



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

INDICE

- | | |
|--|--------|
| 1. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2017 | 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 2017 | pag. 6 |

1. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2017

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2017 – ENTRATE -

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
I	TRASFERIMENTI CORRENTI	26.903.227
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	26.903.227
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	26.903.227
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MO	-
I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIA	323.050
II	RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	323.050
III	RIMBORSI IN ENTRATA	323.050
	TOTALE GENERALE ENTRATE	27.226.277

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2017 – USCITE –

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	Missione 28 - "SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE Prog. 004 - Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali	Missione 32 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"		Missione 99 "SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO" Prog. 001 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	TOTALE
			Prog. 002 - Indirizzo politico	Prog.003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
		CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"	CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"	CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"	CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"	
I	SPESE CORRENTI	20.399.462	2.930.170	-	-	23.329.633
	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	11.587.587	-	-	-	11.587.587
III	RETRIBUZIONI LORDE	8.391.976	-	-	-	8.391.976
III	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	3.195.611	-	-	-	3.195.611
II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	927.464	255.327	-	-	1.182.791
III	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	927.464	255.327	-	-	1.182.791
II	ACQUISTO BENI E SERVIZI	7.878.731	2.674.843	-	-	10.553.574
III	ACQUISTO BENI NON SANITARI	-	-	-	-	-
III	ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	7.878.731	2.674.843	-	-	10.553.574
II	ALTRE SPESE CORRENTI	5.681	-	-	-	5.681
III	PREMI ASSICURAZIONE	5.681	-	-	-	5.681
III	SPESE DOVUTE A SANZIONI	-	-	-	-	-
I	SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO TERRENI	-	-	-	-	-
III	BENI IMMATERIALI	-	-	-	-	-
III	BENI MATERIALI	-	-	-	-	-
I	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	-	-	-	3.144.315	3.144.315
	TOTALE GENERALE USCITE	20.399.462	2.930.170	-	3.144.315	26.473.948

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 2017 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 752.329 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 26.903.227**

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

- **Entrate extratributarie euro 323.050**

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

Il totale delle entrate è pari a **euro 27.226.277**.

USCITE

Nel prospetto vengono rappresentate le missioni, indicate anche dall'Ispettorato Generale Finanza del MEF in occasione del parere espresso positivamente per il Bilancio d'esercizio 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", programma 002 "Indirizzo politico" e programma 003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza". Per entrambe le missioni il codice COFOG di riferimento è il **4.1** "Affari generali, economici, commerciali e del lavoro". 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").

Infine, si sottolinea che sono stati imputati alla **missione 99** "Servizi per conto terzi e partite di giro" tutti i versamenti effettuati a titolo di sostituto d'imposta.

Come evidenziato nel precedente Bilancio di esercizio 2016, la piena gestione dell’Agenzia delle risorse economico finanziarie che trova riscontro nell’anno 2016, si è optato, anche in linea con i suggerimenti offerti dall’IGF, per l’inserimento delle spese sostenute nella 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”, per la parte relativa alle spese sostenute per il trattamento economico del personale assegnato agli Uffici di Staff nonché quello assegnato all’Area programmi e procedure e all’Area progetti e strumenti dell’Agenzia, riconducibili alle attività volte a garantire il presidio e lo sviluppo del territorio. Nella missione 32, “servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”, per la parte riferita alle spese relative agli organi istituzionali, alle spese sostenute per il trattamento economico dei componenti del NUVEC, nonché la quota parte delle spese riconducibili alle attività volte a garantire il funzionamento generale dell’ente per gli organi istituzionali e il NUVEC.

Nella voce riferita alle uscite per spese correnti pari a euro 26.473.948, di cui euro 17.406.745 per gli stipendi lordi relativi al personale in ruolo all’Agenzia, euro 1.182.791 per l’IRAP liquidata nell’esercizio di riferimento, euro 7.878.731 per acquisto beni e servizi e euro 5.681 per altre spese correnti. Pertanto tutte le spese per il funzionamento generale dell’Ente riconducibili ai costi per servizi e per oneri diversi di gestione sono pari a euro 7.884.412.

Il totale delle uscite è pari a euro 26.473.948.

La differenza tra entrate e uscite, pari a euro 752.329 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 2017 è l’ultimo del primo triennio di attività dell’Agenzia e che, come rilevato anche nella relazione sulla gestione, è stato predisposto utilizzando come elementi di raffronto il Bilancio di esercizio 2016, che di fatto è stato il primo anno di piena gestione, si è ritenuto utile confermare anche per l’esercizio 2017 alcuni indicatori di realizzazione finanziaria mutuandoli da quelli indicati nel Budget economico 2017 al fine di consentire, in sede di Bilancio di esercizio 2017, in modo più immediato il raffronto con l’anno 2016.

Si riepilogano nella tabella seguente i principali indicatori di realizzazione finanziaria relativi all’esercizio 2017:

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO			
INDICATORI DI REALIZZAZIONE FINANZIARIA			
Descrizione	Modalità di calcolo	Valore 2017	Valore 2016
Capacità di spesa	Tot. Pagamenti dell'anno/ Tot. Massa finanziaria spendibile	96%	90%
Incidenza costo del personale	Costo del personale/Contributo di funzionamento	48%	53%
Incidenza costo servizi istituzionali (Nuvec)	Costo erogazione servizi istituzionali/Contributo di funzionamento	15%	14%
Incidenza costo per godimento di beni di terzi	Costo godimento di beni di terzi/Contributo di funzionamento	12%	12%
Incidenza costo per altri servizi	Costo acquisizione servizi /Contributo di funzionamento	37%	31%
Incidenza costo ammortamenti	Ammortamenti e svalutazioni/Contributo di funzionamento	2%	2%
Incidenza costo IRAP	Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate/Contributo di funzionamento	4%	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.

Come già rappresentato relativamente ai primi due esercizi, l'Agenzia 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 2017

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 2017, 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 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture, si attesta che l'indicatore annuale di tempestività ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs n. 33/2013 e dell'art. 9, commi 1 e 3, del DPCM 22/9/2014, per i pagamenti a valere sulla contabilità ordinaria, è stato di giorni 28,27, da intendersi come media ponderata dei tempi di pagamento intercorsi tra la scadenza del debito e quella di effettiva liquidazione.

Anche per l'esercizio 2017, le sopra indicate modalità di calcolo, effettuate in applicazione della circolare n. 22 del 2015 della Ragioneria Generale dello Stato, sono state condivise con l'OIV ai fini della pubblicazione della corretta sottosezione della sezione Amministrazione trasparente dell'Agenzia.