dalla gestione parco Idroscalo (entrata a rilevanza iva)	8,34	30.024,00	30.024,00	30.024,00
3000004	Entrate derivanti dalla gestione parco Idroscalo	11,73	14.662,50	14.662,50	14.662,50
	Totale FCDE		56.470,50	47.632,50	47.632,50

MISSIONE 99 – Servizio per conto terzi

	Servizi per conto terzi e Partite di giro	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	345.000,00	285.000,00	335.000,00

Come indicato nella parte relativa alle Entrate, in questa Missione sono contenute spese che trovano corrispondenza tra le entrate.

In particolare, come già descritto, sono inserite le azioni relative ai movimenti di Cassa Economale e al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, il cosiddetto split payment, in vigore dall'1/01/2015. La Legge di stabilità 2015 ha, infatti, previsto che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono

versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

L'Istituzione, quale organismo strumentale dell'Ente, dotata di autonomia contabile e gestionale effettua le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, in contabilità separata (art. 36 D.P.R. n.633/72) determinando ed imputando separatamente l'imposta a debito o a credito. Tuttavia, essendo priva di personalità giuridica, l'Istituzione non è soggetto fiscalmente autonomo e le attività rilevanti della stessa confluiscono nel novero di quelle poste in essere dalla Città metropolitana di Milano, la quale provvede al versamento all'Erario dell'IVA a debito. L'Istituzione rimborsa quindi quanto di propria competenza alla Città metropolitana.