



Agenzia per l'Italia Digitale

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

### **VERBALE n.17**

Il giorno 23 aprile 2014 alle ore 9,00 nei locali di Via Listz, 21, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia per l'Italia Digitale nelle persone del cons. Donato Attubato, del dott. Giuseppe Suppa e della dott.ssa Maria Maddalena Novelli, nominati con dPCM del 14.12.2012, registrato in data 27.12.2012.

Il Collegio ha all'o.d.g. i seguenti argomenti:

- 1) Seguito esame della proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e della relativa documentazione.
- 2) Varie ed eventuali

#### **In relazione al punto 1**

Il bilancio di previsione 2014, corredato da allegati descrittivi e tecnici, è stato trasmesso dall'Ing. Agostino Ragosa, Direttore generale dell'Agenzia per l'Italia Digitale (in qualità di Commissario straordinario) con note prot. n. 82, 88, 91 e 94, rispettivamente dell' 11, del 14, del 17 e del 23 aprile 2014, al Collegio dei revisori dei conti, per la predisposizione del proprio parere collegiale. Il bilancio è corredato dai seguenti allegati:

- nota preliminare al preventivo finanziario
- allegato tecnico al preventivo finanziario
- preventivo finanziario decisionale
- preventivo finanziario gestionale
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2013
- preventivo economico
- quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti 2014
- tabelle relative alla consistenza del personale in servizio
- tabella "allegato 2" alla circolare MEF n. 2 del 5 febbraio 2013
- preventivo finanziario decisionale pluriennale 2014-2016
- documento di programmazione triennali 2014-2016

# **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2014 DELL' AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE**

## **INTRODUZIONE**

Le previsioni finanziarie per il 2014 vanno inquadrare nella cornice legislativa della legge di riforma di contabilità e finanza pubblica.

L'elaborazione della proposta di bilancio per l'anno 2014, nonché quella relativa al triennio 2014/2016, deve tenere conto delle finalità di contenimento della spesa, avviato con i provvedimenti legislativi che hanno delineato le manovre di bilancio nell'ultimo biennio.

Pertanto la quantificazione delle previsioni deve prefigurare un ridimensionamento degli stanziamenti coerente con il quadro delle risorse disponibili a legislazione vigente, fatte salve eventuali ulteriori modifiche legislative.

Bisogna considerare che la L. n.196/2009, sia pure in attesa di una riforma organica della materia contabile da realizzarsi con la normativa delegata, amplia l'orizzonte temporale della programmazione finanziaria ed orienta la previsione del medio periodo.

Nella stesura del documento ci si deve conseguentemente basare sulle risorse destinate dalla legislazione vigente, per ciascuno degli anni di riferimento ai singoli programmi e si dovrà tenere conto, oltre che degli oneri derivanti da eventuali impegni pluriennali già assunti, anche della corretta riferibilità delle azioni programmate ai rispettivi periodi di realizzazione, tenuto conto della esigenza di prefigurare una specifica valutazione del fabbisogno.

## **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - IL QUADRO DI CONTESTO**

Il bilancio di previsione 2014 dell'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) viene predisposto in un contesto ancora di transizione in cui, alla fase della sua costituzione si affianca quella della successione negli enti e nelle strutture ai quali la stessa Agenzia è subentrata, non ancora ultimata dai decreti attuativi previsti dalla stessa norma istitutiva dell'AgID.

Il quadro normativo, amministrativo e organizzativo dell'AgID, istituita nel giugno 2012 con decreto legge 22 giugno 2012, n. 83, risulta a tutt'oggi incompiuto, limitato in particolare, dalla mancata



*[Handwritten signature]*  
2

definizione della sua *governance*, dal ritardo della approvazione dello Statuto e dalla mancata adozione dei relativi Regolamenti in materia di organizzazione, personale, amministrazione e contabilità.

