

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 DI AGID

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con nota n.6057 in data 29.03.2024, al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;
- c) prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008.

Sono altresì allegati: "Tavola dei coefficienti di ammortamento" (All. A al Bilancio), "Elenco dei riscontri passivi su contributi e progetti in corso" (All. B al Bilancio), "Conto consuntivo in termini di cassa Entrate", (All. C al Bilancio) "Conto consuntivo in termini di cassa Uscite" (All. C al Bilancio),; "Monitoraggio flussi SIOPE +" (All. D. al Bilancio), "Rapporto sui risultati di cui all'art. 23 del D.Lgs. 92 /2011 e del dPCM 18 settembre 2012" (All. E al Bilancio) "Attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio", (All. F al Bilancio), "Attestazione dei tempi di pagamento e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti", (All. G al Bilancio), "Prospetto di utilizzo delle riserve vincolate e riserve libere" (All. H al Bilancio), "Contenimento limiti di spesa art.1. comma 590 e s.s. legge di bilancio n.160 /2019 (allegato I al Bilancio) "Determinazione compenso organo di controllo DPCM n.143/2022, art 11" (All. L al Bilancio).

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 237,95

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno n (a)	Anno n-1 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	319.274,65	396.869,52	-77.594,87	-19,55
Attivo circolante	296.750.609,41	263.683.812,66	33.066.796,75	12,54
Ratei e risconti attivi	155.047,87	135.087,68	19.960,19	14,78
Totale attivo	297.224.931,93	264.215.769,86	33.009.162,07	12,49
Patrimonio netto:	181.532.572,15	182.523.847,60	-991.275,45	-0,54
- Altre riserve	181.532.334,20	182.523.606,02	-991.271,82	-0,54
-Utile (Perdita) Esercizio corrente	237,95	241,58	-3,63	-1,50
Fondi rischi e oneri	58.726.544,36	57.116.993,67	1.609.550,69	2,82

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID

ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Trattamento di fine rapporto	2.259.705,97	2.224.870,10	34.835,87	1,57
Debiti	48.410.131,58	12.790.709,04	35.619.422,54	278,48
Ratei e risconti passivi	6.295.977,87	9.559.349,45	-3.263.371,58	-34,14
Totale passivo	297.224.931,93	264.215.769,86	33.009.162,07	12,49
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno n (a)	Anno n-1 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	45.645.262,57	30.347.479,19	15.297.783,38	50,41
Costo della Produzione	45.192.378,58	30.001.890,59	15.190.487,99	50,63
Differenza tra valore o costi della produzione	452.883,99	345.588,60	107.295,39	31,05
Proventi ed oneri finanziari	1,28	1,61	-0,33	-20,50
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari	139.800,95	165.108,58	-25.307,63	-15,33
Risultato prima delle imposte	592.686,22	510.698,79	81.987,43	16,05
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	592.448,27	510.457,21	81.991,06	16,06
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	237,95	241,58	-3,63	-1,50

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2023 (a)	Conto economico anno 2023 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	66.928.507,28	45.645.262,57	-21.283.244,71	-31,80
Costo della Produzione	65.848.485,96	45.192.378,58	-20.656.107,38	-31,37
Differenza tra valore o costi della produzione	1.080.021,32	452.883,99	-627.137,33	-58,07
Proventi ed oneri finanziari	0,00	1,28	1,28	-100
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari	0,00	139.800,95	139.800,95	-100,00
Risultato prima delle imposte	1.080.021,32	592.686,22	-487.335,10	-45,12
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.080.021,32	592.448,27	-487.573,05	-45,14
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	237,95	237,95	-100

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

In considerazione delle differenze riscontrate tra il budget economico e il conto economico, il Collegio raccomanda di prestare maggiore attenzione in fase di predisposizione delle previsioni al fine di ridurre tali scostamenti.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate in applicazione delle percentuali stabilite nella Tabella "allegato 2" al D.M. 13.11.2020

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere ingegno	6.849,90	0,00	0,00	6.849,90
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-1.369,98	-1.369,98	0,00	-2.739,96
Valore netto costi di utilizzazione opere d'ingegno	5.479,92	-1.369,98	0,00	4.109,94
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	387.647,68	0,00	0,00	387.647,68
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-387.647,68	0,00	0,00	-387.647,68
Valore netto costi di concessioni, licenze e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali	146.888,00	0,00	0,00	146.888,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-146.888,00	0,00	0,00	-146.888,00
Valore netto costi di altre immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	5.479,92	-1.369,98	0,00	4.109,94

