



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. Rendiconto Finanziario 2019.....	3
2. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2019	4
3. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.....	7
4. I Prospetti SIOPE.....	7
5. Adempimenti di legge in ordine ai pagamenti anno 2019	8

1. Rendiconto Finanziario 2019

	31/12/2019	31/12/2018
Disponibilità liquida iniziale	10.308.230	7.412.339
Risultato d'Esercizio	860.806	303.072
Ammortamenti	415.065	354.561
Accantonamenti Fondi e Oneri	562.947	145.439
Fondi generati dalla gestione	1.838.819	803.072
(Incremento)/Decremento rimanenze	6.117	6.611
(Incremento)/Decremento crediti anche commerciali	(276.016)	48.546
(Decremento)/Incremento debiti anche commerciali	4.688.838	2.624.646
(Decremento)/Incremento ratei/risconti passivi	(237)	237
Utilizzo dei fondi	(25.439)	
Variazione capitale circolante	4.393.263	2.680.040
A. Flusso finanziario della gestione reddituale	6.232.082	3.483.112
Variazione delle immobilizzazioni	(1.319.729)	(445.740)
B. Flusso monetario attività di investimento	(1.319.729)	(445.740)
Variazione patrimonio netto	1.682.226	(141.481)
C. Flusso monetario attività di finanziamento	1.682.225	(141.481)
SURPLUS/DEFICIT FINANZIARIO DELLA GESTIONE	6.594.577	2.895.891
DISPONIBILITA' LIQUIDA FINALE	16.902.807	10.308.230

Il Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2019 evidenzia una disponibilità liquida finale pari a euro 16.902.807 così come riscontrabile dalla voce "Disponibilità liquide" dello Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio 2019. Dal prospetto si evince inoltre un surplus/deficit finanziario della gestione pari a euro 6.594.577 che coincide esattamente con la differenza tra le entrate e le uscite dell'allegato n. 2 – Conto consuntivo di cassa esercizio 2019.

2. Conto consuntivo in termini di cassa esercizio 2019

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2019 – ENTRATE

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
I	TRASFERIMENTI CORRENTI	23.581.214
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	23.581.214
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	23.581.214
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	-
I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIA	4.177.606
II	RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	4.177.606
III	RIMBORSI IN ENTRATA	4.177.606
I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.000.000
II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.000.000
III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.000.000
I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	401.028
II	ALTRE ATTIVITA' PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	401.028
II	RIDUZIONE DI ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	401.028
	TOTALE GENERALE ENTRATE	30.159.848

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2019 – USCITE

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	Missione 32 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI"				TOTALE
		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	Prog. 002 - Indirizzo politico	Prog.003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Missione 99 "SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO" Prog. 001 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	
		CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"				
I	SPESE CORRENTI	16.625.598	2.181.447	-	4.224.314	23.031.350
II	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.278.011	-	-	3.127.324	11.405.335
III	RETRIBUZIONI LORDE	6.224.022	-	-	3.127.324	9.351.345
III	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE***	2.053.989	-	-	-	2.053.989
II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE (IRAP)	701.500	202.484	-	-	903.985
III	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE*	701.500	202.484	-	-	903.985
II	ACQUISTO BENI E SERVIZI**	7.646.077	1.978.963	-	1.096.990	10.722.030
III	ACQUISTO BENI NON SANITARI	-	-	-	-	-
III	ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	7.646.077	1.978.963	-	1.096.990	10.722.030
II	ALTRE SPESE CORRENTI	-	-	-	-	-
III	PREMI ASSICURAZIONE	-	-	-	-	-
III	SPESE DOVUTE A SANZIONI	-	-	-	-	-
I	SPESE IN CONTO CAPITALE	533.921	-	-	-	533.921
II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO TERRENI	533.921	-	-	-	533.921
III	BENI IMMATERIALI	533.921	-	-	-	533.921
III	BENI MATERIALI	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE USCITE	17.159.509	2.181.447	-	4.224.314	23.565.271

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 2019 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.