Sul piano delle risorse finanziarie, in data 20 dicembre 2013, in attuazione di una espressa previsione del decreto istitutivo dell'AgID, è stato adottato il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri – registrato alla Corte dei Conti il 30 gennaio 2014 (foglio n. 276) – concernente il trasferimento delle risorse del Dipartimento per la digitalizzazione della pubblica amministrazione e l'innovazione tecnologica della Presidenza del Consiglio dei Ministri. Si tratta di 189.911.413,84 euro – tra residui passivi ordinari e residui passivi perenti, dettagliati nell'Allegato Tecnico del presente bilancio previsionale – pervenuti nella contabilità dell'Agenzia in data 4 aprile 2014.

Le risorse finanziarie complessive attribuite all'AgID sono state quindi definite in data 31 dicembre, con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze pubblicato in pari data nella Gazzetta Ufficiale n. 305 (D.M. MEF n. 106303 del 27/12/2013, "Ripartizione in capitoli delle Unità di voto parlamentare relative al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2014 e per il triennio 2014-2016").

Né risulta indifferente la mancata adozione dei decreti previsti in materia di stabilizzazione delle risorse umane dei più enti soppressi nei quali questa Agenzia è subentrata (DigitPA, Aginnovazione, ISCOM del Ministero dello Sviluppo economico e DDI della Presidenza del Consiglio dei Ministri), registrandosi a tutt'oggi un contingente di 95 unità, di cui 53 in posizione di comando.

## **LA STRUTTURA DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 opera sulla base delle disposizioni del Decreto del Presidente della Repubblica n. 97/2003 e sulla base del documento di programmazione triennale 2014 – 2016, adottato con Determinazione Commissariale n. 47 del 3 aprile 2014 e costituito da:

- il preventivo finanziario, articolato nella versione decisionale e gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico.

Il preventivo finanziario è illustrato dalla Nota preliminare e da un Allegato Tecnico in cui sono descritti, rispettivamente, i programmi, i progetti e le attività da realizzare nell'esercizio 2014, nonché i criteri adottati per la formulazione delle previsioni finanziarie ed economiche, sia per le Entrate che per le Uscite.

In assenza dell'Organo di indirizzo, la Nota preliminare riferisce le linee strategiche di programmazione e di attività che l'Agenzia intende intraprendere e sviluppare.

Il preventivo finanziario è corredato dalla Tabella del personale, riferita alle risorse in servizio nelle attuali qualifiche, nelle more che venga adottato il dPCM previsto dall'art. 22, comma 6, concernente sia



*Mull*  
3  
9

la determinazione della dotazione organica dell'Agenzia, sia la tabella di equiparazione del personale trasferito con quello appartenente al comparto Ministeri.

Infine, il bilancio di previsione 2014 si completa con le previsioni pluriennali riferite al triennio 2014 – 2016.

Il documento di previsione in esame è altresì composto dal:

- 1) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria 2014;
- 2) Preventivo finanziario decisionale in termini di competenza e cassa, diviso in due parti (Entrate ed Uscite):
  - a) la parte delle Entrate, costituita da un' unica UPB assegnata al Centro di responsabilità "Direzione Generale" è distinta in Entrate Correnti, Entrate in conto Capitale, Entrate per gestioni speciali ed Entrate per partite di giro;
  - b) la parte delle Uscite, anch'essa costituita da una unica UPB assegnata al Centro di Responsabilità "Direzione Generale" è distinta in Uscite Correnti, Uscite in conto Capitale, Uscite per gestioni speciali ed Uscite per partite di giro.La parte relativa sia alle Entrate che alle Uscite reca anche il numero del capitolo su cui deve essere accertata ciascuna entrata o fatta gravare ciascuna spesa.
- 3) Preventivo finanziario gestionale in termini di competenza e cassa, diviso in due parti (Entrate ed Uscite).
- 4) Preventivo economico che espone il raffronto tra valore della produzione e costi correlati.
- 5) Quadro di classificazione dei risultati economici presunti.
- 6) Preventivo finanziario decisionale pluriennale contenente la previsione di entrate e spese per gli esercizi 2014 - 2016.
- 7) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2013.
- 8) Adempimenti D.L. n.78/2010 convertito con Legge 30 luglio 2010 n.122.
- 9) Tabella relativa alla consistenza del personale in servizio, nelle *more* che venga adottato il dPCM previsto dall'art. 22, comma 6, concernente la determinazione della dotazione organica dell'Agenzia.