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate in applicazione delle percentuali stabilite nella Tabella A allegata al D.M. 13.11.2020. Per i beni acquistati nell'esercizio 2023 le percentuali di ammortamento applicate sono quelle della Tabella "allegato 2" del D.M. 13.11.2020 ridotte della metà in applicazione dell'art.102 comma 2 del T.I.U.R.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Impianti e macchinari	288.320,08	0,00	0,00	288.320,08
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-287.836,18	-73,33	0,00	-287.909,51
Valore netto Impianti e macchinari	483,90	-73,33	0,00	410,57
Mobili e arredi	44.733,42	1.257,00	0,00	45.990,42
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-32.053,36	-4.431,29	0,00	-36.484,65
Valore netto Mobili e arredi	12.680,06	-3.174,29	0,00	9.505,77
Altri beni	486.042,37	42.265,50	0,00	528.307,87
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-107.816,73	-115.242,77	0,00	223.059,50
Valore netto altri beni	378.225,64	-72.977,27	0,00	305.248,37
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	391.389,60	-76.224,89	0,00	315.164,71

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese				
Crediti	15.894.880,31	63.335.026,31	43.263.410,11	35.966.496,51
Altri titoli				
Totali	15.894.880,31	63.335.026,31	43.263.410,11	35.966.496,51

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Rimanenze

Per la particolare attività esercita dall'Ente non sussistono rimanenze di magazzino da valorizzare

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti al netto dei fondi svalutazione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Crediti v/enti ed istituti previdenziali	982.206,48	0,00	0,00	982.206,48
Crediti V/altre amministrazioni centrali	216.181,87	37.976.682,78	10.853.684,02	27.339.180,63
Crediti v/regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti V/altre amministrazioni locali	195.907,60	21.511,38	217.418,98	0,00
Crediti v/altri enti pubblici	12.145.367,73	3.063.086,46	10.227.521,90	4.980.932,29
Crediti v/organismi pubblici esteri ed internazionali	384.685,00	16.283.328,00	16.668.013,00	0,00
Crediti v/soggetti privati	1.970.531,63	5.990.417,69	5.296.772,21	2.664.177,11
Totali	15.894.880,31	63.335.026,31	43.263.410,11	35.966.496,51

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Istituto Tesoriere (AgID)	235.920.752,07	32.221.784,36	-21.643.397,03	246.499.139,40
Istituto Tesoriere (PNRR Accessibilità)	7.759.746,72	0,00	-1.438.223,69	6.321.523,03
Istituto Tesoriere (PNRR SDG)	4.108.385,56	8.931.066,00	-5.583.748,53	7.455.703,93
Istituto Tesoriere (PNRR SUAP)	0,00	1.573.000,00	-1.293.234,46	279.765,54
Istituto Tesoriere (PNRR INAD)	0,00	97.000,00	0,00	97.000,00
Istituto Tesoriere (PNRR Beni Culturali)	0,00	130.933,00	0,00	130.933,00
Valori bollati	48,00	0,00	0,00	48,00
Totali	247.788.932,35	42.953.763,36	-29.958.603,65	260.784.112,90

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	135.087,68	93.715,44	-73.755,25	155.047,87
Totali	135.087,68	93.715,44	-73.755,25	155.047,87

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	153.006.844,78		-991.513,40	152.015.331,38
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve	29.516.761,24	241,58		29.517.002,82
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) d'esercizio	241,58	237,95	-241,58	237,95
Totali	182.523.847,60	479,53	-991.754,98	181.532.572,15

Nel corso del 2023 sono state utilizzate riserve vincolate per un importo pari a euro 991.513,40 come riportato nell'allegato H alla Nota integrativa "Prospetto utilizzo delle riserve vincolate e delle riserve libere".

