

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

VERBALE N. 3/2025

In data 17/04/2024 alle ore 14,30 presso la sede di AGID, in Roma, via Liszt 21, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Aldo Lamberti	Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott.ssa Elisabetta De Lorenzi	Componente effettivo, estranea alla pubblica amministrazione	Collegata in videoconferenza
Avv. Simona Passarelli	Componente effettivo, estranea alla pubblica amministrazione	Presente

per procedere all'esame dei seguenti temi posti all'ordine del giorno:

1. Asseverazioni funzionali alla redazione del PTFP 2025-2027:
 - a. cessazioni 2024 e cessazioni anni 2022 e 2023 alla luce degli ultimi aumenti contrattuali
 - b. riduzione della dotazione organica in applicazione della legge 30 dicembre 2024, n. 207, articolo 1, comma 833
2. Approvazione bilancio di esercizio 2024
3. Verifica Fondo cassa Economale al 17 aprile 2025
4. Verifica trimestrale di cassa al 31 marzo 2025
5. Varie ed eventuali

Punto 1 dell'o.d.g.: 1. Asseverazioni funzionali alla redazione del PTFP 2025-2027

Il Collegio sul punto in argomento esamina quanto esposto nell'apposito allegato al presente verbale "Risparmi di spesa cessazioni PTFP 25-27_cessazioni 22-23-24 e riduzione DO" e assevera i seguenti punti necessari alla redazione del PTFP 2025-2027:

- a) cessazioni 2024 e cessazioni anni 2022 e 2023 alla luce degli ultimi aumenti contrattuali
- b) riduzione della dotazione organica in applicazione della legge 30 dicembre 2024, n. 207, articolo 1, comma 833.

Punto 1 dell'o.d.g.: 2. Approvazione bilancio di esercizio 2024

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. AGID n. 6627 del 11 aprile 2025 per acquisire il relativo parere di competenza.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, nella persona della dott.ssa Elisa Minichiello, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere. Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame della documentazione contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2024

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato trasmesso, con nota Prot. AGID n. 6627 del 11 aprile 2025, 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 2024, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa (Allegato C);
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012 (Allegato E);
- 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), "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 dei limiti di spesa art.1. comma 590 e ss L.160/2019" (Allegato I) "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 2024 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 323,72

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2024 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

STATO PATRIMONIALE	Anno 2024 (a)	Anno 2023 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	238.115,88	319.274,65	-81.158,77	-25,42
Attivo circolante	322.576.548,57	296.750.609,41	25.825.939,16	8,70
Ratei e risconti attivi	99.863,84	155.047,87	-55.184,03	-35,59
Totale attivo	322.914.528,29	297.224.931,93	25.689.596,36	8,64
Patrimonio netto:	180.353.083,31	181.532.572,15	-1.179.488,84	-0,65
- Altre riserve	180.352.759,59	181.532.334,20	-1.179.574,61	-0,65
-Utile (Perdita) Esercizio corrente	323,72	237,958	85,76	36,04
Fondi rischi e oneri	60.601.904,83	58.726.544,36	1.875.360,47	3,19
Trattamento di fine rapporto	2.649.255,15	2.259.705,97	389.549,18	17,24
Debiti	70.895.049,21	48.410.131,58	22.484.917,63	46,45
Ratei e risconti passivi	8.415.235,79	6.295.977,87	2.119.257,92	33,66
Totale passivo	322.914.528,29	297.224.931,93	25.689.596,36	8,64
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2024 (a)	Anno 2023 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	43.336.759,24	45.645.262,57	-2.308.503,33	- 5,06
Costo della Produzione	42.591.541,97	45.192.378,58	-2.600.836,61	- 5,76
Differenza tra valore o costi della produzione	745.217,27	452.883,99	292.333,28	64,55
Proventi ed oneri finanziari	0,19	1,28	-1,09	-85,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari	-145.484,23	139.800,95	-285.285,18	-204,07
Risultato prima delle imposte	599.733,23	592.686,22	7.047,01	1,19
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	599.409,51	592.448,27	6.961,24	1,17
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	323,72	237,95	85,77	36,05

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2024 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2024 (a)	Conto economico anno 2024 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	80.818.123,61	43.336.759,24	-37.481.364,37	- 46,38

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Costo della Produzione	79.876.907,42	42.591.541,97	-37.285.365,45	- 46,68
Differenza tra valore o costi della produzione	941.216,19	745.217,27	-195.998,92	- 20,82
Proventi ed oneri finanziari	0	0,19	0,19	100,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0.00	0,00	-
Proventi e oneri straordinari	0	-145.484,23	-145.484,23	100,00
Risultato prima delle imposte	941.216,19	599.733,23	-341.482,96	- 36,28
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	941.216,19	599.409,51	-341.806,68	- 36,32
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	323,72	323,72	100,00

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 civile¹.