## 1 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

In tale prospetto vengono esposti sinteticamente i dati concernenti le Entrate previste rispettivamente per competenza e cassa in complessivi euro 219.565.797,84 ed euro 221.777.508,18, sommandovi il presunto avanzo di amministrazione rispettivamente per competenza e cassa di euro 14.657.860,19 ed Euro 114.481.161,13, i totali a pareggio ammontano rispettivamente per competenza e cassa ad euro 234.223.658,03 ed euro 336.258.669,31.



*Handwritten signature*  
4

Le correlate uscite - a pareggio - ammontano rispettivamente per competenza e cassa a complessivi euro 234.223.658,03 ed euro 336.258.669,31.

I correlati risultati differenziali sono esposti nel seguente prospetto:

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2014	
	COMPETENZA	CASSA
(A-A1-Quote in conto capitale debiti in scadenza)	-13.675.860,19	-112.759.053,02
<b>SITUAZIONE FINANZIARIA</b>		
<b>(B-B1) SALDO MOVIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>-982.000,00</b>	<b>-1.100.123,06</b>
(A+B-F) - (A1+B1)	-14.657.860,19	-113.859.176,08
<b>INDEBITAMENTO/ACCREDITAMENTO NETTO</b>		
<b>(A+B) - (A1+B1) SALDO NETTO DA FINANZIARE/IMPIEGARE</b>	<b>-14.657.860,19</b>	<b>-113.859.176,08</b>
<b>(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>-14.657.860,19</b>	<b>-114.481.161,13</b>

Il ricorso all'avanzo di amministrazione iniziale per fronteggiare le maggiori Uscite previste rispetto al Totale Entrate previste è pari a euro 14.657.860,19.

Parimenti il Fondo di cassa iniziale di euro 174.895.830,62 viene utilizzato per fronteggiare i maggiori pagamenti previsti, pari ad euro 336.258.669,31, rispetto al totale delle Entrate previste, pari ad euro 221.777.508,18.

Conseguentemente il Collegio svolge la propria relazione tenendo conto dei richiamati dati di bilancio.

## 2 - PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

In questo prospetto vengono evidenziati rispettivamente l'Avanzo di amministrazione presunto previsto in euro 75.072.529,68 e l'Avanzo di cassa presunto previsto in euro 174.895.830,62.

Detti importi, essendo presunti, costituiscono il tetto massimo da poter utilizzare per riportare in pareggio in termini di competenza e cassa la differenza tra Uscite ed Entrate.

L'Agenzia ha esposto in questo prospetto Uscite per complessivi euro 234.223.658,03 (di Tit. I per euro 224.593.658,03, di Titolo II per euro 982.000,00 e di Titolo IV per euro 8.648.000,00) a fronte di Entrate per complessivi euro 219.565.797,84 (di cui Tit. I per euro 210.917.797,84, e di Tit. IV per euro 8.648.000,00) utilizzando, dell'importo dell'Avanzo di amministrazione presunto in euro 75.072.529,68, soltanto euro 14.657.860,19.

Parimenti ha esposto in questo prospetto previsioni di Uscite di cassa per complessivi euro 336.258.669,31 (di cui Tit. I per euro 325.888.131,58, di Titolo II per euro 1.100.123,06 e di Titolo IV per euro 9.270.414,67) a fronte di Entrate per complessivi euro 221.777.508,18 (di cui Tit. I per Euro



213.129.078,56 e di Tit. IV per Euro 8.648.429,62) utilizzando dell'importo dell'Avanzo di cassa presunto in euro 174.895.830,62, soltanto euro 114.481.161,13.

Le "Entrate contributive" derivanti dall'applicazione del D.lgs n. 177/2009 (art. 3 e art. 18) e del dPCM 23/06/2010 sono pari a euro 1.100.000,00.

Con riferimento alle Uscite, si evidenzia un significativo programma di riduzione e razionalizzazione delle spese rispetto al previsionale 2013; in particolare: le Uscite per spese di "Funzionamento" previste nel Tit. I - Uscite correnti, ammontano complessivamente ad euro 11.067.975,53, di cui euro 8.436.946,00 per "oneri per il personale in attività di servizio", euro 2.106.907,00 per "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi", ed euro 524.122,53 per "Uscite per gli Organi dell'Ente".

