



## **Provincia di Forlì-Cesena**

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE CONTRATTI E APPALTI - ISTRUZIONE  
UFFICIO BILANCIO, CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 12 DEL 22/04/2024

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

### **IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE CONTRATTI E APPALTI – ISTRUZIONE**

Richiamato l'art. 227 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, che prevede che “la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale; il rendiconto è deliberato dall’organo consiliare dell’ente entro il 30 aprile dell’anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell’organo di revisione”;

Richiamato il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, che ha individuato i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell’art. 117, c. 3 della Costituzione;

Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2023 è stato elaborato sulla base degli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 15 del 31/07/2023 avente ad oggetto: “Salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2023-2025”;

Preso atto che con decreto presidenziale n. 23 del 25/03/2024, ai sensi degli articoli 189, 190 e 228 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Preso atto che con il suddetto decreto presidenziale si è provveduto:

- ad approvare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all’art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 relativi al consuntivo 2023;

- a determinare il fondo pluriennale vincolato al 1/1/2024 da iscrivere nell'entrata del bilancio dell'esercizio 2024, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale rispettivamente per € 442.344,28 e per € 26.528.343,88;

- ad approvare le variazioni degli stanziamenti al Bilancio di previsione 2023-2025 e al Bilancio di Previsione 2024-2026 determinate dal riaccertamento e dalla re-iscrizione degli accertamenti e impegni reimputati;

Richiamato il decreto presidenziale n. 31 del 09/04/2024, con il quale sono stati approvati la proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 ed i relativi schemi da sottoporre al Consiglio provinciale;

Visti gli atti concernenti il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, redatti in conformità alle prescrizioni del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e depositati in data 09/04/2024 presso la Segreteria di Presidenza;

Esaminato il conto relativo all'esercizio finanziario 2023 reso dal Tesoriere "Intesa Sanpaolo S.p.A." e rilevato che:

- il conto è stato regolarmente reso dal Tesoriere così come previsto dall'art. 226 del D. Lgs. 267/2000 ed è stata accertata la regolarità di tutte le cifre esposte, coincidenti con le scritture contabili di questo Ente, per cui non sono da apportare variazioni al suddetto conto;

- il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. si è dato carico di tutte le entrate delle quali gli è stata affidata la riscossione e di tutte le spese in relazione ai mandati di pagamento emessi e regolarmente quietanzati dai percipienti;

Dato atto che l'Economo provinciale ha presentato il conto della gestione ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. 267/2000 e che è stata verificata la rispondenza alle scritture contabili dell'Ente;

Visti i conti della gestione presentati dal consegnatario delle azioni, dai consegnatari dei beni e dagli altri agenti contabili ai sensi dell'articolo 233 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che il conto economico evidenzia tutti i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, così come previsto dall'art. 229 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, così come previsto dall'art 230 del D.Lgs. 267/2000;

Preso atto della nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le società partecipate, asseverata dall'organo di revisione (come previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);

Preso atto del conseguimento delle seguenti risultanze finali per l'esercizio 2023:

- RISULTATO DI COMPETENZA (W1) positivo e pari ad € 6.266.593,11;
- EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2) positivo e pari ad € 3.770.092,20;
- EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3) positivo e pari ad € 3.735.152,45;

Rilevato che alla data di approvazione del presente rendiconto non vi sono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere alla data del 31/12/2023, come risulta dalle attestazioni dei Dirigenti dell'Ente conservate agli atti del Servizio Risorse finanziarie;

Rilevato che nell'anno 2023, come risulta dalla certificazione prevista dall'art. 16 comma 26 del D.L. 13/08/2011 n. 138, questo Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza;

Vista la relazione dei Revisori dei Conti di cui all'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 rilasciata in data.....;

Visti gli artt. 227 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che il presente provvedimento è predisposto e formulato in conformità a quanto previsto in materia della vigente normativa, nonché nel rispetto degli atti e direttive che costituiscono il presupposto della procedura;