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.

¹ In caso di deroghe queste vanno espressamente specificate

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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 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 rettifiche 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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
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>	-2.739,96	-1.369,98	0,00	-4.109,94
Valore netto costi di utilizzazione opere d'ingegno	4.109,94	1.369,98	0,00	2.739,96
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto costi di concessioni, licenze e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto costi di altre immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	4.109,94	-1.369,98	0,00	2.739,96

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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 2024 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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Impianti e macchinari	733,23	0,00	0,00	733,23
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-322,66	-73,32	0,00	-395,98
Valore netto Impianti e macchinari	410,57	-73,32	0,00	337,25
Mobili e arredi	45.990,42	8.615,96	14.148,46	40.457,92
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-36.484,65	-12.661,75	-14.148,46	-34.997,94
Valore netto Mobili e arredi	9.505,77	-4.045,79	0,00	5.459,98
Altri beni	528.307,87	56.550,90	49.691,36	535.167,41
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-223.059,50	-132.220,58	-49.691,36	305.588,72
Valore netto altri beni	305.248,37	-75.669,68	0,00	229.578,69
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	315.164,71	-79.788,79	0,00	235.375,92

Finanziarie

Non sono previste immobilizzazioni di tale natura

Rimanenze

Alla voce rimanenze lavori in corso su ordinazione, come rappresentato nella Nota integrativa, sono presenti i costi sospesi al 31.12.2024 per i Progetti PNRR. Per il sistema di finanziamento ed in particolare per quello di rendicontazione e rimborso dei costi sostenuti l'utilizzo della tecnica contabile dei lavori su commessa/progetti è risultata aderente al caso trattato ed in linea con i principi dell'organismo italiano di contabilità. Nello specifico tale valore rappresenta il costo dei progetti che dev'essere ancora rendicontato e che sarà iscritto tra i ricavi di competenza nell'anno in cui sarà formalizzata la Domanda di Rimborso. Per i progetti PNRR in cui AgID non risulta essere soggetto principale ma soggetto attuatore nei confronti delle PAL (Pubbliche amministrazioni locali) il processo di rendicontazione è, inevitabilmente, subordinato alle attività ed ai tempi di queste

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

ultime. Sostanzialmente, per tale motivo, nonostante il continuo monitoraggio da parte dell'Agenzia, per taluni progetti il valore delle rimanenze risulta essere consistente. Alla luce anche dei chiarimenti e delle assicurazioni fornite nella riunione odierna, tale importo, posto in relazione sia agli acconti ricevuti nell'intervallo 2022 /2024 che rispetto ai costi rendicontati nello stesso intervallo, non costituisce propriamente una criticità, ma un "rallentamento fisiologico" legato all'intero procedimento di rendicontazione.

Rimanenze su lavori su commessa di durata pluriennale	Saldo iniziale 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR SDG	0,00	4.262.905,77	0,00	4.262.905,77
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR Accessibilità	0,00	10.650.290,53	0,00	10.650.290,53
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR SUAP	0,00	3.624.833,83	0,00	3.624.833,83
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR INAD	0,00	769.999,99	0,00	769.999,99
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR Beni Culturali	0,00	4.349,28	0,00	4.349,28
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR Personale a T.D. DL80/21	0,00	2.962.885,17	0,00	2.962.885,17
Rimanenze su lavori in corso su ordinazione PNRR Interoperabilità	0,00	264.721,70	0,00	264.721,70
Totali	0,00	22.539.986,27	0,00	22.539.986,27

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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Crediti v/enti ed istituti previdenziali	982.206,48	0,00	0,00	982.206,48
Crediti V/altre amministrazioni centrali	27.339.180,63	66.436.067,15	90.505.960,51	3.269.287,27
Crediti v/regioni per contributo finalizzato	0,00	780.301,28	0,00	780.301,28
Crediti V/altre amministrazioni locali	0,00	2.204.675,42	0,00	2.204.675,42
Crediti v/altri enti pubblici	4.980.932,29	15.854.735,33	16.836.814,07	3.998.853,55
Crediti v/organismi pubblici esteri ed internazionali	0,00	144.000,00	0,00	144.000,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Crediti v/soggetti privati	2.664.177,11	4.742.104,21	2.740.321,92	4.665.959,40
Totali	35.966.496,51	90.161.883,69	110.083.096,50	16.045.283,40