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	22.862,43	0,00	0,00	22.862,43
Per imposte anche differite	5.111,62	54.447,68	0,00	59.559,30
Altri	57.089.019,62	-1.129.073,32	2.684.176,33	58.644.122,63
Totali	57.116.993,67	-1.183.521,00	2.684.176,33	58.726.544,36

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

Nella voce “Altri Fondi” vengono accantonate le somme di competenza non diversamente classificate, ci si riferisce in particolare ai fondi elencati nella tabella sottostante:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Decrementi d’esercizio	Incrementi d’esercizio	Valore al 31/12/2022
Fondo Mise per appalti bandi domanda pubblica intelligente	20.000.000,00			20.000.000,00
Fondo crediti verso altri enti pubblici	941.185,08			941.185,08
Fondo crediti verso soggetti privati	322.350,51			322.350,51
Fondo crediti verso organismi esteri ed internazionali	21.386,00			21.386,00
Fondo accantonamento rischi per penali su forniture	3.461,80	- 1.551,21		1.910,59
Fondo rischi rendicontazione progetti	128.549,22			128.549,22
Fondo rischi su rendicontazione spese –PON-	1.432.719,65		582.817,08	2.015.536,73
Fondo rischi su rendicontazione spese – PNRR-	6.281.580,76		1.400.000,00	7.681.580,76
Fondo accantonamento spese missioni anni precedenti	40.529,96	- 1.557,84		38.972,12
Fondo accantonamenti emolumenti DG e Dirigenti	307.931,74	-96.130,26	115.282,87	327.084,35
Fondo accantonamento emolumenti organi di controllo	182.944,94	-67.827,57	70.107,60	185.224,97
Fondo Assunzione Personale	1.805.000,00			1.805.000,00
Fondo accantonamento FRD personale dipendente	819.998,73	-809.588,34	438.751,02	449.161,41
Fondo accantonamento accordo partnership Agid e Inps	1.312.331,60			1.312.331,60
Fondo accantonamento altro personale	949.722,16	-52.696,96	75.888,19	972.913,39

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Fondo accantonamenti rinnovi contrattuali	524.738,28	-92.194,86	429,78	432.973,20
Fondo spese future contenzioso	4.040.567,48	-7.526,28	899,79	4.033.940,99
Fondo da residui ex Co.Fi Linee attività	14.518.591,07			14.518.591,07
Fondo da residui ex Co.Fi. Agid Innovazione	158.251,72			158.251,72
Fondi da residui ex Co.Fi. Funzionamento Digit Pa e Agid	2.392.639,57			2.392.639,57
Fondi da residui ex Co.Fi funzionamento Agid Innovazione	66.454,86			66.454,86
Fondi da residui ex Co.Fi quota spese funzionamento progetti	838.084,49			838.084,49
Totale	57.089.019,62	- 1.129.073,32	2.684.176,33	58.644.122,63

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Fondo TFR Personale Dipendente	2.139.442,93	-160.508,00	112.705,35	2.091.640,28
Fondo TFS personale dipendente	78.598,36	0,00	0,00	78.598,36
Fondo Perseo TFR – Personale Dipendente	6.828,81	0,00	30.180,86	37.009,67
Totali	2.224.870,10	-160.508,00	142.886,21	2.207.248,31

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2023	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Verso banche	360,00	-0,00	4,00	364,00
Verso Enti pubblici	1.737.489,61	-487.478,23	19.280.933,00	20.530.944,38
Verso Fornitori	8.490.402,15	-25.153.511,49	41.913.422,00	25.250.312,66
Verso Tributari	831.050,71	-5.330.587,42	5.427.512,53	927.975,82
Verso Istituti di previdenza e assistenza sociale	532.519,03	-2.439.177,80	2.738.936,24	832.277,47
Verso altri	1.198.887,54	-5.340.060,22	5.009.429,93	868.257,25
Totali	12.790.709,04	-38.750.815,16	74.370.237,70	48.410.131,58

Si rileva un forte incremento dei debiti verso enti pubblici e verso fornitori da ascrivere, principalmente, agli acconti ricevuti dal Ministero della cultura e dalla PCM per progetti relativi al PNRR e a fatture da ricevere da fornitori per attività sempre relative al PNRR.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	9.559.349,45	3.263.371,58	6.295.977,87
Totali	9.559.349,45	3.263.371,58	6.295.977,87

I “risconti passivi su contributi e progetti in corso” costituiscono la quota di ricavi sospesi da porre in relazione ai costi d’esercizio 2023 imputati ai progetti stessi.

Le differenze in incremento più significative registrate nel 2023 riguardano il progetto “Sistema Pubblico di connettività”, il progetto europeo “Vigilanza” per € 484.158,63 nonché una serie di nuovi progetti europei finanziati nel corso del 2023 per i quali non sussistono costi corrispondenti.

