



Agenzia per la Coesione Territoriale

**Documenti ex art. 5 comma 3,
decreto Ministro Economia e Finanze del 27 marzo 2013**

(Art. 11 c. 3 Regolamento di contabilità dell'Agencia per la coesione territoriale

DPCM del 7 agosto 2015, art.6 D.Lgs 139/2015)

INDICE

- | | |
|--|--------|
| 1. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2015 | pag. 3 |
| 2. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio | pag. 5 |
| 3. I Prospetti SIOPE | pag. 6 |
| 4. Adempimenti di legge in ordine ai pagamenti anno 2015 | pag. 6 |

1. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2015

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2015 – ENTRATE -

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
I	TRASFERIMENTI CORRENTI	8.544.840
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	8.544.840
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	8.544.840
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	-
I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.129
II	RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.129
III	RIMBORSI IN ENTRATA	1.129
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.545.969

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2015 – USCITE -

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	Codice COFOG 01.3.2.02 "COESIONE E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE"		TOTALE SPESE
		Missione 28 - Prog. 004 "SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE"	Missione 32 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"	
I	SPESE CORRENTI	3.872.060	-	3.872.060
II	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	-	-	-
III	RETRIBUZIONI LORDE	-	-	-
III	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	-	-	-
II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	-	-	-
III	IMPOSTE, TASSE A CARICO DELL'ENTE	-	-	-
II	ACQUISTO BENI E SERVIZI	3.866.364	-	3.866.364
III	ACQUISTO BENI NON SANITARI	-	-	-
III	ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	3.866.364	-	3.866.364
II	ALTRE SPESE CORRENTI	5.696	-	5.696
III	PREMI DI ASSICURAZIONE	5.681	-	5.681
III	SPESE DOVUTE A SANZIONI	15	-	15
I	SPESE IN CONTO CAPITALE	311.831	-	311.831
II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	311.831	-	311.831
III	BENI MATERIALI	311.831	-	311.831
	TOTALE GENERALE USCITE	4.183.891	-	4.183.891

Nota illustrativa al conto consuntivo in termini di cassa ai sensi dell'art.9 c.1 del Decreto del Ministro dell'economia e finanze del 27 marzo 2013

La presente nota illustra il conto consuntivo in termini di cassa dell'esercizio 2015 come richiesto dal DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013.

L'articolo 9 prevede che, fino all'adozione delle codifiche SIOPE di cui all'articolo 14, della legge n. 196 del 2009, le amministrazioni pubbliche, tenute al regime di contabilità civilistica, e non ancora destinatarie della rilevazione SIOPE, redigono un conto consuntivo in termini di cassa, coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario di cui all'articolo 6.

Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG ed è articolato secondo i criteri individuati dal D.P.C.M. 12 dicembre 2012.

Detto conto consuntivo in termini di cassa è redatto secondo il formato di cui all'allegato 2 e le regole tassonomiche di cui all'allegato 3 del più volte citato D.M., tenuto conto delle istruzioni presenti nella nota metodologica alla tassonomia.

Il conto consuntivo in termini di cassa è coerente nelle risultanze con il rendiconto finanziario redatto a norma dell'OIC 10. La differenza tra entrate e uscite, pari a euro 4.362.078 è coerente con quanto si evidenzia nel rendiconto.

Si illustrano di seguito le singole voci del conto consuntivo in termini di cassa:

ENTRATE

- **Trasferimenti correnti euro 8.544.840**

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti dal MEF nel corso dell'esercizio.

- **Entrate extratributarie euro 1.129**

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti a titolo di rimborso.

Il totale delle entrate è pari a euro 8.545.969.

USCITE

Nel prospetto vengono rappresentate le missioni, indicate anche dall'Ispettorato Generale Finanza del MEF in occasione del parere espresso positivamente per il Budget economico 2016, sulle quali ripartire le uscite di cassa, e più precisamente: la **missione 28** "sviluppo e riequilibrio territoriale" programma 4 "sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte

a promuovere la crescita e il superamento degli squilibri socio-economici territoriali” e la **missione 32** “servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”. Per entrambe le missioni il codice COFOG di riferimento è il **01.3.2.02** “coesione e riequilibrio territoriale”. E’ confermata la centralità della missione 28, mentre la missione 32 è destinata a comprendere le spese relative al vertice direzionale (programma “indirizzo politico”) e le spese riconducibili ad attività volte a garantire il funzionamento generale dell’ente (programma “servizi affari generali per le amministrazioni di competenza)

Evidenziando che a partire dal prossimo Bilancio di esercizio che considererà la piena gestione dell’Agenzia delle risorse economico finanziarie, in considerazione della particolarità dell’esercizio 2015 ampiamente rappresentata nella Relazione sulla gestione (immissione del personale nei ruoli Agenzia, tempi di trasferimento dei fondi a valere sul funzionamento, implementazione del modello organizzativo a partire dal 1 gennaio 2016) si è optato per l’inserimento delle spese sostenute nella sola missione 28. Si è voluto comunque rappresentare entrambe al fine di poter consentire, in sede di bilancio di esercizio 2016, una più completa analisi di raffronto.