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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Istituto Tesoriere (AgID)	246.499.139,40	19.298.894,74	19.311.815,02	246.486.219,12
Istituto Tesoriere (PNRR SDG)	7.455.703,93	45.261.830,19	30.588.630,01	22.128.904,11
Istituto Tesoriere (PNRR Accessibilità)	6.321.523,03	16.000.000,00	8.599.847,70	13.721.675,33
Istituto Tesoriere (PNRR SUAP)	279.765,54	1.293.234,46	732.044,85	840.955,15
Istituto Tesoriere (PNRR INAD)	97.000,00	0,00	96.999,99	0,01
Istituto Tesoriere (PNRR Beni Culturali)	130.933,00	0,00	4.349,28	126.583,72
Istituto Tesoriere (PNRR Interoperabilità)	0,00	469.892,76	0,00	469.892,76
Istituto Tesoriere (Sanzioni art.18 Bis, commi 5 e 8 Bis D.Lgs.82/2005)	0,00	835.000,00	637.000,00	198.500,00
Valori bollati	48,00	0,00	0,00	48,00
Totali	260.784.112,90	83.158.852,15	59.970.686,85	283.972.778,20

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

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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	155.047,87	102.270,16	157.454,19	99.863,84
Totali	155.047,87	102.270,16	157.454,19	99.863,84

Patrimonio netto

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	152.015.331,38	0	1.027.792,19	150.987.539,19
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve	29.517.002,82	237,95	152.020,37	29.365.220,40
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) d'esercizio	237,95	323,72	237,95	323,72
Totali	181.532.572,15	561,67	1.180.050,51	180.353.083,31

Nel corso del 2024 sono state utilizzate riserve vincolate per un importo pari a euro 1.027.792,19 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 01.01.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	22.862,43	0,00	0,00	22.862,43
Per imposte anche differite	59.559,30	0,00	25,00	59.534,30
Altri	58.644.122,63	2.364.421,19	489.035,72	60.519.508,10
Totali	58.726.544,36	2.364.421,19	489.060,72	60.601.904,83

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 31/12/2023	Decrementi d'esercizio	Incrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2024
Fondo crediti verso altri enti pubblici	941.185,08			941.185,08

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Fondo crediti verso organismi esteri ed internazionali	21.386,00			21.386,00
Fondo crediti verso soggetti privati	322.350,51		116.312,00	438.662,51
Fondo rischi rendicontazione progetti	128.549,22			128.549,22
Fondo accantonamento rischi per penali su forniture	1.910,59			1.910,59
Fondo accantonamento spese missioni anni precedenti	38.972,12			38.972,12
Fondo rischi su rendicontazione spese –PON-	2.015.536,73			2.015.536,73
Fondo rischi su rendicontazione spese –PNRR-	7.681.580,76		536.053,07	8.217.633,83
Fondo rischi su rendicontazione spese –Personale a T.D. PNRR-	0		296.288,50	296.288,50
Fondo accantonamenti emolumenti DG e Dirigenti	327.084,35	165.969,65	162.769,62	323.884,32
Fondo accantonamento emolumenti organi di controllo	185.224,97	89.445,77	58.413,19	154.192,39
Fondo Assunzione Personale	1.805.000,00			1.805.000,00
Fondo accantonamento FRD personale dipendente	449.161,41	10.410,39	777.897,90	1.216.648,92
Fondo accantonamento altro personale	972.913,39	180.581,41		792.331,98
Fondo accantonamento accordo partnership Agid e Inps	1.312.331,60			1.312.331,60
Fondo accantonamenti rinnovi contrattuali	432.973,20	12.911,47	159.666,54	579.728,27
Fondo spese future contenzioso	4.033.940,99	29.717,03	105.000,00	4.109.223,96
Fondo Mise per appalti bandi domanda pubblica intelligente	20.000.000,00			20.000.000,00
Fondo da residui ex Co.Fi Linee attività	14.518.591,07		152.020,37	14.670.611,44
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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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	58.644.122,63	489.035,72	2.364.421,19	60.519.508,10