Le differenze in diminuzione riguardano progetti PNRR (Single Digital Gateway per € 26.744,03 e Miglioramento dell’accessibilità dei servizi pubblici per € 6.200.461,62) stornati integralmente ed allineati alle quote di ricavi.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2023 è di euro 45.645.262,57 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno n - 1	Variazione	Anno n
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	30.168.130,27	14.668.507,31	44.836.637,58
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	179.348,92	629.276,07	808.624,99
Totale	30.347.479,19	15.297.783,38	45.645.262,57

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- dal contributo ordinario dello Stato per euro 16.130.828,00
- Contributo da MEF finalizzato al progetto fascicolo sanitario € 862.119,86
- Contributo da stato finalizzato alla realizzazione dei progetti € 129.393,54
- Contributo da regioni € 467,46
- Contributo da altri enti pubblici € 317.206,23
- Contributo dall'Unione Europea € 25.189,59
- Contributi da altri provati € 2.220.239,86
- ricavi per rimborso oneri sostenuti personale presso terzi (comando OUT) € 98.183,64
- interessi attivi su c/c bancario € 1,28
- sopravvenienze attive € 154.157,84
- insussistenze del passivo o insussistenze attive € 137.356,42
- ricavi, proventi, recuperi e rimborsi per € 102.572,24
- contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SDG (Single Digital Gateway) € 17.379.045,19
- contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto Citizen Inclusion Miglioramento dell'accessibilità dei servizi pubblici € 3.761.579,16
- contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SUAP € 2.204.590,82
- contributo art.1 c.1037 legge 178 del 30/10/2020 € 1.204.096,77
- ricavi per attività di vigilanza ai sensi del comma 8 dell'art.18 Bis del D.Lgs. 82/2005 per € 605.000,00
- contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto INAD € 769.999,99
- contributo MAECI € 11.881,11
- Rimborsi servizi di viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto SDG per € 2.405,85;
- Altri ricavi e proventi recuperi e rimborsi personale a T.D. PNRR per € 463,26

Per maggiori dettagli sulle ulteriori voci di ricavo si rinvia alla Nota integrativa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 45.192.378,58 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno n - 1	Variazione	Anno n
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	958,56	3.920,39	4.878,95
Costi per servizi	19.564.605,33	13.814.201,26	33.378.806,59
Costi per godimento di beni di terzi	9.777,47	0,00	9.777,47
Spese per il personale	7.111.224,61	1.351.329,03	8.462.553,64
Ammortamenti e svalutazioni	282.876,13	-84.805,22	198.070,91
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	2.397.129,36	-359.864,60	2.037.264,76
Altri accantonamenti	327.745,01	2.888,76	330.633,77
Oneri diversi di gestione	307.574,12	462.818,37	770.392,49
Totale	30.001.890,59	15.190.487,99	45.192.378,58

Nella tabella sottostante i costi della gestione vengono ulteriormente dettagliati tra AgID e PNRR.

	COSTI DELLA PRODUZIONE	Valore al 31/12/2022	AgID	PNRR	Valore al 31/12/2023 (AgID + PNRR)	Variazione
I	Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	958,56	4.878,95		4.878,95	3.920,39
II	Acquisti di servizi	19.564.605,33	9.538.185,57	23.840.621,02	33.378.806,59	13.814.201,26
III	Godimento beni di terzi	9.777,47	9.777,47		9.777,47	
IV	Costi del personale	7.111.224,61	7.369.642,69	1.092.910,95	8.462.553,64	1.351.329,03
V	Ammortamenti e svalutazioni	282.876,13	198.070,91		198.070,91	- 84.805,22
VI	Accantonamenti per rischi ed oneri	2.397.129,36	2.037.264,76		2.037.264,76	- 359.864,60
VII	Altri accantonamenti	327.745,01	292.022,25	38.611,52	330.633,77	2.888,76
VIII	Oneri diversi di gestione	307.574,12	770.392,49		770.392,49	462.818,37
	TOTALE	30.001.890,59	20.220.235,09	24.972.143,49	45.192.378,58	15.190.487,99

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Si evidenzia un notevole incremento dei costi della produzione e in particolare dei costi per servizi pari a euro 13.814.201,26. Si riporta una sintesi delle tabelle presenti nella Nota Integrativa che danno dimostrazione dell'incremento in esame nelle diverse componenti.

