



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 2020	2
2. Conto consuntivo in termini di cassa - esercizio 2020.....	3
3. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.....	6
4. I Prospetti SIOPE.....	7
5. Adempimenti di legge in ordine ai pagamenti anno 2020	7

1. Rendiconto Finanziario 2020

	31/12/2020	31/12/2019
Disponibilità liquida iniziale	16.902.807	10.308.230
Risultato d'Esercizio	361.271	860.806
Ammortamenti	546.369	415.065
Accantonamenti Fondi e Oneri	-	562.947
Fondi generati dalla gestione	907.640	1.838.819
(Incremento)/Decremento rimanenze	24.449	6.117
(Incremento)/Decremento crediti anche commerciali	621.904	(276.016)
(Decremento)/Incremento debiti anche commerciali	3.082.603	4.688.838
(Decremento)/Incremento ratei/risconti passivi	-	(237)
Utilizzo dei fondi	(1.492)	(25.439)
Variazione capitale circolante	3.727.464	4.393.263
A. Flusso finanziario della gestione reddituale	4.635.104	6.232.082
Variazione delle immobilizzazioni	(1.692.628)	(1.319.729)
B. Flusso monetario attività di investimento	(1.692.628)	(1.319.729)
Variazione patrimonio netto	(264.945)	1.682.225
C. Flusso monetario attività di finanziamento	(264.945)	1.682.225
SURPLUS/DEFICIT FINANZIARIO DELLA GESTIONE	2.677.531	6.594.577
DISPONIBILITA' LIQUIDA FINALE	19.580.338	16.902.807

Il Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2020 evidenzia una disponibilità liquida finale pari a euro 19.580.338, così come riscontrabile alla voce "Disponibilità liquide" dello Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio 2020. Dal prospetto si evince inoltre un surplus/deficit finanziario della gestione pari a euro 2.677.531 che coincide esattamente con la differenza tra le entrate e le uscite rappresentate nell'allegato n. 2 *Conto consuntivo di cassa esercizio 2020*, e con la differenza tra le disponibilità liquide dell'esercizio 2020 e le disponibilità liquide dell'esercizio 2019.

Si rappresenta, infine, che la variazione del patrimonio netto non considera il "Fondo di dotazione", in quanto quest'ultimo non determina una variazione finanziaria, derivando dalla riclassifica della "Riserva di utili per investimenti" composta dagli avanzi di gestione degli esercizi pregressi.

2. Conto consuntivo in termini di cassa - esercizio 2020

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2020 – ENTRATE

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE 2020
I	TRASFERIMENTI CORRENTI	24.036.676
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	24.036.676
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	24.036.676
III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	-
I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.138.459
II	RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	2.138.459
III	RIMBORSI IN ENTRATA	2.138.459
I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-
II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-
III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	-
I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
II	ALTRE ATTIVITA' PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
III	RIDUZIONE DI ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-
I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.560.796
II	ENTRATE PER CONTO TERZI	1.560.796
III	RIMBORSI PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	10.796
III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	1.550.000
	TOTALE GENERALE ENTRATE	27.735.932

CONTO CONSUNTIVO DI CASSA 2020 – 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
		CODICE cofog 4.1 "AFFARI GENERALI ECONOMICI, COMMERCIALI E DEL LAVORO"	Prog. 002 - Indirizzo politico	Prog.003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
I	SPESE CORRENTI	16.141.605	3.320.717	34.107	4.859.341	24.355.771
II	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	11.116.370	-	-	3.644.506	14.760.876
III	RETRIBUZIONI LORDE	9.165.787	-	-	3.644.506	12.810.293
III	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE***	1.950.583	-	-	-	1.950.583
II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE (IRAP)	485.890	265.255	1.700	-	752.845
III	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE*	485.890	265.255	1.700	-	752.845
II	ACQUISTO BENI E SERVIZI**	4.539.345	3.055.462	32.407	1.214.835	8.842.050
III	ACQUISTO BENI NON SANITARI	-	-	-	-	-
III	ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	4.539.345	3.055.462	32.407	1.214.835	8.842.050
II	ALTRE SPESE CORRENTI	-	-	-	-	-
III	PREMI ASSICURAZIONE	-	-	-	-	-
III	SPESE DOVUTE A SANZIONI	-	-	-	-	-
I	SPESE IN CONTO CAPITALE	702.629	-	-	-	702.629
II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO TERRENI	702.629	-	-	-	702.629
III	BENI IMMATERIALI	702.629	-	-	-	702.629
III	BENI MATERIALI	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE USCITE	16.844.234	3.320.717	34.107	4.859.341	25.058.400

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 2020 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 2.667.531 e coincide il surplus/deficit finanziario della gestione del Rendiconto Finanziario 2020 così come previsto dell'OIC 10 e con la differenza riscontrabile sul bilancio di esercizio 2020 nelle disponibilità liquide dell'esercizio 2020 rispetto all'esercizio 2019.