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 01.01.2024	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2024
Fondo TFR Personale Dipendente	2.091.640,28	366.588,70	640.598,64	2.365.650,22
Fondo TFR personale a T.D. PNRR	52.457,66	0,00	73.978,03	126.435,69
Fondo TFS personale dipendente	78.598,36	0,00	0,00	78.598,36
Fondo Perseo TFR – Personale Dipendente	37.009,67	0,00	41.561,21	78.570,88
Totali	2.259.705,97	366.588,70	756.137,88	2.649.255,15

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2024	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2024
Verso banche	364,00	3.557,00	3.553,00	360,00
Verso Enti pubblici	1.730.011,38	5.024.032,00	5.652.009,86	2.357.989,24
Per Acconti PNRR	18.800.933,00		34.469.892,76	53.270.825,76
Verso Fornitori	25.250.312,66	66.460.274,66	54.203.989,78	12.994.027,78
Verso Tributari	927.975,82	9.766.771,63	9.968.295,43	1.129.499,62
Verso Istituti di previdenza e assistenza sociale	832.277,47	2.957.274,98	2.452.126,01	327.128,50
Verso altri	868.257,25	5.422.359,70	5.369.320,76	815.218,31
Totali	48.410.131,58	89.634.269,97	112.119.187,60	70.895.049,21

Si rileva un incremento dei debiti per acconti sui progetti PNRR avendo ricevuto nell'esercizio 2024 il secondo acconto per il progetto SDG per € 18.000.000,00 e per il progetto miglioramento dell'accessibilità per € 16.000.000,00 ed il primo acconto per il progetto Interoperabilità IPA per € 469.892,76. Tali debiti secondo le convenzioni sottoscritte con il MEF vanno tenuti distinti della massa dei debiti e persistono nel patrimonio dell'Ente fino al raggiungimento del 90% della

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

realizzazione dei rispettivi progetti I debiti verso fornitori sono notevolmente diminuiti rispetto al 2023 segno di una buona amministrazione finanziaria nei confronti degli stessi.

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 01.01.2024	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2024
Ratei passivi	0,00		1.512,62	1.512,62
Risconti passivi	6.295.977,87	406.505,42	2.522.738,10	8.413.723,17
Totali	6.295.977,87	406.505,42	2.524.250,72	8.415.235,79

I “risconti passivi su contributi e progetti in corso” costituiscono la quota di ricavi sospesi da porre in relazione ai costi d’esercizio 2024 imputati ai progetti stessi.

Descrizione	Valore al 01/01/2024	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2024
Altri risconti passivi	0,00	364.663,01	364.663,01	0,00
Risconti passivi “Valorizzazione del programma Smarter Italy”	0,20	0,00	0,20	0,00
Risconti passivi “Vigilanza	484.158,63	0,00	21.587,96	462.570,67
Risconti passivi “Sistema pubblico di connettività”	5.654.730,78	2.012.064,66	0,00	7.666.795,44
Progetto europeo deployment of generic cross border eHealth services in Italy	12.068,75	0,00	0,00	12.068,75
Accordo di collaborazione con la Regione Calabria e Fin-calabria spA	27.532,54	0,00	0,00	27.532,54
Collaborazione per la cooperazione e lo sviluppo internazionale	88.118,89	0,00	20.254,25	67.864,64
Progetto PATHeD	29.368,08	0,00	0,00	29.368,08
Progetto europeo Sanità NCPE++	0,00	31.939,50	0,00	31.939,50
Progetto europeo Eclipse	0,00	108.193,75	0,00	108.193,75
Progetto europeo X-eHealth	0,00	7.389,80	0,00	7.389,80
TOTALE RATEI E RISCONTI	6.295.977,87	2.524.250,72	406.505,42	8.413.723,17

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2024 è di euro 43.336.759,24 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2023	Variazione	Anno 2024
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	44.836.637,58	1.800.233,97	46.636.871,55
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	-4.443.123,65	-4.443.123,65
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	808.624,99	334.386,35	1.143.011,34
Totale	45.645.262,57	-2.312.477,82	43.336.759,24

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- dal contributo ordinario dello Stato per euro 15.675.638,00
- Contributo da MEF finalizzato al progetto fascicolo sanitario € 297.411,00
- Contributo da stato finalizzato alla realizzazione dei progetti € 88.839,97
- Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SDG (Single Digital Gateway) € 27.259.991,37
- Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SUAP € 1.293.234,46
- Contributo Maeci per € 22.900,56
- Contributo da altri enti pubblici € 1.998.856,19
- Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi per € 640,00
- Ricavi per rimborso oneri personale presso terzi € 99.063,96
- Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi € 187.303,87
- Ricavi per attività di vigilanza ai sensi del comma 8 bis dell'art.18 Bis del D.Lgs. 82/2005 per € 854.500,00
- Rimborsi servizi di viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto SDG per € 1.503,51

