

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

VERBALE N. 2/2025

In data 25/02/2025 alle ore 14,20 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	Presente
Avv. Simona Passarelli	Componente effettivo, estranea alla pubblica amministrazione	Presente in Videoconferenza

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

1. Certificazione ipotesi di accordo concernente la retribuzione di risultato del personale dirigente per l'anno 2023
2. Approvazione bilancio di previsione 2025
3. Verifica trimestrale di cassa al 31 dicembre 2024
4. Varie ed eventuali

Assistono alla seduta: la direttrice della Direzione *Amministrazione funzionamento e vigilanza*, dottoressa Chiara Giacomantonio, la dirigente dell'Ufficio *Organizzazione e gestione del personale*, dottoressa Paola Liberace, la dottoressa Alessandra Buccheri del servizio *Trattamento giuridico*, la dirigente dell'Ufficio *Contabilità, finanza e funzionamento*, dottoressa Oriana Zampaglione, la dottoressa Tiziana Esposito del servizio *Programmazione e Controllo di gestione*, e collegata in videoconferenza la dottoressa Anna Maria Ciula e il dottor Carlo Fabrizio Cardillo del servizio *Bilancio, contabilità e pagamenti*.

Punto 1 dell’o.d.g.: Ipotesi di accordo concernente la retribuzione di risultato del personale dirigente per l’anno 2023

L’ipotesi di accordo per la retribuzione di risultato del personale dirigente per l’anno 2023 è stata trasmessa al Collegio dei revisori in data 20 febbraio 2025 unitamente alla Relazione tecnico-finanziaria e alla Relazione illustrativa, ai fini del controllo della compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall’applicazione di norme di legge.

Il Collegio viene assistito, nell’esame della predetta ipotesi di accordo, dal Responsabile dell’Ufficio “Organizzazione e gestione del Personale” Dott.ssa Paola Liberace e dal Responsabile dell’Ufficio “Contabilità, finanza e funzionamento”, Dott.ssa Oriana Zampaglione, appositamente invitate dall’organo di controllo, per fornire a quest’ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Con la determinazione n. 36 del 6 febbraio 2024 è stato costituito il Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di I° e II° fascia relativo all’anno 2023 ai sensi:

- degli artt. 51 e 58 del CCNL Area I Dirigenza quadriennio 2002-2005,
- degli artt. 48 e 51 del CCNL relativo al personale dell’Area Funzioni centrali triennio 2016-2018,
- degli artt. 29 e 32 del CCNL relativo al personale dell’Area Funzioni centrali triennio 2019-2021

che rispettivamente disciplinano il “Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di prima fascia” e il “Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di seconda fascia”, nel rispetto della disposizione contenuta nell’art. 23, comma 2 del D. Lgs. N. 75 del 25 maggio 2017 e dell’art. 11, comma 1, del D.L. 135/2018, convertito dalla legge 11 febbraio 2019, n. 12.

Si rileva che la costituzione iniziale del Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti è stata effettuata nel 2016 sulla base di quanto disposto dai commi 7 degli artt. 51 e 58 del CCNL del 21 aprile 2006 con riferimento all’attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione e di quanto indicato dall’ARAN (Parere prot.n.0019084 del 17 dicembre 2014) relativamente alla costituzione delle *Risorse decentrate degli enti di nuova istituzione* secondo i quali il criterio corretto di determinazione può essere identificato con il valore medio pro-capite nazionale delle risorse destinate alla contrattazione integrativa relativo ad un aggregato di enti appartenenti ad analoghi settori e tipologie istituzionali.

Il valore medio pro-capite di riferimento è stato allora determinato, in considerazione della natura istituzionale e del comparto di appartenenza, facendo riferimento ad un valore che non superi le risorse medie destinate ai fondi per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei dirigenti di prima e seconda fascia di AIFA-AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO, ANVUR - AGENZIA NAZIONALE DI VALUTAZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA e ICE - AG.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

PER LA PROM. ALL'ESTERO E L'INTERN. DELLE IMPRESE ITALIANE, Agenzie del Comparto Ministeri.

In applicazione di quanto sopra riportato i valori di riferimento nel 2016 sono stati quantificati nei seguenti importi (Determinazione del Direttore generale n.73 del 5 aprile 2016):

- 1.1 Valore medio pro-capite del "Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di I° fascia" nella seguente composizione:
 Retribuzione di risultato 16.105,00;
- 1.2 Valore medio pro-capite del "Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di II° fascia", nella seguente composizione:
 Retribuzione di risultato 7.564,82
- 1.3 Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di I° fascia totale:
 Retribuzione di risultato totale al netto delle imposte 32.210,00
 Retribuzione di risultato totale al lordo delle imposte 43.022,90
- 1.4 Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di II° fascia totale:
 Retribuzione di risultato totale 90.777,84
 Retribuzione di risultato totale al lordo delle imposte 121.251,96

Il Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti totale (Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato teorico) è stato di anno in anno sterilizzato per la parte relativa ai posti della pianta organica non coperti e distribuito per un importo al netto di tale importo.

Dirigenti I Fascia	Valore medio pro-capite al netto delle imposte	Numero dirigenti Pianta organica	Totale Fondo al netto delle imposte	Contributi	Irap	Totale Fondo al lordo delle imposte
retribuzione di risultato	16.105,00	2	32.210,00	8.075,05	2.737,85	43.022,90

Dirigenti II Fascia	Valore medio pro-capite al netto delle imposte	Numero dirigenti Pianta organica	Totale Fondo al netto delle imposte	Contributi	Irap	Totale Fondo al lordo delle imposte
retribuzione di risultato	7.564,82	12	90.777,84	22.758,00	7.716,12	121.251,96

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

La relazione tecnico-finanziaria è stata finalizzata alla dimostrazione che le risorse disponibili, relative all'esercizio finanziario 2023 ed iscritte nella voce del passivo dello Stato Patrimoniale del bilancio di esercizio al 31-12-2023, consentono il finanziamento degli istituti economici individuati dalle Parti in sede di contrattazione integrativa decentrata.

Pertanto, nel rispetto dell'importo individuato nella consistenza del Fondo medesimo, sono state illustrate le voci e i relativi importi attestandone la loro sostenibilità economica e finanziaria.

Al riguardo si fa presente che le somme iscritte nella voce del Passivo dello Stato Patrimoniale, nonché tutte le somme della presente Relazione, sono indicate al lordo degli oneri riflessi.

Le sezioni che seguono sono compilate in conformità alla circolare dell'IGOP n. 25 del 19 luglio 2012.

Costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva

A seguito della sottoscrizione del CCNL Area Funzioni Centrali 2019-21, gli importi della retribuzione sono stati rivalutati alla luce degli incrementi contrattuali come di seguito rappresentato:

Qualifica	Stipendio tabellare annuo	Retribuzione di posizione - parte fissa	Retribuzione di posizione - parte variabile	Retribuzione di risultato 10% retribuzione annua (al netto di oneri ed IRAP)
Dirigente I° fascia	€ 60.102,87	€ 39.803,20	€ 57.991,00	€ 15.789,71

Qualifica	Retribuzione di posizione - parte fissa	Retribuzione di posizione - parte variabile	Quota Fissa Retribuzione di risultato 20% retribuzione di Posizione parte fissa e parte variabile (al netto di oneri ed IRAP)
Dirigente II° fascia	€ 13.345,11	€ 29.000,00	€ 8.469,02

Sulla base delle quote rappresentate sono stati calcolati gli importi spettanti al personale Dirigente di I° fascia e II° fascia, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, in servizio nel corso dell'esercizio 2023 ed è stato riconosciuto ai Dirigenti di II° fascia incaricati ad interim della reggenza di uffici privi di titolare un ulteriore importo, nella misura del 20% del valore economico della retribuzione di posizione prevista per l'incarico del dirigente sostituito, in osservanza di quanto previsto dall'art. 26, comma 3 del CCNL – triennio 2019/2021.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

DIRIGENTI DI I FASCIA				
Unità e decorrenza personale in servizio	Importo retribuzione di risultato 2023 (al netto di Oneri ed IRAP)	Oneri	Irap	Importo retribuzione di risultato 2023 al lordo di oneri ed IRAP
0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0,00

Si rileva che nel 2023 non erano presenti Dirigenti di I fascia.