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

ENTRATE

- **Trasferimenti correnti** euro 24.036.676

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

- **Entrate extratributarie** euro 2.138.459

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti a titolo di rimborso riferiti agli incassi per la maggiore produttività corrisposta al personale dipendente per Segreterie Tecniche per la Programmazione 2014 – 2020. Nello specifico, nel corso dell'esercizio 2020, sono stati incassati:

- a. euro 653.656,50 per Segreterie Tecniche Programmazione 2014 – 2020 riferiti all'esercizio 2019;
- b. euro 1.484.802,50 per Segreterie Tecniche Programmazione 2014 – 2020 riferiti all'esercizio 2020.

- **Entrate per conto terzi e partite di giro** euro 1.560.796

In questa voce vengono inseriti i trasferimenti ricevuti a titolo di rimborso da parte di terzi (fornitori, personale, amministrazioni) per somme corrisposte in eccedenza, determinate

principalmente da euro 1.550.000 relativi a somme ricevute dalla Regione Sardegna girocontate ad Invitalia, in quanto l'Agenzia per la Coesione Territoriale ha agito da intermediario tra i soggetti sopra indicati. Ciò posto, si rappresenta che tale somma, oggetto di giroconto, è stata erroneamente versata dalla Regione Sardegna sul conto ordinario dell'Agenzia, piuttosto che sui conti di contabilità speciale. Tale evento ha determinato una necessaria contabilizzazione della partita, esclusivamente patrimoniale, nella contabilità generale dell'Agenzia.

Il **totale delle entrate** è pari a euro 27.735.932.

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 24.335.771, sono ricompresi: euro 14.760.876 per gli stipendi lordi (al netto IRAP) relativi al personale in ruolo all'Agenzia; euro 752.845 per l'IRAP liquidata nell'esercizio di riferimento; euro 8.842.050 per acquisto beni e servizi.

La voce riferita alle uscite per spese in conto capitale ammonta ad euro 702.629 per acquisti di beni immateriali.

Il totale delle uscite è pari a euro 25.058.400.

La differenza tra entrate e uscite, pari a euro 2.667.531, coincide con l'incremento delle disponibilità liquide evidenziato nel *Rendiconto finanziario 2020* e con la differenza tra le disponibilità liquide dell'esercizio 2020 e le disponibilità liquide dell'esercizio 2019.

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 2019.

Si riepilogano nella tabella seguente i principali indicatori di realizzazione finanziaria relativi all'esercizio 2020.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO			
INDICATORI DI REALIZZAZIONE FINANZIARIA			
Descrizione	Modalità di calcolo	Valore 2020	Valore 2019
Capacità di spesa	Tot. Pagamenti dell'anno/ Tot. Massa finanziaria spendibile	90%	78%
Incidenza costo del personale	Costo del personale/Contributo di funzionamento	44%	51%
Incidenza costo servizi istituzionali (Nuvec)	Costo erogazione servizi istituzionali/Contributo di funzionamento	12%	11%
Incidenza costo per godimento di beni di terzi	Costo godimento di beni di terzi/Contributo di funzionamento	11%	10%
Incidenza costo per altri servizi	Costo acquisizione servizi /Contributo di funzionamento	38%	29%
Incidenza costo ammortamenti	Ammortamenti e svalutazioni/Contributo di funzionamento	2%	1%
Incidenza costo IRAP	Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate/Contributo di funzionamento	3%	3%

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 2020

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 2020, 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 2020, 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 53,46 come media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella del pagamento ai fornitori, ponderata in funzione degli importi pagati, in riduzione rispetto alla media registrata nell'esercizio 2019 pari a 73 giorni.

Anche per l'esercizio 2020, 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.