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 42.591.541,97 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2023	Variazione	Anno 2024
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.878,95	5.502,14	10.381,09
Costi per servizi	33.378.806,59	-2.375.946,01	31.002.860,58
Costi per godimento di beni di terzi	9.777,47	-0,05	9.777,42
Spese per il personale	8.462.553,64	252.255,54	8.714.809,18
Ammortamenti e svalutazioni	198.070,91	-40.483,72	157.587,19
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0,00	
Accantonamenti per rischi	2.037.264,76	-848.505,36	1.188.759,40
Altri accantonamenti	330.633,77	227.019,00	557.652,77
Oneri diversi di gestione	770.392,49	179.321,85	949.714,34
Totale	45.192.378,58	-2.600.836,61	42.591.541,97

Si evidenzia un decremento dei costi della produzione e in particolare dei costi per servizi pari a euro per € 2.600.836,61. Tale decremento è così dettagliato nella Nota integrativa:

	Costi della prodzione	Valore al 31/12/2023	AgID	PNRR	Valore al 31/12/2024 (AgID + PNRR)	Variazione
I	Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.878,95	10.381,09		10.381,09	5.502,14
II	Acquisti di servizi	33.378.806,59	8.742.470,46	22.260.390,12	31.002.860,58	-2.375.946,01
III	Godimento beni di terzi	9.777,47	9.777,42		9.777,42	-0,05
IV	Costi del personale	8.462.553,64	7.193.289,26	1.521.519,92	8.714.809,18	252.255,54
V	Ammortamenti e svalutazioni	198.070,91	157.587,19		157.587,19	-40.483,72
VI	Accantonamenti per rischi ed oneri	2.037.264,76	1.149.579,76	28.862,34	1.188.759,40	-848.505,36
VII	Altri accantonamenti	330.633,77	455.929,12	101.723,65	557.652,77	227.019,00
VIII	Oneri diversi di gestione	770.392,49	949.714,34		949.714,34	179.321,85
	TOTALE	45.192.378,58	18.668.728,64	23.912.496,03	42.591.541,97	-2.600.836,61

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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

Gli scostamenti più marcati si registrano nel raggruppamento "Acquisti di servizi" con una flessione di - € 2.375.946,01 rispetto al 2023 e nel raggruppamento "Accantonamenti per rischi ed oneri" - € 848.505,36.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
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	1,28	-1,09	0,19
Totale	1,28	-1,09	0,19

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
Sopravvenienze attive:	154.157,84	-154.157,84	0
Insussistenze del passivo:	137.356,42	-112.729,63	24.626,79
.....			
Totale proventi straordinari	291.514,26	-266.887,47	24.626,79
Sopravvenienze passive:	-138.384,51	-24.514,69	-162.899,20
Insussistenze dell'attivo:	-13.328,80	6.116,98	-7.211,82
.....			
Totale oneri straordinari	-151.713,31	-18.397,71	-170.111,02
Totale proventi e oneri straordinari	139.800,95	-285.285,18	-145.484,23

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2024 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.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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. Essendo il valore di tale indicatore di segno negativo lo stesso esprime i giorni medi di anticipo dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024 rispetto alla scadenza delle fatture (indice 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;
- L'Ente, ai sensi della legge 145/2018, all'art.1, comma 867, avendo adottato il regime **Siope +** non è tenuto all'adempimento della 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 2024
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto² di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo versato anno 2024 (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. 396 del 07/05/2024 per complessivi euro € 172.530,80.

² Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

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)³.

La Nota integrativa riporta la riclassificazione della spesa 2024 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 2024):			
<u>Missione 017 - Ricerca e Innovazione</u>			
<u>Programma 018</u> <u>Ricerca,</u> <u>Innovazione</u> <u>tecnologie e servizi</u> <u>per lo sviluppo</u> <u>delle</u> <u>comunicazioni e</u> <u>della società</u> <u>dell'informazione</u>	Sviluppo del Sistema informativo PA	Promozione dell'interazione digitale del paese	TOTALE
Ricavi	2.487.699,04	26.157.527,00	28.645.226,04
Costi	2.487.660,48	26.157.241,84	28.644.902,32
Avanzo/Totale a pareggio	38,56	285,16	323,72
<u>Missione 032 -Servizi Istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni</u>			
<u>Programma 003 -</u> <u>Servizi ed affari</u> <u>generali per le</u> <u>amministrazioni di</u> <u>competenza</u>	Piano di rafforzamento di AgID		TOTALE
Ricavi	235.533,39	0,00	235.533,39
Costi	235.533,39	0,00	235.533,39
Avanzo	0,00	0,00	0,00
<u>Programma 002 -</u> <u>Indirizzo politico</u>			
Ricavi	58.413,19	0,00	58.413,19
Costi	58.413,19	0,00	58.413,19