Le Uscite per "Interventi diversi" previste nel "Tit. I - Uscite correnti" ammontano complessivamente ad euro 212.357.075,33 di cui euro 22.650.208,52 per "Uscite per attività istituzionali", Euro 189.650.420,81 per "Trasferimenti Passivi", euro 20.000,00 per "Oneri finanziari" ed Euro 36.446,00 per "Uscite non classificabili in altre voci".

Le Uscite per "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" previste nel "Tit. II - Uscite in conto capitale" ammontano complessivamente ad euro 982.000,00.

Le Entrate per partite di giro previste in euro 8.648.000,00 concordano con le relative Uscite.

Sia le Entrate che le Uscite sono riferite ad un unico Centro di responsabilità amministrativa denominato "Direzione Generale".

### **3 - PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

L'Agenzia ha esposto in questo prospetto la previsione di Entrate ed Uscite in maniera analitica, integrando gli stanziamenti di competenza e cassa per il 2014 con le informazioni concernenti i residui attivi e passivi presunti alla fine del 2013 (iniziali del 2014) e con le previsioni definitive di Entrate e Uscite dell'anno in corso.

Tale esposizione permette una valutazione degli stanziamenti di cassa in Entrata, necessari per fronteggiare sia gli oneri derivanti dalla gestione degli impegni in conto competenza che quelli derivanti dai residui, come già detto, esposti in via presuntiva. Anche in questo prospetto, sia le Entrate che le Uscite sono riferite ad un unico Centro di responsabilità amministrativa denominato "Direzione Generale" e le Entrate per partite di giro previste in euro 8.648.000,00 concordano con le relative Uscite.

Con riferimento ai capitoli sotto indicati e relativi alle "uscite correnti" si rappresenta quanto segue:

#### **"Funzionamento"**

##### **1.1.1.07. e 1.1.1.08 - Assegni e indennità e relativi oneri al Direttore Generale dell'Agenzia**



*P. 6*  
*Melli*

E' prevista la spesa di euro 293.658,95 (Assegni ed indennità) e di euro 117.463,58 (oneri). Il Collegio, nel prendere atto che non è stato ancora emanato il provvedimento che determina il compenso del Direttore Generale, si rimette alla valutazione dell'amministrazione vigilante per la determinazione dell'importo e per la relativa autorizzazione di spesa, anche in considerazione delle innovazioni in atto in materia di tetti retributivi della dirigenza pubblica.

### **1.1.2 - Oneri per il personale in attività di servizio**

#### **1.1.2.03. - Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato.**

La previsione di competenza per l'anno 2014, pari a complessivi euro 350.000,00, tiene conto di 1 unità di livello dirigenziale in servizio con contratto a tempo determinato e di n. 5 dirigenti a tempo determinato, da assumere – come esposto nell'Allegato Tecnico al Bilancio di Previsione 2014 – per un periodo non superiore a ventiquattro mesi, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto dell'Agenzia. Il Collegio si rimette alle valutazioni dell'Amministrazione vigilante per l'autorizzazione della spesa, anche con riguardo all'applicazione dell'art.15 dello Statuto.

#### **1.1.2.21 - Altri oneri per il personale**

Per la previsione di spesa di euro 105.000,00 relativa alle polizze sanitarie, infortuni e responsabilità civile, il Collegio ribadisce le osservazioni formulate in materia con il verbale n.13 del 13 gennaio 2014 con il quale si richiedeva un parere delle Amministrazioni vigilanti relativamente all'applicazione dell'art. 22, comma 5 del decreto legge n. 83/2012, in cui si prevede che al personale dell'Agenzia Digitale si applica il CCNL del comparto Ministeri, che non prevede tali benefici con onere a carico dell'Amministrazione. Pertanto non essendo pervenuto, a conoscenza del Collegio, alcun parere in merito, si rimette alle valutazioni dell'amministrazione vigilante anche per l'autorizzazione della spesa.