### **PROPONE**

Al Consiglio Provinciale di deliberare quanto segue:

- 1) di approvare il conto del Tesoriere relativo all'esercizio 2023, conservato agli atti del Servizio Risorse finanziarie Contratti e Appalti - Istruzione, da cui risulta un Fondo di cassa al 31/12/2023 pari ad € 38.937.757,91;
- 2) di dare atto che con decreto presidenziale n. 23 del 25/03/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio da iscrivere nel conto del bilancio ed è stato determinato il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2024 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2024, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale rispettivamente in € 442.344,28 e per € 26.528.343,88;
- 3) di approvare il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, unitamente costituito dal conto del bilancio (allegato 1), dal conto economico e dallo stato patrimoniale, chiuso con le seguenti risultanze finali:
  - RISULTATO DI COMPETENZA (W1) positivo e pari ad € 6.266.593,11;
  - EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2) positivo e pari ad € 3.770.092,20;

- EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3) positivo e pari ad € 3.735.152,45;  
- RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE (relativo all'intera gestione finanziaria): avanzo di € 14.337.135,66 (al netto dei fondi pluriennali vincolati per spese correnti e per spese in conto capitale), così composto:

- parte accantonata: € 764.343,83;
- parte vincolata: € 9.123.965,77;
- parte destinata: € 87.118,92;
- parte disponibile: € 4.361.707,14;

- RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO (calcolato secondo criteri di competenza economica, comprende tutti gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio): risultato economico negativo di € 1.752.723,84;

4) di rinviare ad esercizi successivi il risultato economico dell'esercizio 2023 (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri;

5) approvare il conto del patrimonio, che riporta la consistenza del patrimonio dell'Ente al 31/12/2023, recante le seguenti risultanze finali:

TOTALE ATTIVITA' AL 31/12/2023	€	380.169.716,35
TOTALE PASSIVITA' AL 31/12/2023	€	223.489.037,56
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2023	€	156.680.678,79

6) di approvare il "Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio" riferito al Rendiconto 2023 (allegato 2);

7) di approvare la Relazione sulla gestione ex art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 (allegato 3) e la Relazione sulla contabilità economico patrimoniale (allegato 4), allegate al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

8) di prendere atto che questo Ente non presenta cause strutturali di dissesto, come risulta dalla tabella allegata alla relazione sulla gestione;

9) di dare atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere alla data del 31/12/2023, come risulta dalle attestazioni dei Dirigenti dell'Ente conservate agli atti del Servizio Risorse finanziarie Contratti e Appalti - Istruzione;

10) di approvare il conto dell'Economo provinciale e i conti della gestione presentati dagli altri agenti contabili, ai sensi dell'articolo 233 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267, depositati agli atti del Servizio Risorse finanziarie Contratti e Appalti - Istruzione;

11) di prendere atto del rendiconto del riparto del 50% delle somme accertate in bilancio per l'anno 2023 a titolo di sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, come da prospetto allegato alla relazione sulla gestione;

- 12) di prendere atto della nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le società partecipate, asseverata dall'organo di revisione come previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del D.lgs. n. 118/2011, depositata agli atti del Servizio Risorse finanziarie Contratti e Appalti - Istruzione;
- 13) di allegare al presente atto l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2023, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (allegato 5);
- 14) di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante l'urgenza e la necessità di provvedere al fine di permettere la continuità della gestione dei Servizi, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000;
- 15) di trasmettere copia del presente provvedimento al Servizio Risorse finanziarie Contratti e Appalti - Istruzione e alla Segreteria Generale per il seguito di competenza;
- 16) di pubblicare il presente provvedimento all'Albo on line per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 32 L. n. 69/2009, nonché nella sezione "Amministrazione Trasparente- Provvedimenti Organi Indirizzo Politico" del sito web dell'Ente ai sensi dell'art. 23 del D.lgs. n. 33/2013.

Il Responsabile del Servizio Risorse finanziarie  
F.to Dott. Mauro Maredi