³ Si precisa che per gli Enti in SIOPE viene utilizzata la specifica codifica (art 9, comma 2) mentre per i restanti Enti devono essere applicate le regole Tassonomiche di cui all'allegato 3 dello stesso DM 27 marzo 2013 (art. 9, comma 1). In proposito si fa rinvio a quanto espressamente riportato nel capitolo IV paragrafo 3.2.5.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Avanzo	0,00	0,00	0,00
---------------	------	------	------

Avanzo
d'esercizio **323,72**

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:

029021406 – AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE		IMPORTO A TUTTO IL PERIODO 2024
CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO 2024	260.784.064,90
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE di dicembre 2024	83.177.852,85
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE di dicembre 2024	59.970,686,85
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (31.12.2024) = (1+2-3)	283.991.230,90
1450	di cui FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESOSRIERE 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 economale, 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
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025**

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 2024.

Punto 3 all'o.d.g.: Verifica del Fondo cassa economale al 17 aprile 2025

FONDO CASSA ECONOMALE

Tale fondo provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che, per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione, richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Cassa economale, come stabilito dall'art.6 comma 1 del Regolamento disciplinante il Fondo cassa economale, prevede una dotazione massima di Euro 20.000,00. Di tale dotazione sono stati assunti impegni secondo le disponibilità del budget ed in considerazione del trend della spesa storica, per tipologia di costo distinto secondo quanto riportato nella tabella di seguito:

Conto	Tipologia di spesa	Spesa impegnata
CB06A.01.0001	ACQUISTI MATERIALI DI CONSUMO	2.800,00
CB06A.01.0007	ACQUISTO MATE- RIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E MATERIALE INFOR- MATICO	4.000,00
CB07A.01.0004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI TERZI	2.000,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

CB07A.01.0016	SERVIZI, CONSULENZE E PRESTAZIONI PROFESSIONALI	0,00
CB07A.01.0017	SERVIZI INFORMATICI	1.300,00
CB07A.01.0024	SERVIZIO TAXI	2.400,00
CB07A.01.0025	EDITORIA E ABBONAMENTI SPECIALISTICI ANCHE ONLINE	500,00
CB07A.01.0027	ALTRI SERVIZI	1.550,00
CB14B.01.0001	CANCELLERIA E STAMPATI	3.000,00
CB14B.01.0002	SPESE POSTALI	200,00
CB14B.01.0003	ONERI BANCARI	50,00
SAB02.07.006	ALTRI BENI (AMMORTAMENTO)	1.000,00
SAB02.05.0001	MOBILI E ARREDI UFFICIO	500,00
CB14B.01.0018	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	700,00
Totale		20.000,00

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: Carta di credito e Cassa Contanti.

Il Fondo Economale, per la parte Carta di Credito n. **5406 0805 6037 3145**, intestata al Cassiere Economo, Cardillo Carlo Fabrizio, è stato emesso dalla tesoreria dell'ente Banca Popolare di Sondrio.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di combinazione e chiave.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2025.
- la dotazione iniziale del Fondo Economale ammonta ad euro 10.000,00 di cui 3.500,00 in contanti ed € 6.500,00 sulla *Carta di credito* sopra citata. Tali dotazioni sono state costituite con mandati nn. 21 e 22 del 09/01/2025;
- nel budget 2025 sono state previste le spese economali ammissibili secondo il Regolamento della Cassa Economale nell'ammontare complessivo di € 20.000,00 suddivise sui vari conti di pertinenza. Delle stesse ne è data dimostrazione analitica nella tabella sopra riportata;
- essendoci disponibilità finanziarie, nelle quantità riscontrate, sia nella cassa contanti che sulla carta di credito non sono stati richiesti ulteriori reintegri rispetto a quelli iniziali;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Dall'esame del registro riepilogativo del Fondo economale, suddiviso in Cassa contanti e Carta di credito, alla data del 17/04/2025, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2025	+	10.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dal 01/01/2025 al 17/04/2025) B.C. DAL N 001 AL N. 015	-	2.071,31
Consistenza Fondo economale al 17/04/2025	+	7.928,69