DIRIGENTI DI I FASCIA					
Unità e decorrenza personale in servizio	Quota retribuzione di risultato al netto di oneri ed IRAP	Oneri	Irap	Quota retribuzione di risultato 2023 al lordo di oneri ed IRAP	Importo retribuzione di risultato 2023 al lordo di oneri ed IRAP
n. 4 unità TI intero anno	€ 33.876,09	€ 8.010,00	€ 2.879,47	€ 44.765,56	
n. 1 unità TI a decorrere dal 16/01/2023	€ 8.139,68	€ 1.909,57	€ 451,92	€ 10.741,12	
n. 1 unità TI dal 01/10/2023	€ 2.117,26	€ 503,91	€ 179,97	€ 2.801,13	
n. 2 unità TD intero anno	€ 16.938,04	€ 4.138,81	€ 1.439,73	€ 22.516,59	
5 posizioni <i>ad interim</i> : 1. dal 27/01/2023 al 16/05/2023 2. dal 27/01/2023 al 30/04/2024 3. dal 16/05/2023 al 15/05/2024 4. dal 01/06/2023 al 31/12/2023 4. dal 07/12/2022 al 30/09/2023	€ 26.112,82	€ 6.126,07	€ 2.219,59	€ 34.458,47	
					€ 115.282,87

Il Fondo per la retribuzione di risultato per il personale Dirigente di I° fascia e Dirigente di II° fascia, risulta complessivamente pari ad € 115.282,87.

Voci	Importo

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione	€ 115.282,87
Totale Fondo retribuzione di risultato dei Dirigenti di I° e II° fascia sottoposto a certificazione anno 2023 (rif. Determinazione del Direttore generale n. 36/2024)	€ 115.282,87

Si rileva che l'importo in distribuzione risulta leggermente inferiore rispetto alla cifra presente nella determinazione n.36/2024 per un ricalcolo sugli oneri.

Non sono risorse allocate all'esterno del Fondo.

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Si rileva che non sono presenti destinazioni non disponibili o, comunque, non regolate specificamente dal contratto.

Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo.

Si riportano, nel prospetto dimostrativo seguente, le risorse destinate alla retribuzione di risultato 2023 con riferimento al personale in servizio, necessarie alla copertura della retribuzione di risultato, da erogarsi in conformità al Sistema di misurazione e valutazione della performance (adottato con determinazione n. 8 del 16.01.2023) spettante al personale dirigente di II° fascia in servizio nell'anno 2023. In particolare:

- 4 posizioni dirigenziali di II° fascia a tempo indeterminato in servizio intero anno 2023
- 1 posizione dirigenziale di II° fascia a tempo indeterminato a partire dal 16/01/2023
- 1 posizione dirigenziale di II° fascia a tempo indeterminato a partire dal 01/10/2023
- 2 posizioni dirigenziali di II° fascia a tempo determinato in servizio intero anno 2023

	Importo retribuzione di risultato 2023
Dirigenti I° fascia	€ 0,00
Dirigenti II° fascia	€ 80.824,40 (inclusi oneri)

L'accordo in esame prevede inoltre che ai dirigenti che hanno svolto incarichi ad interim sia riconosciuto, per il periodo di sostituzione, un ulteriore importo nella misura del 20% del valore economico della retribuzione di posizione prevista per l'incarico del dirigente sostituito, secondo quanto previsto dall'art. 26, comma 3 del CCNL – triennio 2019/2021.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Dalla documentazione inviata risulta che nel corso del 2023 sono stati ricoperti ad interim, per periodi di tempo frazionati, 5 uffici dirigenziali di II° fascia; pertanto, gli importi spettanti ai Dirigenti di II° fascia per i predetti incarichi svolti nel corso del 2023 ammontano ad € 34.458,47 (inclusi oneri).

Non sono previste destinazioni ancora da regolare né poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. La relazione attesta che la copertura della destinazione di utilizzo del Fondo è assicurata nei limiti dello stanziamento previsto nel bilancio d'esercizio al 31/12/2023.

La Relazione attesta, altresì, il rispetto del principio di erogazione dei trattamenti economici accessori individuati dalle Parti solo in relazione a prestazioni effettivamente svolte ed al principio di selettività assicurati dall'applicazione del Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale adottato con Determinazione del Direttore generale n. 8 del 16 gennaio 2023.

Nello schema riassuntivo che segue sono riportati i dati per il confronto tra le risorse del Fondo Unico di Amministrazione destinate alla retribuzione di risultato per il personale dirigente 2022 e quelle relative all'esercizio finanziario 2023:

	Importo retribuzione di risultato 2022	Importo retribuzione di risultato 2023
Dirigenti I° fascia	€ 12.836,90	0,00
Dirigenti II° fascia	€ 55.552,18	€ 115.282,87

(gli importi indicati in tabella sono comprensivi delle erogazioni per incarichi ad interim).

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

In esecuzione dell'accordo decentrato per l'utilizzazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato, anno 2022 sono stati corrisposti i compensi per la produttività, compatibilmente con i vincoli finanziari e contrattuali. Le quote relative al 2023 sono state incrementate sulla base di quanto disposto dal CCNL relativo al personale dell'Area Funzioni centrali triennio 2019-2021 (articoli 29 e 32) per i Dirigenti di II° fascia, rideterminando gli importi della retribuzione di risultato in € 8.469,02 (esclusi oneri) per il Dirigente II° fascia.

In particolare, l'importo da erogare ai Dirigenti di I° fascia risulta pari a zero per l'assenza di dirigenti nel ruolo (limitatamente all'anno 2023), mentre l'importo da erogare ai Dirigenti di II°

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

fascia risulta essere superiore rispetto a quello del 2022 in considerazione dell'aumento del numero dei dirigenti in servizio.

L'importo spettante risulta comunque inferiore all'importo totale del fondo corrispondente alla copertura di tutti i posti dirigenziali previsti dalla pianta organica pari a:

Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di I° fascia totale

Retribuzione di risultato totale al lordo delle imposte € 46.800,70

Fondo per il finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti di II° fascia totale

Retribuzione di risultato totale al lordo delle imposte € 143.271,65.

I dettagli sono riportati nelle seguenti tabelle:

COSTITUZIONE FONDO 2023 PER TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE DI I° FASCIA	
RISORSE STABILI	
IMPORTO UNICO CONSOLIDATO – RETRIBUZIONE DI RISULTATO	43.022,09
IMPORTO UNICO CONSOLIDATO – RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (FISSA + VARIABILE)	
RIA CESSATI (QUOTA STORICA) ART. 51 C. 4 CCNL 2002-2005	0
altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0
TOTALE RISORSE STABILI	43.022,09
2,25% monte salari 2015 ex art. 48 c. 1 CCNL AREA FC 2016-18	0
2,40% monte salari 2018 ex art. 29 CCNL AREA FC 2019-21	3.778,61
TOTALE RISORSE STABILI	46.800,70
RISORSE VARIABILI	
RIA CESSATI ANNO 2020 – ART. 51 C. 3 LETT. D) CCNL 2002-2005	0
Eventuali risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge n. 449 del 1997 - ART. 51 C. 3 LETT. E) CCNL 2002-2005	0
TOTALE RISORSE VARIABILI	0
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	46.800,70
DECURTAZIONE DELLE RISORSE	
Decurtazione art.23 c.2 DLGS 75/2017 per riconduzione al limite	0
TOTALE DECURTAZIONI	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	43.022,09
VALORE RISORSE 2016	43.022,09
INCREMENTO EX ART. 48 c. 1 CCNL FUNZIONI CENTRALI 2016/2018 (2,25% monte salari 2015 € 0,00)	0