Nella voce riferita alle uscite per spese correnti pari a euro 3.872.060 suddivise per 3.866.364 per acquisto beni e servizi e euro 5.696 per altre spese correnti sono ricomprese tutte le spese per il funzionamento generale dell’Ente riconducibili ai costi per servizi e per oneri diversi di gestione.

Nella voce riferita alle uscite per spese in conto capitale pari a euro 311.831 sono indicati gli acquisti dei beni materiali.

Il totale delle uscite è pari a euro 4.183.891

La differenza tra entrate e uscite, pari a euro 4.362.078 coincide con l’incremento delle disponibilità liquide evidenziato dal rendiconto finanziario.

2. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Considerato che il bilancio di esercizio 2015 è il primo bilancio dell’Agenzia e che, come rilevato anche nella relazione sulla gestione, è stato predisposto in assenza di elementi di raffronto, sia relativamente a bilanci di esercizio di anni precedenti ovvero di Budget economico cui riferirsi si è ritenuto utile inserire alcuni indicatori di realizzazione finanziaria mutuandoli da quelli indicati nel Budget economico 2016 al fine di consentire, in sede di Bilancio di esercizio 2016, il raffronto con l’anno 2015.

Si riepilogano nella tabella seguente i principali indicatori di realizzazione finanziaria relativi all’esercizio 2015:

INDICATORI DI REALIZZAZIONE FINANZIARIA		
Descrizione	Modalità di calcolo	Valore 2015
Capacità di spesa	Tot. Pagamenti dell'anno/ Tot. Massa finanziaria spendibile	49%
Incidenza costo del personale	Costo del personale/Contributo di funzionamento	10%
Incidenza costo servizi istituzionali (Nuvec)	Costo erogazione servizi istituzionali/Contributo di funzionamento	32%
Incidenza costo per godimento di beni di terzi	Costo godimento di beni di terzi/Contributo di funzionamento	36%
Incidenza costo per altri servizi	Costo acquisizione servizi /Contributo di funzionamento	83%
Incidenza costo ammortamenti	Ammortamenti e svalutazioni/Contributo di funzionamento	6%
Incidenza costo IRAP	Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate/Contributo di funzionamento	3%

3. I Prospetti SIOPE

L'art. 11, comma 3 del Regolamento di contabilità dell'Agenzia per la coesione territoriale prevede che, in concomitanza con la redazione del bilancio d'esercizio, vengano redatti, tra gli altri, i prospetti SIOPE. L'obbligo discende dall'art. 77-quater, comma 11 del D.L. 112/2008 che prevede, per gli enti pubblici soggetti al SIOPE, di allegare obbligatoriamente al bilancio d'esercizio i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide.

L'Agenzia al momento non è stata ancora assoggettata al SIOPE, in quanto non è stato emanato l'apposito decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che stabilisce la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione delle norme SIOPE, come previsto dall'art. 14, comma 8, della L. 196/2009.

4. Adempimenti di legge in ordine ai pagamenti anno 2015

Tenuto conto di quanto previsto relativamente ai tempi di pagamento da rendere ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2015, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2015, rispetto alla scadenza delle relative fatture, si attesta che, in considerazione del trasferimento del contributo a valere sul Bilancio dello Stato solo al 30 novembre 2015 che di fatto ha consentito di procedere alla liquidazione delle fatture passive pervenute nel corso dell'intero anno 2015 per quanto possibile solo nel mese di dicembre 2015, rendendo inattendibile la definizione di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

Parimenti non è stato possibile, per l'esercizio 2015, soddisfare gli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, in considerazione del trasferimento del contributo a valere sul Bilancio dello Stato solo al 30 novembre 2015 con gli esiti sopra descritti nonché della non sussistenza di un sistema di contabilità in uso presso l'Agenzia;

Per quanto poi alla comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2014, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013, si attesta che la stessa non è stata effettuata in ragione del fatto che l'esercizio 2015 rappresenta il primo anno contabile dell'Agenzia.