Costi dei servizi	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Costi per l'erogazione di servizi istituzionali	2.640.037,13	2.955.604,27	315.567,14
Acquisizione di Servizi	14.733.088,27	28.696.468,05	13.963.379,78
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	2.141.570,02	1.659.800,12	-481.769,90
Costi per il C.d.R. ed O.I.V.	49.909,91	66.934,15	17.024,24
Totali	19.564.605,33	33.378.806,59	13.814.201,26

Con riferimento ai costi del personale, si rinvia all'apposito paragrafo della Nota integrativa contenete i dati di dettaglio.

Tra il 2022 e il 2023 si registra un incremento del costo del personale per complessivi € 377.294,51. Tale incremento è da porre in relazione con l'incremento del numero di dipendenti in servizio al 31.12.2023 rispetto all'anno precedente e soprattutto con l'anticipo del rinnovo dei contratti pubblici previsto dall'art.3 del decreto legge 18 ottobre 2023 n.145 erogato nel mese di dicembre.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi su c/c bancario Banca d'Italia	1,61	-0,33	1,28
Totale	1,61	-0,33	1,28

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Sopravvenienze attive:	73.804,29	80.353,55	154.157,84
Insussistenze del passivo:	149.216,58	-11.860,16	137.356,42
.....			
Totale proventi straordinari	223.020,87	68.493,39	291.514,26
Sopravvenienze passive:	-38.386,31	-99.998,20	-138.384,51
Insussistenze dell'attivo:	-19.525,98	6.197,18	-13.328,80
.....			
Totale oneri straordinari	-57.912,29	-93.801,02	-151.713,31
Totale proventi e oneri straordinari	165.108,58	-25.307,63	139.800,95

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Dalla disamina degli atti e dalle verifiche effettuate dal Collegio, *non* sono emerse irregolarità gravi tali da influire sulla rappresentazione veritiera e corretta delle voci di bilancio o da causare errori significativi.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa 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 2023, 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 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli 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;
- è stata regolarmente effettuata, in data 21.03.2024 la 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 2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno n (importo in euro)
Spese per gli organi	art.6 comma 3 del D.L.78/2010		57.435,40
Studi e consulenze	art.6 comma 7 del D.L.78/2010		66.000,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	art.6 comma 8 del D.L.78/2010		26,40
Spese per missioni	art.6 comma 12 del D.L.78/2010		29.700,00
Spese per formazione	art.6 comma 13 del D.L.78/2010		19.369,00
Totale			172.530,80

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n.553 del 14.06.2023 per complessivi euro € 172.530,80.

Il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9).

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID

ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

La Nota integrativa riporta la riclassificazione della spesa 2023 con le missioni individuate per l'AGID e ai relativi programmi così come di seguito rappresentato:

Tabella Missioni e programmi dell'Agenzia per Obiettivi strategici (Conto economico 2023):			
<u>Missione 017 - Ricerca e Innovazione</u>			
<u>Programma 018 Ricerca, Innovazione tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione</u>	Sviluppo del Sistema informativo PA	Promozione dell'interazione digitale del paese	TOTALE
Ricavi	9.462.890,50	36.166.688,72	45.629.579,22
Costi	9.462.888,31	36.166.452,96	45.629.341,27
Avanzo/Totale a pareggio	2,19	235,76	237,95
<u>Missione 032 -Servizi Istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni</u>			
<u>Programma 003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza</u>	Sviluppo del Sistema informativo PA	Promozione dell'interazione digitale del paese	TOTALE
Ricavi	248.785,70		248.785,70
Costi	248.785,70		248.785,70
Avanzo	-	-	-
<u>Programma 002 -Indirizzo politico</u>			-
Ricavi	58.413,19	-	58.413,19
Costi	58.413,19	-	58.413,19
Avanzo	-	-	-

Avanzo d'esercizio

237,95

Sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 dai quali risultano i seguenti saldi:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID

ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

029021406 – AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE		IMPORTO A TUTTO IL PERIODO
CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	247.788.884,35
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	42.954.247,52
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	29.959.066,97
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	260.784.064,90
1450	di cui FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA		
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO		
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

Il collegio ha riscontrato che i saldi SIOPE sono coerenti con le scritture contabili e con le risultanze del conto consuntivo in termini di cassa.

Nel corso delle verifiche effettuate per il periodo di propria competenza, il Collegio ha proceduto, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario e dei contributi dovuti ad Enti previdenziali.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
ALLEGATO AL VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 22 APRILE 2024

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Aldo Lamberti	(Presidente)
Dott.ssa Claudia Elisabetta De Lorenzi	(Componente)
Avv. Simona Passarelli	(Componente)