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

INCREMENTO TABELLA 1 CCNL AREA FC 2019-21 (2,40% monte salari 2018 € 157.442)	3.778,61
Limite 2016 rideterminato con incrementi da CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021	46.800,70
TOTALE RISORSE FONDO	46.800,70
(FONDO TOTALE TEORICO)	
FONDO 2023 DA DISTRIBUIRE - DIRIGENTI I° FASCIA	0.00

COSTITUZIONE FONDO 2023 PER TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE DI II° FASCIA	
RISORSE STABILI	
IMPORTO UNICO CONSOLIDATO – RETRIBUZIONE DI RISULTATO	121.251,96
IMPORTO UNICO CONSOLIDATO – RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (FISSA + VARIABILE)	0
RIA CESSATI (QUOTA STORICA) ART. 58 C. 4 CCNL 2002-2005	0
altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2016	121.251,96
1,83% monte salari 2015 ex art. 51 c. 1 CCNL FUNZIONI CENTRALI 2016-18	11.516,06
2,08% monte salari 2018 ex art. 29 CCNL FUNZIONI CENTRALI 2019-21	10.503,63
TOTALE RISORSE STABILI	143.271,65
RISORSE VARIABILI	
RIA personale cessato (rateo - ART. 58 C. 3 LETT. A) CCNL 2016-2018)	0
Eventuali risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge n. 449 del 1997 - ART. 58 C. 3 LETT. E) CCNL 2002-2005	0
TOTALE RISORSE VARIABILI	0
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	143.271,65
DECURTAZIONE DELLE RISORSE	
Decurtazione art. 23 c.2 DLGS 75/2017 per riconduzione al limite	0
TOTALE DECURTAZIONI	0
Totale risparmi strutturali ex art.1 c.456 legge 147/2013	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	143.271,65
VALORE RISORSE 2016	121.251,96
INCREMENTO EX ART. 51 c. 1 CCNL FUNZIONI CENTRALI 2016/2018 (1,83% monte salari 2015 € 629.293)	11.516,06
INCREMENTO TABELLA 2 CCNL FUNZIONI CENTRALI 2019-21 (2,08% monte salari 2018 € 504.982)	10.503,63
Limite 2016 rideterminato con incrementi da CCNL 2016/2018 e CCNL 2019-21	143.271,65
TOTALE RISORSE FONDO	143.271,65
(FONDO TOTALE TEORICO)	

FONDO 2023 DA DISTRIBUIRE - DIRIGENTI II° FASCIA

115.282,87

Per ciò che concerne, infine, la verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo, la copertura dei costi relativi alla retribuzione di risultato 2023 e relativi oneri previdenziali e fiscali è assicurata dalle risorse iscritte nel budget 2023. La contabilizzazione dei suddetti costi ed oneri è stata effettuata con la prima nota 100 del 31.12.2023 nel Bilancio di esercizio 2023 per un importo complessivo di € **115.282,87** interessando i conti sottoindicati:

- CB09A.05.0002 Competenze accessorie variabili dirigenti a T.I.;
- CB09A.05.0003 Competenze accessorie variabili dirigenti a T.D.;
- CB09B.01.0005 Oneri stipendi Dirigenza;
- CF22A.01.0005 Irap Retributivo Dirigenti e personale.

Come contropartita a tali costi è stata valorizzata la voce del Passivo dello Stato Patrimoniale del bilancio di esercizio al 31-12-2023 denominata "SPB03.01.004.01 Fondo accantonamento emolumenti DG e Dirigenti".

Per la liquidazione delle somme accantonate ai fini della retribuzione di risultato 2023 viene utilizzata la voce del "Fondo accantonamento emolumenti DG e Dirigenti" -SPB03.01.004.01, sia per le competenze che per gli oneri e Irap.

In conclusione, il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione del Fondo e all'ipotesi di accordo integrativo sottoposta contenente la distribuzione della retribuzione di risultato dirigenti 2023.

Punto 2 dell'o.d.g.: Bilancio di previsione 2025

Il Collegio, sul punto in oggetto, concluso l'esame della documentazione, predispone la propria relazione al budget 2025.

Il documento programmatico (budget) per l'esercizio 2025, corredato degli allegati descrittivi e tecnici, è stato trasmesso con nota prot. AGID n. 811 del 17 gennaio 2025.

Il documento è stato predisposto sulla base del Regolamento di contabilità finanza e bilancio adottato dall'Agenzia, approvato con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 1° settembre 2016, registrato alla Corte dei conti in data 26 settembre 2016 al n. 2636, e si compone di:

1. Bilancio di previsione 2025
2. Bilancio triennale 2025-2027

e dei seguenti allegati:

- a) Preventivo Economico pluriennale 2025-2027
- b) Preventivo Economico 2024 All. 1 DM 27.03.2013

c) Relazione illustrativa budget 2025-2027

Principi di redazione

In via preliminare, si osserva che l'articolo 16 del Titolo V del Decreto Legislativo n. 91 del 31 maggio 2011 dispone che le amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica, tra le quali figura anche l'Agenzia per l'Italia Digitale, al fine di assicurare il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, predispongano il bilancio di previsione (o budget economico annuale) secondo criteri e modalità - stabiliti con il successivo decreto ministeriale del 27 marzo 2013 - tali da assicurare la raccordabilità dello stesso con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

Il documento programmatico annuale e pluriennale (budget) dell'Agenzia per il triennio 2025-2027 tiene conto degli obiettivi individuati nella Convenzione triennale per gli anni 2024 -2026 sottoscritta fra il Sottosegretario di Stato con delega all'innovazione tecnologica e alla transizione digitale Sen. Alessio Butti e il Direttore generale dell'Agenzia per l'Italia Digitale in data 5 giugno 2024 ai sensi dell'art. 6, comma 2, dello Statuto dell'Agenzia per l'Italia Digitale.

Nella nuova programmazione, si è inoltre tenuto conto delle attività assegnate ad AgID per la realizzazione degli obiettivi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) e delle relative tempistiche dettate dalla normativa.

Ai fini della costruzione del presente Bilancio di previsione 2025-2027, in linea con i compiti istituzionali attribuiti e con i progetti strategici assegnati, le Aree tecniche competenti hanno provveduto a compilare apposite schede budget concordate con la Direzione generale, di cui si tiene necessariamente conto.

Costituisce parte del documento programmatico annuale e pluriennale il Budget degli investimenti. Sono allegati al bilancio preventivo annuale e pluriennale:

- a) Budget economico e degli Investimenti;
- b) Relazione illustrativa;
- c) Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- d) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012;
- e) la Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Il budget economico e degli investimenti copre un periodo di tre anni in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dal Direttore generale.

I documenti che costituiscono il budget triennale sono stati formulati in termini di competenza economica, secondo un'analitica articolazione dei conti sia per il budget economico sia per il budget degli investimenti.

In applicazione dell'art. 9 del Regolamento di contabilità, finanza e bilancio, il budget annuale e pluriennale è stato strutturato, coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Agenzia (definita da ultimo con la Determinazione del DG n. 328 del 29 novembre 2022 a seguito dell'approvazione delle ultime modifiche al Regolamento di organizzazione), in riferimento all'unico Centro di Responsabilità (CdR) dotato di autonomia gestionale e amministrativa, suddiviso internamente, ai fini gestionali, in appositi Centri di Costo (CdC) ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti. Questi documenti, per l'anno 2025, rivestono carattere autorizzatorio.