La consistenza del Fondo Cassa economale al 17/04/2025 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 17/04/2025 Euro **3.294,10**
- Carta di credito al 17/04/2025 Euro **4.634,59**

Il contante custodito in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
51	50,00	2.550,00
28	20,00	560,00
15	10,00	150,00
3	5,00	15,00
7	2,00	14,00
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
6	0,20	1,20
8	0,10	0,80
	0,05	0,10
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
Totale Cassa Contanti		3.294,10

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Alla data del **17/04/2025**, il saldo della carta di credito n.ro 5406080560373145, intestato al Cassiere Economo dell'Ente, Cardillo Carlo Fabrizio e gestito con l'ausilio del Cassiere dell'Ente Banca Popolare di Sondrio, risulta pari ad **Euro 4.634,59** (cfr. file *All. 1 – Saldo Banca POPSO al 17.04.2025*)

Elenco delle spese sostenute **dal 01/01/2025 al 17/04/2025**, distinte per conti di spesa:

Conto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo Euro	Spesa dal 01/01 al 17/04/2025 IVA esclusa	IVA AL 22%	Disponibilità residua comprensiva dell'IVA
CB06A.01.0001	ACQUISTI MATERIALI DI FACILE CONSUMO	2.800,00	138,59		2.661,41
CB06A.01.0007	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E MATERIALE INFORMATICO	4.000,00	1.077,37		2.922,63
CB07A.01.0004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI TERZI	2.000,00	0,00		2.000,00
CB07A.01.0016	SERVIZI, CONSULENZE E PRESTAZIONI PROFESSIONALI	0,00	0,00		0,00
CB07A.01.0017	SERVIZI INFORMATICI	1.300,00	0,00		1.300,00
CB07A.01.0024	SERVIZIO TAXI	2.400,00	180,90		2.219,10
CB07A.01.0025	EDITORIA ABBONAMENTI SPECIALISTICI ANCHE ONLINE	500,00	99,00		401,00
CB07A.01.0027	ALTRI SERVIZI	1.550,00	0,00		1.550,00
CB14B.01.0001	CANCELLERIA E STAMPATI	3.000,00	166,10		2.833,90
CB14B.01.0002	SPESE POSTALI	200,00	0,00		200,00
CB14B.01.0003	ONERI BANCARI	50,00	2,00		48,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

CB14B.01.0018	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	700,00	407,35		292,65
SAB02.07.006	ALTRI BENI	1000,00	0,00		1.000,00
SAB02.05.0001	MOBILI E AR- REDI UFFICIO	500,00	0,00		500,00
Totale		20.000,00	2.071,31		17.928,69

Dalle risultanze della verifica, non emergono criticità osservazioni o rilievi da formulare.

Punto 4 Verifica trimestrale di cassa al 31.03.2025

Il Collegio, ai fini delle verifiche relative alle scritture risultanti dal bilancio di esercizio 2025 dell'AgID, in corso di predisposizione, passa ad esaminare i saldi dell'Istituto Cassiere e quelli della Banca d'Italia risultanti dal mod. 56TU alla data del 31/03/2025.

La situazione contabile al 01/01/2025 appare variata rispetto al risultato finale già verificato al 31/12/2024 a seguito della regolarizzazione dei provvisori n. 80, 81 e 82 per l'importo totale di euro 18.500,70 avvenuti con emissione di rev. n. 67, 68 e 69 del 30/12/2024, firmate e trasmesse in tesoreria in data 07/01/2025:

Saldo verificato al 31/12/2024	283.972.730,20
Incassi con Rev. 67, 68 e 69 a regolarizzazione dei provvisori 80, 81 e 82, firmate e trasmesse in tesoreria il 07/01/2025	18.500,70
Nuovo saldo di cassa di competenza 2024	283.991.230,90

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato al 31/03/2025, risulta con l'ultima registrazione relativa al mandato 310 del 31/03/2025, di Euro 8.840,00 e presenta le risultanze come da tabella seguente:

Situazione contabile risultante dal giornale dei mandati e reversali dell'Ente alla data del 31/03/2025