La differenza tra entrate e uscite di cassa risulta pari a euro 6.594.577 e coincide il surplus/deficit finanziario della gestione del Rendiconto Finanziario 2019 così come previsto dell'OIC 10 e con la differenza riscontrabile sul bilancio di esercizio 2019 nelle disponibilità liquide dell'esercizio 2019 rispetto all'esercizio 2018.

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

ENTRATE

- **Trasferimenti correnti** euro 23.581.214

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

- **Entrate extratributarie** euro 4.177.606

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti a titolo di rimborso e si riferiscono agli incassi per la maggiore produttività corrisposta al personale dipendente per Segreterie Tecniche riferite alla Programmazione 2014 – 2020.

- **Entrate in conto capitale** euro 2.000.000

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti dall'Unione europea come contributi agli investimenti. Nello specifico sono riportati le risorse riversate sul conto ordinario dell'Agenzia provenienti dal Fondo di Rotazione MEF IGRUE necessari per effettuare investimenti, prevalentemente *software*, nel corso dell'esercizio 2019. Si specifica che tali importi sono stati inseriti, nel bilancio d'esercizio 2019, in specifica riserva del Patrimonio netto.

- **Entrate da riduzione di attività finanziarie** euro 401.028

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti dal MEF a chiusura dei “crediti v/MEF per Residui Ex DPS” come richiesto dallo stesso Ministero in specifica mail del 20 marzo 2020.

Il totale delle entrate è pari a euro 30.159.848.

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 001 “Indirizzo politico” e programma 002 “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”. È 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.

E' necessario specificare che, in linea con i suggerimenti offerti dall'IGF, si è provveduto ad inserire nelle 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”, anche le 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 23.031.350, di cui euro 11.405.335 per gli stipendi lordi relativi al personale in ruolo all'Agenzia, euro 903.985 per l'IRAP

liquidata nell'esercizio di riferimento, euro 10.722.030 per acquisto beni e servizi ed euro 533.921 per acquisto di beni immateriali.

Il **totale delle uscite** è pari a euro 23.565.271.

La differenza tra entrate e uscite, pari a euro 6.594.577, coincide con l'incremento delle disponibilità liquide evidenziato dal rendiconto finanziario e con la differenza, tra l'esercizio 2019 e l'esercizio 2018, delle disponibilità liquide.

3. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Al fine di permettere un più rapido confronto con l'esercizio precedente, si è ritenuto opportuno considerare, quali indicatori, quelli previsti nel bilancio di esercizio 2018.

Si riepilogano nella tabella seguente i principali indicatori di realizzazione finanziaria relativi all'esercizio 2019:

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO			
INDICATORI DI REALIZZAZIONE FINANZIARIA			
Descrizione	Modalità di calcolo	Valore 2019	Valore 2018
Capacità di spesa	Tot. Pagamenti dell'anno/ Tot. Massa finanziaria spendibile	78%	97%
Incidenza costo del personale	Costo del personale/Contributo di funzionamento	51%	48%
Incidenza costo servizi istituzionali (Nuvec)	Costo erogazione servizi istituzionali/Contributo di funzionamento	11%	15%
Incidenza costo per godimento di beni di terzi	Costo godimento di beni di terzi/Contributo di funzionamento	10%	12%
Incidenza costo per altri servizi	Costo acquisizione servizi /Contributo di funzionamento	29%	37%
Incidenza costo ammortamenti	Ammortamenti e svalutazioni/Contributo di funzionamento	1%	2%
Incidenza costo IRAP	Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate/Contributo di funzionamento	3%	4%

4. 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 agli esercizi precedenti, 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.

5. Adempimenti di legge in ordine ai pagamenti anno 2019

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 2019, 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 2019, 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 è stato di giorni 73,006 come media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella del pagamento ai fornitori, ponderata in funzione degli importi pagati.

Anche per l'esercizio 2019, le sopra indicate modalità di calcolo sono state condivise con l'OIV ai fini della pubblicazione della corretta sottosezione della sezione Amministrazione trasparente dell'Agenzia.