Di seguito, vengono elencati i centri di costo rappresentativi dell'insieme delle attività proprie dell'Agenzia nel triennio:

A. Direzione: GOVERNANCE E VIGILANZA

1. Centro di Costo: "Vigilanza e monitoraggio":

Attività assegnate:

- 1) Vigilanza

2. Centro di Costo: "Indirizzo e governance Pubblica Amministrazione"

Attività assegnate:

- 1) Supporto Governance gare strategiche
- 2) Supporto al dispiegamento del Piano Triennale

3. Centro di Costo: "Protezione tecnica dei servizi e dei sistemi"

Attività assegnate:

- 1) CERT AgID

4. Centro di Costo: "Gestione servizi Infrastrutturali"

Attività assegnate:

- 1) Servizi informativi interni
- 2) Progetti DIT – PCM art.22 DL n. 83/2012 – CEC PAC

B. Direzione: TECNOLOGIE E SICUREZZA

1. Centro di Costo: "Procurement innovativo"

Responsabile ad interim Direttore generale

Attività assegnate:

- 1) E-Procurement e Fatturazione
- 2) Programma Smarter Italy
- 3) Valorizzazione del programma Smarter Italy
- 4) Accordo con IPZS - appalto innovativo a protezione di documenti e contrassegni
- 5) Convenzione con AICS per Supporto PSSI del Mozambico attraverso poli tecnologici di eccellenza digitale
- 6) Progetto europeo Eclipse

2. Centro di Costo: “Qualificazione e accreditamento”

Attività assegnate:

- 1) Identità digitali (Spid)
- 2) Nodo E IDAS
- 3) Realizzazione Fascicolo Sanitario elettronico
- 4) Progettazione infrastruttura centrale necessaria alla realizzazione del FSE
- 5) Progetto EUROPEO SANITA' NCPE++
- 6) Progetto europeo sanità NCPEH TER
- 7) Sistema pubblico di connettività (SPC Gestione infrastrutture)
- 8) PNRR MIC- Identità digitale dei beni culturali
- 9) PNRR INAD

3. Centro di Costo: “Area Iniziative del Piani Nazionale di Ripresa e Resilienza”

Attività assegnate:

- 1) PNRR - Single Digital Gateway
- 2) PNRR - Accessibilità e usabilità dei servizi digitali
- 3) PNRR – SUAP e SUE Sportello unico attività produttive ed edilizie
- 4) Accessibilità
- 5) Iniziative a supporto di crescita digitale
- 6) SIOPE PLUS
- 7) PNRR IPA - Interoperabilità dell’Indice dei domicili digitali delle pubbliche amministrazioni e dei gestori di pubblici servizi

4. Centro di Costo: “Architetture, dati e interoperabilità” Attività assegnate:

1) Open data e Open government

5. Centro di Costo: “Coordinamento Iniziative per la PA” Attività assegnate:

1) Accordi di programma quadro APQ

2) Affiancamento PA

C. DIREZIONE GENERALE:

1. Centro di Costo: “Ufficio Segreteria Tecnica e Coordinamento”

2. Centro di Costo: “Ufficio Affari legali”

3. Centro di Costo: “Ufficio Organizzazione e Gestione del Personale”

4. Centro di Costo: “Ufficio Contabilità, Finanza e Funzionamento”

Attività assegnata:

1) Funzionamento

Con Determinazione del Direttore generale del 23 aprile 2024 n. 139 è stata proposta la nuova rimodulazione dell’assetto organizzativo sopra evidenziato per la quale si è in attesa del provvedimento di attuazione al termine del processo di riassetto organizzativo dell’Ente.

Il Bilancio di Previsione dell’Agenzia contiene anche la programmazione dei progetti finanziati con i fondi PNRR. Per consentire la corretta rendicontazione degli stessi e la tracciabilità dei flussi finanziari correlati, come previsto dall’art.3 della legge 3 agosto 2016, n. 136, è stata creata una “Sezione” dedicata e una specifica codificazione contabile. Ciò ha consentito l’istituzione in contabilità analitica di specifici obiettivi funzione gestiti separatamente, anche attraverso la creazione di voci di ricavo e di costo dedicate di terzo livello.

Le risultanze delle previsioni sono ancorate al principio della prudenza e dell’equilibrio del bilancio, garantendone il pareggio e perseguendo il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, nell’ottica e prospettiva di prosecuzione e continuità dell’attività dell’Agenzia.

Le previsioni di Budget esposte nel presente documento sono suscettibili di variazioni, come conseguenza dell’ordinarietà del processo di sviluppo della gestione dell’Agenzia anche in relazione al mutato scenario politico, a seguito dell’assegnazione di eventuali ulteriori compiti attribuiti da norme specifiche. Tale aggiornamento sarà necessario anche a valle del processo di riorganizzazione in atto, orientato a rendere la struttura dell’Ente più adatta a svolgere con maggiore incisività i numerosi compiti istituzionali e progettuali assegnati.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Il costante monitoraggio della gestione nel corso dell'esercizio, permetterà l'adeguamento dello strumento autorizzatorio di programmazione economica, patrimoniale e finanziaria. Anche per il triennio 2025-2027, grazie all'aumento delle risorse finanziarie attribuite a partire dal 2021, è stato possibile coprire con i ricavi del Funzionamento anche quota parte dei costi da sostenere per lo svolgimento delle funzioni istituzionali assegnate.

Il Budget economico è strutturato e rappresentato secondo lo schema sintetico previsto nell'allegato 1 del decreto ministeriale 27 marzo 2013.

1. IL DOCUMENTO PROGRAMMATICO ANNUALE (budget) per il 2025

La struttura del budget per l'esercizio finanziario 2025

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2025.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi a beneficio dell'esercizio che sono stati imputati sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche sulla base delle risultanze della gestione precedente e corrente.

L'ammontare complessivo dei proventi previsti per l'esercizio è pari a euro **73.142.858,51**.

Fra questi i più rilevanti sono i "Ricavi e proventi per attività istituzionali" per complessivi euro **72.938.338,95**.

1. RICAVI E PROVENTI PER L'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Nel dettaglio, i suddetti ricavi sono così rappresentati:

	2025	
CA01A) Contributi in c/esercizio da MEF		<u>19.662.487,96 €</u>
Contributi in c/esercizio da MEF (contributo ordinario)	17.857.991,64 €	
Contributi in c/esercizio da MEF (contributo previsto dall'art. 1, comma 301, Legge 30 dicembre 2018 n. 145)	-	-
Contributi art. 1c.1037 Legge n. 178 del 30/12/2020	1.804.496,32 €	
Totale	19.662.487,96 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

La voce CA01C) “Contributi in conto esercizio” comprende i fondi destinati alla realizzazione dei progetti PNRR ed anche fondi provenienti da anni precedenti che costituiscono ricavo dell’esercizio.

	2025
CA01C) Contributi in conto esercizio	<u>51.243.028,36 €</u>

	2025	
CCA01C01) Contributi dallo Stato		<u>50.303.979,00 €</u>
Contributo da MEF finalizzato al progetto Fascicolo Sanitario Elettronico	497.083,33 €	
Contributo da Stato finalizzato alla realizzazione dei progetti	24.504.615,10 €	
Contributo per il sistema del difensore civico	15.000,00 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SDG Single Digital Gateway	13.842.007,60 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali	5.897.034,43 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SUAP Sportello Unico attività produttive	3.047.832,30 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto INAD	550.000,00 €	
Contributo PNRR finalizzato alla Realizzazione dell'Identità Digitale Beni Culturali - MIC	705.812,25 €	
Contributo Maeci (Convenzione AgID-AICS per Supporto PSSI del Mozambico attraverso poli tecnologici di eccellenza digitale)	307.900,00 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto interoperabilità IPA	936.694,00 €	
Totale	<u>50.303.979,00 €</u>	
CCA01C02) Contributo da Regioni		-
CCA01C03) Contributo da altri Enti Pubblici	-	<u>829.389,45 €</u>

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

CCA01C04) Contributo dall'unione Europea	-	<u>109.659,91 €</u>
--	---	---------------------

	2025
CA01D) Contributi da privati	<u>2.000.000,00</u>

In tale voce sono rappresentati i contributi corrisposti dai fornitori aggiudicatari della gara multi- fornitore SPC ad AgID, proporzionalmente agli importi dei contratti di fornitura stipulati (art. 86, comma 3, del Codice dell'Amministrazione Digitale). Si tratta di quote che concorrono al ristoro dei costi relativi alla gestione contrattuale e operativa delle infrastrutture condivise a carico di AgID, ed incidentalmente anche per il finanziamento delle spese generali di funzionamento dell'attività specifica, resa nell'esercizio di una funzione conferita in via esclusiva dal legislatore, e qualificabili quali mere cessioni di denaro.

2. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono da considerarsi, nella previsione, di importo equivalente a quelle iniziali.

3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono da considerarsi, nella previsione, di importo equivalente a quelle iniziali.

4. INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto non sono previsti incrementi per realizzazione di immobilizzazioni in economia, in coerenza con quanto previsto nel budget degli investimenti che prevede per le immobilizzazioni materiali e immateriali l'acquisto esterno.

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La previsione è riferibile alla macro-voce:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

	2025	
CA05B) Altri ricavi e proventi		<u>204.519,56 €</u>
Ricavi per rimborso oneri personale presso terzi	108.973,56 €	
Ricavi per rimborso oneri personale in mobilità proveniente da altri Enti	95.546,00 €	
Totale	<u>204.519,56 €</u>	

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Di seguito vengono riportati i costi specifici che si prevede di sostenere nell'esercizio, l'ammontare dei costi complessivi della produzione per l'esercizio 2025 è pari ad euro **72.353.193,74**.

Il costo complessivo della produzione dei progetti è pari ad euro **53.213.310,54** di cui euro **24.979.380,57** per progetti connessi alla realizzazione del PNRR.

Di seguito, il prospetto riepilogativo dei costi della produzione (al netto delle imposte) programmati per il 2025 di competenza di ogni singolo progetto.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

COSTO PRODUZIONE PROGETTI 2025

PROGETTI (ObFu)	IMPORTI
FUNZIONAMENTO	19.139.883,20
VIGILANZA	1.546.630,34
SUPPORTO GOVERNANCE GARE STRATEGICHE	862.404,32
Supporto al dispiegamento del Piano Triennale	1.088.359,35
CERT PA	362.643,00
CEC PAC	5.588,51
VALORIZZAZIONE DEL PROGRAMMA SMARTER ITALY	576.497,32
PROGRAMMA SMARTER ITALY	219.155,20
E-PROCUREMENT e FATTURAZIONE	114.569,06
Accordo con IPZS per appalto innovativo a protezione di documenti e contrassegni"	20.000,00
Convenzione con AICS per Supporto PSSI del Mozambico attraverso poli tecnologici di eccellenza digitale	307.900,00
Progetto Europeo Eclipse	97.274,65
IDENTITA' DIGITALI	2.615.978,93
Nodo EIDAS	603.695,96
REALIZZAZIONE DEL FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	497.083,33
PROGETTAZIONE INFRASTRUTTURA CENTRALE NECESSARIA ALLA REALIZZAZIONE DEL FSE	-
PNRR BENI CULTURALI	705.812,25
PROGETTO EUROPEO SANITA' (PHATED)	-
GESTIONE infrastrutture (SPC)	2.676.677,41
PNRR - INAD	550.000,00
Progetto EUROPEO SANITA' NCPE++	4.000,00
Progetto EUROPEO SANITA' NCPE TER	6.000,00
PNRR -Single Digital Gateway	13.842.007,60
PNRR - Accessibilità e usabilità dei servizi digitali	5.897.034,42
Accordo con GSE ed EUTALIA	-
PNRR SUAP- Sportello unico attività produttive	3.047.832,30
INIZIATIVE A SUPPORTO DI CRESCITA DIGITALE	279.698,00
SIOPE PLUS	7.500,00
ACCESSIBILITA'	500.000,00
PNRR Interoperabilità IPA	936.694,00
OPEN DATA E OPEN GOVERNMENT	678.204,36
Affiancamento PA	395.756,90
ACCORDI DI PROGRAMMA QUADRO COFINANZIAMENTI (include digit.PA + DIT)	14.768.313,33
TOTALE	72.353.193,74

Il costo della produzione per il Funzionamento, per l'esercizio 2025 è pari ad euro 19.139.883,20. Si illustrano, di seguito, le varie voci di dettaglio del Budget economico

2025.

6. ACQUISTO DI BENI (MATERIE PRIME, DI CONSUMO, ECC.)

La previsione di euro **19.500,00** tiene conto del fabbisogno necessario al funzionamento dell’Agenzia. Tale importo corrisponde ad acquisti di: materiale vario di consumo euro 10.000,00, materiale di consumo per fotocopiatrici e fax euro 2.000,00 e materiale di consumo informatico euro 6.000,00, cui si aggiungono euro 1.500,00 per pubblicazioni direttamente connesse alla realizzazione di progetti.

7. ACQUISTO DI SERVIZI

La previsione per l’acquisto di servizi pari a euro **59.604.867,55** tiene conto del fabbisogno necessario allo svolgimento delle attività istituzionali nonché dell’acquisizione di prestazioni di varia natura necessarie per la realizzazione dei progetti assegnati all’Agenzia, compreso il costo di euro **23.056.713,98** per l’acquisizione dei servizi per i progetti PNRR. Di seguito, si indicano i costi in funzione della specifica natura e distinzione in base allo schema di budget. Si tende a precisare che l’indicazione degli importi programmati non potrà avere certa ed esatta rispondenza nelle relative voci distinte dovendosi correlare all’effettività della gestione prospettica.

Costi erogazione di servizi istituzionali		<u>8.430.218,92 €</u>
Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi	853.853,62 €	
Servizi pulizia	280.000,00 €	
Servizi guardiana e vigilanza	183.000,00 €	
Utenze acqua	20.000,00 €	
Utenze energia elettrica	200.000,00 €	
Utenze gas e riscaldamento	150.000,00 €	
Utenze telefoniche fisse	21.960,00 €	
Utenze telefoniche mobile	26.840,00 €	
Utenze connettività e reti	301.695,70 €	
Servizi di trasporto, traslochi e facchinaggio	40.000,00 €	
Servizi, consulenze e prestazioni professionali sicurezza e salute sul lavoro	64.000,00 €	
Servizi informatici	3.571.384,14 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Servizi viaggio, vitto e soggiorno direttore generale	30.000,00 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno in Italia per attività istituzionale	34.000,00 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno all'estero per attività istituzionale	6.000,00 €	
Servizio taxi	2.444,00 €	
Editore e abbonamenti specialistici anche on-line	60.000,00 €	
Servizi di stampa e rilegatura	5.000,00 €	
Altri servizi	1.387.661,12 €	
Servizi di viaggio per attività ispettive	97.600,00 €	
Compensi commissari di gara	20.000,00 €	
Servizi informatici per attività di vigilanza	1.049.780,34 €	
Compensi commissioni	20.000,00 €	
Altri servizi PNRR (SDG Single Digital Gateway)	-	
Altri servizi PNRR (CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali)	-	
Altri servizi PNRR (SUAP Sportello unico attività produttive)	-	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per componenti CDR	5.000,00 €	
Totale	8.430.218,92 €	
Acquisizione di servizi		<u>46.924.338,01 €</u>
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto finanziato	137.100,00 €	
Acquisti di servizi per formazione e addestramento personale AA.PP. per attività di progetto	16.000,00 €	
Servizi informatici per attività di progetto	23.613.524,03 €	
Servizi di traduzione	-	
Attività di committenza ausiliarie (definite in codice appalti, art. 3 lettera m)	-	
Servizi di ricerca e sviluppo (tipicamente oggetto degli appalti pre-commerciali)	-	
Acquisti di servizi per formazione ed addestramento per il personale del servizio vigilanza	50.000,00 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (SDG Single Digital Gateway)	13.665.957,60 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali)	4.828.835,23 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Servizi informatici per attività di progetto PNRR (SUAP Sportello unico attività produttive)	2.544.454,90 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (INAD)	550.000,00 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (Identità digitale Beni Culturali)	543.252,25 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR interoperabilità IPA	779.214,00 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto PNRR SDG	30.000,00 €	
Servizi di viaggio vitto e soggiorno per attività di progetto PNRR ACCESSIBILITA'	15.000,00 €	
Servizi di viaggio vitto e soggiorno per attività di progetto SUAP	100.000,00 €	
Formazione per attività di progetto	51.000,00 €	
Totale	46.924.338,01 €	
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		4.169.307,74 €
Consulenze e prestazioni professionali tecniche	183.000,00 €	
Consulenze e prestazioni professionali informatiche	275.222,20 €	
Consulenze e prestazioni professionali scientifiche	-	
Consulenze per studi e ricerche	1.217.880,40 €	
Contratti di cococo e cocopro	87.541,66 €	
Oneri su contratti di cococo e cocopro	482.996,89 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR SDG	115.000,00 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR Accessibilità	828.492,64 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR SUAP	317.620,00 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR Beni culturali	128.000,00 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR interoperabilità IPA	124.000,00 €	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (SDG Single Digital Gateway)	31.050,00 €	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali)	224.706,55 €	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (SUAP Sportello unico attività produttive)	87.757,40 €	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (Identità Digitale Beni culturali))	34.560,00 €	
Oneri su contratti di consulenze per studi e ricerche PNRR interoperabilità IPA	33.480,00 €	
Totale	4.169.307,74 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Compensi ad organi di amministrazione e di controllo		<u>81.002,88 €</u>
Competenze collegio revisori	54.288,00 €	
Oneri su competenze collegio revisori	14.114,88 €	
Competenze OIV	10.000,00 €	
Oneri su competenze OIV	2.600,00 €	
Totale	<u>81.002,88 €</u>	
	TOTALE ACQUISTI SERVIZI	<u>59.604.867,55 €</u>

8. COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Questa voce comprende i costi per complessivi euro **10.208,79** che riguardano il noleggio di attrezzature di ufficio in particolare per stampanti e fotocopiatrici funzionali all'attività di tutta l'Agenzia:

Costi per il godimento di beni di terzi		<u>10.208,79 €</u>
Canoni noleggio attrezzature ufficio	10.208,79 €	
Totale	<u>10.208,79 €</u>	

9. PERSONALE

Costi del personale

La previsione di budget relativa alle spese di personale prevede una stima di costi per il triennio pari complessivamente ad euro **33.390.170,08** e nello specifico per l'esercizio 2025 il costo è pari ad euro **11.739.543,41**.

Nella tabella sottostante sono evidenziati nel dettaglio le componenti del costo del lavoro per l'anno 2025:

	2025	
COSTI DEL PERSONALE		<u>11.729.543,41 €</u>
Salari e stipendi	8.577.468,84 €	
Oneri sociali	2.156.540,59 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Trattamento di fine rapporto e di quiescenza	477.906,69 €	
Trattamento di quiescenza e simili	77.929,46 €	
Altri costi del personale	439.697,83 €	
Totale	<u>11.729.543,41 €</u>	

Preliminarmente si rappresenta che la definizione dell'ordinamento professionale del personale non dirigenziale AgID, come previsto dall'art. 61 del CCNL Funzioni Centrali 2019-2021, è stata portata a compimento con la firma della sequenza negoziale per l'Agenzia, in data 16/7/2024, attualmente in corso di piena implementazione.

Le disposizioni della Sequenza, oltre a contenere il nuovo ordinamento professionale, prevedono per il personale AgID appartenente alle Aree Operatori, Assistenti e Funzionari, una nuova struttura retributiva con il conglobamento negli stipendi tabellari di quota parte dell'indennità di qualificazione professionale in godimento che verrà rideterminata, mentre le eventuali differenze con la retribuzione in godimento verranno comunque mantenute a titolo di differenziale stipendiale. Nel dettaglio, la Sequenza prevede che, a decorrere dalla data di applicazione del nuovo sistema di classificazione professionale, gli stipendi tabellari del personale AGID appartenente alle aree Operatori, Assistenti e Funzionari, come rideterminati ai sensi dell'art. 47, comma 3 (Incrementi degli stipendi tabellari), del CCNL 09/05/2022, sono ulteriormente incrementati degli importi mensili lordi, per tredici mensilità, indicati nella tabella II allegata alla Sequenza. Detti incrementi sono finanziati mediante quota parte della riduzione dell'indennità di qualificazione professionale, rideterminata nei nuovi valori di area di cui alla colonna 4 della tabella III allegata alla Sequenza.

Agli incrementi suddetti si applicano gli effetti di cui all'art. 48 (Effetti dei nuovi stipendi) del CCNL 09/05/2022. Inoltre, sempre con la stessa decorrenza, lo stipendio tabellare delle nuove aree di inquadramento in cui è confluito il personale indicato al comma 1 è stabilito negli importi di cui alla tabella H allegata al CCNL 09/05/2022. Al medesimo personale appartenente alle aree Operatori, Assistenti e Funzionari in servizio sono mantenuti a titolo di differenziale stipendiale di cui all'art. 44 (Struttura della retribuzione del personale delle aree operatori, assistenti e funzionari) del CCNL 09/05/2022:

- a) la differenza, ove presente, tra gli stipendi tabellari in corrispondenza di ciascuna fascia retributiva, come rideterminati ai sensi del comma 1, ed i nuovi stipendi tabellari di cui al comma 3, indicati in tabella H allegata al CCNL 09/05/2022;
- b) l'importo annuale corrispondente alla differenza, ove presente, tra i valori dell'inden-

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

nità di qualificazione professionale (in corrispondenza di ciascuna area e fascia retributiva) ed i valori della medesima indennità in corrispondenza della fascia retributiva iniziale di ciascuna area (colonna 2 della suddetta tabella III);

c) il 50% dell'importo annuale corrispondente agli importi di colonna 3 della suddetta tabella III Il "differenziale stipendiale" suddetto non pregiudica l'attribuzione degli ulteriori "differenziali stipendiali" di cui all'art. 14 (Progressioni economiche all'interno delle aree) del CCNL 09/05/2022 che, ove conseguiti, si aggiungono allo stesso.

Inoltre, il personale inquadrato in AgID come Professional, all'interno della terza categoria Funzionari, è confluito nell'area Elevate Professionalità con la nuova struttura retributiva che oltre allo stipendio tabellare prevederà una retribuzione di posizione ed una retribuzione di risultato a seguito del conferimento di un incarico avente prevalente contenuto gestionale o professionale. Nel dettaglio, al personale dell'Area EP è applicata la disciplina del trattamento economico di cui all'art. 53 (Trattamento economico del personale della nuova area EP) del CCNL 09/05/2022, anche con riferimento alla struttura della retribuzione di cui all'art. 45 del medesimo CCNL. Tale personale mantiene l'assegno personale non riassorbibile di cui all'art. 65 del CCNL 12/04/2011. Al fine di garantire l'invarianza della retribuzione attualmente in godimento, al personale dell'area EP è inoltre garantita una retribuzione di posizione su base annua - anche in deroga al limite massimo di cui all'art. 16 del CCNL 09/05/2022 e, ove necessario, con eventuale corresponsione di un differenziale di retribuzione di posizione in aggiunta al valore economico dell'incarico attribuito - almeno pari alla somma dei seguenti trattamenti economici in godimento:

- a) maggior valore annuo dello stipendio tabellare, in corrispondenza di ciascuna fascia retributiva, comprensivo di tredicesima mensilità, rispetto a quello previsto per l'area EP dall'art. 53 del CCNL 09/05/2022 (35.000 euro);
- b) valore annuo della indennità di qualificazione professionale, in corrispondenza di ciascuna fascia retributiva. A valle dell'applicazione di tali disposizioni, nel corso dell'esercizio, sarà effettuato un attento monitoraggio dei costi del personale e si renderà presumibilmente necessario provvedere ad una specifica variazione, almeno per riallineare le singole voci retributive con le previsioni contrattuali.

La stima del costo del personale inserita a budget è stata comunque predisposta prevedendo il completamento dell'organico e secondo i criteri generali e la normativa di seguito riportata.