	IMPORTI
Saldo di cassa al 01/01/2025	283.991.230,90+
Incassi ottenuti dal 01/01 al 31/03/2025	7.044.808,89+
Euro	
Pagamenti effettuati dal 01/01 al 31/03/2025	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

	Euro	9.995.817,71-
Saldo di cassa al 31/03/2025	Euro	281.040.222,08+

Il saldo di cassa sopra indicato non concorda con l'estratto conto presente in SCRIGNO Internet Banking dell'Istituto cassiere, che riporta un saldo di Euro **281.040.301,60**, con una differenza di euro 79,52, per incassi non ancora regolarizzati, riguardanti il versamento effettuato dalla dipendente Caterina De Gaetano per recupero di quanto anticipato per missione ad Arezzo del 12/14 marzo 2025, come di seguito rappresentato alla data del 31/03/2025 (cfr. file All. 1- saldo banca Popso al 31/03/2025 allegato al presente verbale).

Situazione Istituto cassiere (Banca Popolare di Sondrio)	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2025 (All. 2 Saldo Popso al 01.01.2025)		283.991.230,90	+
RISCOSSIONI		7.044.888,41	+
Riscossioni		7.044.808,89	
Incasso da regolarizzare con Reverse di incasso (provvisorio n. 28)		79,52	
PAGAMENTI		9.995.817,71	-
Pagamenti		9.921.841,07	
Pagamenti eseguiti da Popso ma non da BKI (Mandati da 303 a 310)		73.976,64	
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2025		281.040.301,60	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere da regolarizzare (Provvisorio n. 28)		79,52	-
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/03/2025		281.040.222,08+	=

Saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0306702 alla data del 31/03/2025:

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	590.151,33	+
Saldo sottoconto infruttifero	280.524.047,39	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2025	281.114.198,72	+

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T (cfr. file All. 3 - Banca d'Italia mod. 56T allegato al presente verbale), sopra riportato, pari ad euro 281.114.198,72, non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Popolare di Sondrio), pari ad euro 281.040.301,60, per euro 73.897,12 (uscite per euro 73.976,64 riferite ai mandati da n. 303 a n. 310 ed entrate per euro 79,52 per provvisorio n. 28 ancora da regolarizzare da AgID).

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Il saldo Banca d'Italia non concorda con il saldo contabile AgID, pari ad euro 281.040.222,08 per euro 73.976,64 (di cui agli OP da n. 303 a n. 310), come rappresentato nella tabella di riconciliazione sottostante:

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) e il registro mandati AgID	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 01/01/2025	283.991.230,90	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia	7.044.808,89	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia	9.921.841,07	-
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2025	281.114.198,72	
Pagamenti registrati su Popso e AgID e non da BKI (Mandati da n. 303 a 310)	73.976,64	+
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/03/2025	281.040.222,08	=
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere non regolarizzati da AgID (provvisorio n. 28)	79,52	-
Saldo Popso al 31/03/2025	281.040.301,60	

Della differenza sopra riportata, si dà dettagliata esposizione nel foglio allegato (All. 4 "verifica di cassa al 31/03/2025").

Punto 5 dell'o.d.g.: Varie ed eventuali

Facendo seguito a quanto già richiesto sul tema "aggiornamento anagrafe agenti contabili e resa del conto giudiziale dalla Sezione giurisdizionale della Corte dei conti", il Collegio esamina quanto esposto nella nota "**Conto giudiziale 2024**" allegata al presente verbale trasmessa con prot. AgID n. 5488 del 26/03/2025 ed effettuate le opportune verifiche sulla procedura adottata e sulle risultanze agli atti, esprime parere favorevole all'approvazione del conto giudiziale presentato.

Si rappresenta inoltre che nella seduta del 25/2/2025 è stata effettuata la verifica di cassa al 31/12/2024 che per mero errore materiale non è stata verbalizzata nel precedente verbale.

Non essendovi altri temi da esaminare, la riunione termina alle ore 15.45.

Il presente verbale, successivamente alla sottoscrizione, verrà inserito nell'apposito libro dei verbali del Collegio dei revisori.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 APRILE 2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Aldo Lamberti	(Presidente)	 Aldo Lamberti MASAF 28.04.2025 09:33:50 GMT+02:00
Dott. Elisabetta De Lorenzi	(Componente)	Firmato digitalmente da: DE LORENZI ELISABETTA CLAUDIA Data: 24/04/2025 08:57:29
Avv. Simona Passarelli	(Componente)	 Simona Passarelli 24.04.2025 14:40:09 GMT+02:00