## **4 - PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PLURIENNALE CONTENENTE LA PREVISIONE DI ENTRATE E SPESE PER GLI ESERCIZI 2015 E 2016**

L'Agenzia ha esposto in questo prospetto la previsione degli stanziamenti di competenza di Entrate ed Uscite per il 2014, il 2015 ed il 2016.

In particolare, sulla base di quanto previsto in Tabella C della Legge di stabilità, ha quantificato per il 2015 ed il 2016 gli stanziamenti relativi al capitolo di entrata concernente "Trasferimenti da parte dello Stato" rispettivamente in euro 9.844.140,00 ed euro 9.964.031,00.

Parimenti, le spese di "Funzionamento" relative ad "Oneri per il personale in attività di servizio" sono rappresentate per il 2015 ed il 2016 in considerazione del non mutevole numero di unità di personale in servizio.



*Mull*  
7

Le “Uscite per l’acquisto di beni di consumo e servizi” sono previste per il 2015 ed il 2016 in importi pressoché eguali ma di certo indicativi perché sicuramente suscettibili di variazioni in sede di compilazione del bilancio di previsione dell’anno.

## **5 - TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL’ESERCIZIO 2013 (all’inizio dell’esercizio 2014)**

Questo prospetto, espone l’importo di euro 75.072.529,68 quale Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2013 da applicare al Bilancio dell’anno 2014.

Di tale quantificazione risultano euro 54.877.249,37 alla “Parte vincolata” di cui euro 50.683.723,28 destinati al finanziamento di progetti ed euro 20.195.280,31 alla “Parte disponibile”.

## **6 - ADEMPIMENTI D.L. n.78/2010 CONVERTITO CON LEGGE 30 luglio 2010 n.122**

### **1.6 – Versamenti al Bilancio dello Stato**

Il Collegio ha constatato l’avvenuto rispetto della normativa introdotta nel 2010 dal D.L. 31 maggio 2010, n.78 convertito dalla legge 30 luglio 2010, n.122 e dalle istruzioni operative contenute nella Circolare n. 40 del 23 dicembre 2010 del Ministero dell’Economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Con tale circolare e seguenti (da ultimo la Circolare n. 2/2013) sono stati dati chiarimenti per la quantificazione degli stanziamenti dei capitoli di spesa.

I capitoli da utilizzare per i versamenti al Tesoro dello Stato sono iscritti al punto 1.6 – Versamenti al bilancio dello Stato. In particolare lo stanziamento per i versamenti ai sensi del Decreto Legge n.78/2010 ammonta per l’esercizio 2014 ad euro 158.607,17.

Il Collegio, considerato quanto sopra esposto e le osservazioni contenute nella presente relazione, esprime parere favorevole sul bilancio di previsione 2014 dell’Agenzia per l’Italia Digitale.

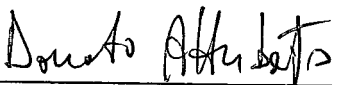
### **Varie ed eventuali**

Il Collegio prende in esame le schede di monitoraggio di cui all’Allegato 2 della Circolare n. 2/2013 del Ministero dell’Economia e delle Finanze, che il rappresentante dello stesso Ministero provvederà ad inviare ai competenti Uffici.

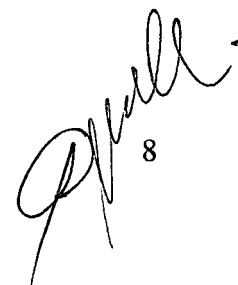
La riunione termina alle ore 15.30

### **Il Presidente**

- Cons. Donato Attubato





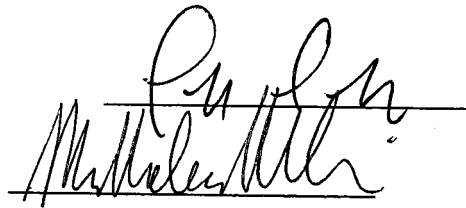
  
8



**I Componenti:**

- Dott. Giuseppe Suppa

- Dott.ssa Maria Maddalena Novelli

Handwritten signatures of Giuseppe Suppa and Maria Maddalena Novelli, each written over a horizontal line.