I costi sono stati sviluppati a legislazione vigente, calcolando, prudenzialmente, il costo complessivo delle 130 posizioni attualmente previste in organico (14 unità di personale con qualifica dirigenziale e 116 unità di personale a tempo indeterminato), secondo quanto indicato dal D.P.C.M. 27.03.2017.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

	Dotazione organica
DIRIGENTI I FASCIA	2
DIRIGENTI II FASCIA	12
Area Elevate Professionalità	14
Area Funzionari	78
Area Assistenti	24
Totali	130

Inoltre, come avvenuto negli esercizi precedenti, è stata considerata la facoltà di far ricorso a 40 unità di personale del comparto proveniente dalle pubbliche amministrazioni in posizione di comando o fuori ruolo, come previsto dall'art. 66 del D. Lgs. 217/2017, in aggiunta alla iniziale dotazione organica vigente. Al personale in parola viene conservato, a carico delle Amministrazioni di provenienza, il trattamento economico in godimento limitatamente alle voci continuative, sia a carattere fondamentale che accessorio; AgID provvede invece direttamente, con risorse proprie, ai costi relativi alla retribuzione accessoria variabile stimati in euro 150.000,00 per anno.

Sono stati previsti nel triennio, ai sensi dell'art. 10 del D.L 80/2021 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, ulteriori i costi di personale a TD per complessive 67 unità, dedicato alle attività di realizzazione delle iniziative del PNRR. Per la copertura del costo di tali risorse sono stati stanziati dalla norma euro 3.726.391 per ciascun anno fino al 2026.

Ulteriori risorse a Tempo determinato sono dedicate alla realizzazione del "Programma Smarter Italy", con costi a carico dei fondi vincolati destinati alla realizzazione del progetto.

Nel prevedere i costi connessi alle 2 posizioni di Dirigente di prima fascia previste in organico e delle 12 posizioni di Dirigente di seconda fascia si è fatto riferimento al trattamento economico previsto nel Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dell'Area dirigenziale Funzioni Centrali, triennio 2019/2021, sottoscritto in via definitiva il 16 novembre 2023. In particolare, sono stati inseriti i nuovi importi previsti dal CCNL sopracitato per lo stipendio e la retribuzione di posizione parte fissa. Si specifica che nel corso dell'anno 2024 è stato adottato il provvedimento di graduazione degli incarichi ed è in corso di adozione il nuovo sistema di valutazione.

In conseguenza della futura graduazione delle posizioni dirigenziali, che entrerà pienamente a regime con il completamento della riorganizzazione, sarà necessario procedere,

a invarianza di risorse, a un ricalcolo degli importi che dovrà fissare:

- l'esatto valore della retribuzione di posizione - parte variabile per i Dirigenti di prima fascia e per i Dirigenti di seconda fascia, sia in categoria A che in categoria B;
- il valore massimo della retribuzione di risultato che, percentualmente, potrà essere attribuito ai Dirigenti di prima fascia (calcolato come valore percentuale della retribuzione globale in godimento) e ai Dirigenti di seconda fascia (calcolato come valore percentuale della retribuzione di posizione, sia fissa che variabile).

Nelle more del completamento della riorganizzazione, attesa nell'anno 2025, si è fatto ancora riferimento ai valori medi riferiti alla retribuzione di posizione parte variabile ed alla retribuzione di risultato previsti dal precedente CCNL e dalla determinazione 73/2016 del 5 aprile 2016 e già in godimento:

- Valore medio pro capite Dirigenti I Fascia
 - a. Retribuzione di posizione parte variabile: euro 57.991,00
 - b. Retribuzione di risultato: euro 15.347,71

- Valore medio pro capite Dirigenti II Fascia
 - a. Retribuzione di posizione parte variabile: euro 29.000,00
 - b. Retribuzione di risultato: euro 8.313,02

Sono state comunque stanziare a Bilancio le somme corrispondenti agli incrementi contrattuali previsti sul Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione parte variabile e di risultato dei dirigenti, calcolati sul Monte salari 2018, secondo la percentuale di aumento per categoria fissata al 2,40% per i Dirigenti di prima fascia e al 2,08% per i Dirigenti di seconda fascia. È stato inoltre considerato un ulteriore importo, calcolato secondo la percentuale massima dello 0,22%, da destinare all'incremento della parte variabile del fondo, in attesa dell'adozione di specifici provvedimenti in merito.

Previsione costi straordinario

È stato inserito un importo complessivo destinato al compenso per il lavoro straordinario da distribuire sulla base delle esigenze di servizio. Per il 2025 è stato stimato un costo complessivo di euro 250.000,00 a carico del Funzionamento, di tale importo euro 50.000,00 sono state stimate per le esigenze del personale a TD impegnato sulle attività progettuali del Piano nazionale di ripresa e Resilienza. Ulteriori euro 18.287,50, collegate alla realizzazione dei bandi di domanda pubblica intelligente, nell'ambito degli accordi di collaborazione connessi al progetto "Smarter Italy" sono coperte con fondi vincolati alla realizzazione del progetto.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Altri costi del personale: Buoni Pasto e Previdenza complementare

Il costo stimato nel per buoni pasto erogati in formato elettronico, risulta pari ad euro **104.000,00**. Per gli oneri connessi ai fondi complementari di previdenza sono stati programmati euro **19.297,83**.

Altri costi del personale: Tirocini, borse ed assegni di studio

Questa voce accoglie i costi riferiti a compensi per tirocini, borse ed assegni di studio, che per il 2025 risulta valorizzata complessivamente in euro **26.400,00** sull'OB.FU "Funzionamento".

Altri costi del personale: Previsione dei costi di Formazione

La formazione del personale viene effettuata principalmente attraverso l'offerta della Scuola Nazionale dell'Amministrazione (SNA).

I costi inseriti quantificati in euro 40.000,00 annui sul conto CB09E.01.0006, si riferiscono alla formazione obbligatoria e riguardano in particolare i costi per la formazione obbligatoria sulla sicurezza nei luoghi di lavoro, oltre alla formazione sui temi della trasparenza e la formazione tecnica necessaria, alla luce delle nuove assunzioni programmate.

Altri costi del personale: Altri oneri assicurativi personale

Questa voce accoglie la quota di oneri assicurativi a carico dell'Agenzia, che per il 2025 viene definita in euro **250.000,00**.

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti di competenza per l'esercizio 2025 sono stimati complessivamente in euro **269.110,24** e comprendono sia le quote di ammortamento per gli investimenti previsti per il 2025, pari ad euro **135.077,10**, sia le quote di ammortamento di competenza 2025 su acquisti effettuati negli esercizi precedenti, pari ad euro **134.033,14**

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti di competenza per l'esercizio 2025 relativi ad immobilizzazioni immateriali sono stimati complessivamente in euro **1.369,98** e rappresentano le quote di ammortamento relative agli anni pregressi.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Gli importi iscritti in questa voce, stimati per complessivi euro **267.740,26** a carico dell'esercizio, comprendono le quote di ammortamento degli investimenti previsti per il 2025 pari ad euro **135.077,10** nonché quelli relativi agli anni pregressi, pari a euro **132.663,16**.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base delle aliquote applicabili al valore dei beni, secondo le diverse categorie omogenee, per i quali è stata effettuata la relativa ricognizione, nonché di quelli il cui acquisto è previsto nel piano degli investimenti per l'anno 2025.

Le aliquote di ammortamento annuo applicate in sede di realizzazione del budget economico sono le seguenti:

Categorie omogenee	Aliquote
Attrezzature informatiche	25%
Opere d'ingegno e software prodotto	20%
Impianti generici	5%
Attrezzature varie	10%
Costi di ricerca e di sviluppo	20%
Mobili e arredi	10%

Altre Svalutazioni immobilizzazioni

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione di immobilizzazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione crediti ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili nel corso dell'esercizio o successivamente senza alcuna svalutazione del relativo credito.

11. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono ragionevolmente da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali. Allo stesso modo non si prevede la valorizzazione di opere in corso in quanto la voce dei ricavi esprime la quota

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

presumibile di competenza dell'esercizio che viene determinata, in relazione alle peculiarità di AgID, nella quasi totalità dei casi sulla base del principio di correlazione.

