



ALLEGATO 3

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2024 -2026

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Ai fini del Bilancio di Previsione 2024 - 2026, è stato determinato un Risultato Presunto di Amministrazione 2023, di €. 27.940.448,36=, così suddiviso:

- la Parte Accantonata viene stimata in €. 15.757.054,63= di cui
 - a) €. 13.000.000,00= per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità,
 - b) €. 514.000,00= per Fondo Rischi Contenzioso: pari ad un terzo di quanto richiesto dalla soc. Lunica srl per lavori ponte cavalca ferrovia, anni 2000 -2001. Relativamente a quest'ultima, il giudice si era già espresso favorevolmente per il Comune di Rho relativamente al metodo, ma non nel merito. Ora la società ripropone la causa davanti al giudice civile richiedendo l'intero valore delle riserve sui lavori a suo tempo avanzate. Ad oggi, il giudizio è ancora pendente e si trova nella fase di valutazione delle istanze istruttorie;
 - c) €. 92.123,20= per Trasferimenti dallo Stato per Investimenti;
 - d) €. 13.480,00= per Indennità di Fine Mandato del Sindaco;
 - e) €. 496.880,00= per Fondo Rinnovo Contrattuale;
 - f) €. 692.000,00= per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali;
 - g) €. 948.571,43= pari al 50% del Prestito soci alla partecipata Nuovenergie spa, rinnovato nell'esercizio 2023;
- la Parte Vincolata viene stimata in €. 8.204.819,64= di cui
 - a) €. 500.000,00= per Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili (Impegni di Spesa Corrente ed in c/Capitale da reimputare sull'Esercizio 2024 al fine del rispetto principio di competenza economica - finanziaria potenziato);
 - b) €. 3.892.643,00= per Vincoli derivanti da Trasferimenti (di cui per trasferimenti Correnti stimati in €. 300.000,00=, per Trasferimento da Citta Metropolitana di Milano di cui all'atto integrativo e modificativo dell'Accordo tra Comune di Rho e C.M.M. per la realizzazione di nuove opere di viabilità di accesso al Polo Fieristico di Rho-Però ed opere di mitigazione e compensazione per €. 2.942.643,00=; Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per € 150.000,00=; altri trasferimenti stimati per €. 500.000,00=). Non risultano, invece, quote vincolate per fondi del P.N.R.R. non utilizzati dall'esercizio 2023.
 - c) €. 1.000.000,00= per Vincoli derivanti da contrazione di Mutui;

- d) €. 1.500.000,00= per Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (Oneri TPL-Trasporto Pubblico Locale - Linea aggiuntiva su Rho in attesa di sottoscrizione formale convenzione con Comune di Milano per €. 224.019,00=; Interessi su prestito soci alla partecipata Nuovenergie spa per costituzione Fondo Utenze per €. 244.160,67=; Arretrati Cimep - Consorzio in liquidazione per €. 25.313,50=; Altri Vincoli stimati per €. 1.006.506,83=);
- e) €. 1.312.176,64= quale ipotetica quota del Fondo Funzioni Fondamentali e del Fondo per garantire la continuità dei servizi, erogati nell'anno 2022, al netto degli specifici utilizzi, in attesa di riscontro ministeriale alla certificazione finale 2023;
- la Parte Destinata agli Investimenti viene stimata in €. 707.257,69=. Trattasi della quota stimata del Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023, considerando quanto già destinato in sede di rendiconto 2022.

Per effetto di detti Accantonamenti e Vincoli, il Totale Parte Disponibile del Risultato di Amministrazione Presunto 2023, risulta essere pari ad + €. 3.271.316,76=.

Non risultano, pertanto, quote di disavanzo da ripianare negli esercizi successivi e da ripianare sull'esercizio 2024.

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Di seguito vengono riportati i prospetti relativi alla dimostrazione e composizione del Risultato di Amministrazione Presunto 2023 - Allegato 9a), 9a1), 9a2) e 9a3) del Bilancio di Previsione 2024 - 2026.

In sede di Bilancio di Previsione 2024 - 2026, sull'esercizio 2024, vengono applicate le seguenti quote accantonate e vincolate del Risultato presunto di Amministrazione:

- Fondo di Garanzia Debiti Commerciali per €. 692.000,00=;
- Interessi Prestito Sociale NEV - quota, per €. 135.520,00=, per il finanziamento di spese sociali non ripetibili;
- Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per €. 150.000,00=.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI RHO

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	24.984.541,75
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	7.793.305,36
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	102.300.546,92
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	96.139.138,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	1.897.142,86
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	37.042.113,11
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.075.968,52
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.384.327,91
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	7.793.305,36
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	27.940.448,36

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)		13.000.000,00
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (5)		0,00
Fondo contenzioso (5)		514.000,00
Altri accantonamenti (5)		2.243.054,63
B) Totale parte accantonata		15.757.054,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		500.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.892.643,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.000.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.500.000,00
Altri vincoli		1.312.176,64
C) Totale parte vincolata		8.204.819,64
Parte destinata agli investimenti		707.257,69
D) Totale destinata agli investimenti		707.257,69
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.271.316,40

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		692.000,00
Utilizzo quota vincolata		285.520,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		977.520,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.