12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Non sono stati previsti a budget ulteriori accantonamenti per rischi ed oneri, ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili e non si possano prevedere, in sede di budget la stima di passività o rischi emergenti per costi di competenza che verranno eventualmente apprezzati e rilevati in sede di stesura del bilancio di esercizio. Gli accantonamenti nel fondo contenzioso, non sono stati incrementati, in quanto allo stato attuale non si hanno elementi di conoscenza che possano determinare l'accantonamento nel bilancio d'esercizio 2025 né sussistono elementi che fanno presumere una variazione del rischio precedentemente stimato.

13. ALTRI ACCANTONAMENTI

L'accantonamento destinato al Fondo Unico di amministrazione (FUA) per il personale non dirigente risulta pari ad euro **302.336,70** ed è così costituito:

Accantonamento Fondo Unico di Amministrazione (FUA)		302.336,70 €
Parte fissa		
- Personale in servizio (di ruolo e in comando ex art. 66 D.lgs. n. 217/2017)	241.919,51 €	
- Personale a TD ex art. 10 DL 80/2021 (impegnato nelle attività connesse al PNRR)	48.576,08 €	
- Personale a TD (imputato al progetto Programma Smarter Italy e progetto europeo Eclipse)	11.841,11 €	
Totale	302.336,70 €	

Per la determinazione dell'accantonamento, le risorse sono state stanziare sulla base delle indicazioni fornite dall'Aran in merito alla costituzione del Fondo unico delle Amministrazioni di nuova istituzione e/o nei casi di prima costituzione del Fondo. È stato considerato un valore medio pro-capite delle risorse destinate alla contrattazione calcolato con riferimento ai valori determinati nelle Amministrazioni pubbliche similari ad AgID inseriti nel comparto Funzioni centrali (AIFA- AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO, ANVUR - AGENZIA NAZIONALE DI VALUTAZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA, l'AGENZIA NAZIONALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

PER I GIOVANI, ICE). L'importo unitario

lordo considerato è di euro 2.136,70 pro-capite, i relativi oneri sono stati scorporati e inseriti nelle corrispondenti voci di bilancio.

È stata inoltre accantonata una quota per il FRD da erogare alle 40 unità di personale in comando previsto dal decreto legislativo n. 217 del 13 febbraio 2017, una quota da destinare al personale a TD ex art. 10 DL 80/2021 per le 67 unità da acquisire per le attività connesse al PNRR ed specifica somma imputata a singoli progetti vincolati che prevedono l'assunzione di personale a TD. A valere su tale importo, sulla base dell'accordo siglato con le organizzazioni sindacali in data 27 luglio 2020 è stata accantonata una somma destinata alla copertura dei costi derivanti dalle progressioni economiche orizzontali (PEO) concluse nei primi mesi del 2021 con il passaggio di livello economico di 42 unità di personale.

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione, stimati per complessivi euro **417.627,05**, sono così distinti:

Oneri diversi di gestione		417.627,05 €
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	172.530,80 €	
Altri oneri diversi di gestione	245.096,25 €	
Totale	417.627,05 €	

Per quanto attiene alle misure di contenimento della spesa, alla voce "*Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica*", in conformità con le indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato, è stato iscritto in bilancio un importo pari ad euro 172.530,80 per l'anno 2025 ed i successivi 2026 e 2027 da versare annualmente al Bilancio dello Stato. Tale somma comprende l'aumento del 10% sul valore dovuto nel 2018, come previsto all'art. 1, comma 594 della L. n. 160 del 2019 secondo il dettaglio indicato in tabella:

	Valore dovuto al 31/12/2018	Aumento del 10 % ai sensi dell'art. 1, comma 594 L. n. 160/2019	Valore accantonamento annuale Budget 2023 - 2025
Somme da versare ai sensi dell'art.6 comma3 del D.l.78/2010	52.214,00	5.221,40	57.435,40
Somme da versare ai sensi dell'art.6 comma 7 del D.l.78/2010	60.000,00	6.000,00	66.000,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Somme da versare ai sensi dell'art.6 comma 8 del D.l.78/2010	24,00	2,40	26,40
Somme da versare ai sensi dell'art.6 comma 12 del D.l.78/2010	27.000,00	2.700,00	29.700,00
Somme da versare ai sensi dell'art.6 comma 14 del D.l.78/2010	19.369,00	0,00	19.369,00
Totale	<u>158.607,00</u>	<u>13.923,80</u>	<u>172.530,80</u>

Gli altri oneri diversi di gestione riguardano prevalentemente le imposte non riconducibili a quelle sul reddito d'esercizio tra cui tassa sui rifiuti solidi urbani, assicurazioni fabbricato e oneri e spese bancarie e postali e per pubblicazione bandi di gara.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non si prevedono proventi ed oneri finanziari per cui la posta non è stata movimentata.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni e/o svalutazioni per cui la posta non è stata movimentata.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Essendo la posta di natura straordinaria, non ci sono operazioni che lasciano presumere l'esistenza di componenti straordinarie positive e/o negative da dover rilevare in sede di budget economico.

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Le imposte sul reddito della gestione corrente, per un ammontare complessivo pari ad euro **756.842,14**, si riferiscono esclusivamente all'IRAP che rappresenta il costo presunto relativo all'imposta determinata secondo il metodo retributivo (art. 10-bis, comma 1, D.lgs. 446/1997), relativamente all'ammontare delle retribuzioni del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato, del personale comandato, ai compensi per i co.co.co. ed agli occasionali, nonché ai redditi assimilati.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come riportato nel prospetto del budget economico si prevede un risultato economico in pareggio che, in considerazione della prevedibile esigibilità dei ricavi derivanti dalle stime

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

riportate nel conto economico, assicura il prescritto equilibrio, economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell’Agenzia.

Con riferimento alle norme di contenimento previste dall’art.1, comma 591 e seguenti della Legge di Bilancio n. 160/2019 ed alle indicazioni fornite dalle Circolari RGS (n. 9 del 21 aprile 2020, confermate dalla circolare n. 26 dell’11 novembre 2021 dalla Circolare RGS n. 23 del 19 maggio2022), e secondo quanto disposto con la Circolare n. 42 del 7 dicembre 2022 e riconfermato con la Circolare del 3 novembre 2023, n. 29, ultima circolare vigente, anche per il 2025, si è considerato come limite di spesa per l’acquisizione di beni e servizi relativi al Funzionamento l’importo fissato in € 1.668.088,39, escludendo dal computo gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Tale limite è stato calcolato come valore medio dei costi per beni e servizi esercizi 2016- 2018, secondo il dettaglio esposto nella tabella sottostante.

Conto Economico	2016	2017	2018	Totale
B6	8.608,20 €	28.570,24 €	7.430,65 €	44.609,09
B7	1.394.740,78 €	1.430.345,28 €	2.076.994,50 €	4.902.080,56
B8	19.012,32 €	19.281,60 €	19.281,60 €	57.575,52
Totale	1.422.361,30 €	1.478.197,12 €	2.103.706,75 €	5.004.265,17

Il limite di spesa, così definito, è stato messo a confronto con il costo per l’acquisizione di beni e servizi programmato nel Budget 2025-2027 (Funzionamento) con l’evidenza dello scostamento rispetto al limite sopra riportato.

	2025	2026	2027
B6	19.500,00 €	19.000,00 €	19.000,00 €
B7	6.358.427,35 €	4.700.414,40 €	3.229.832,59 €
B8	10.208,79 €	10.248,00 €	10.248,00 €
Totale	6.388.136,14€	4.729.662,40 €	3.259.080,59 €

Valore medio beni e servizi 2016-2018	1.668.088,39 €	1.668.088,39 €	1.668.088,39 €
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Differenza	4.720.047,75 €	3.061.574,01 €	1.590.992,20 €
-------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Va segnalato che a partire dal 2021, il contributo ordinario ricevuto dal MEF, destinato al finanziamento dei costi di funzionamento dell’Agenzia, in ragione dell’aumento delle attività attribuite alla stessa, è stato sistematicamente rideterminato in modo incrementativo.

In tale ottica, la legge di bilancio 2025 (L.207 del 30. Dicembre 2024) Tabella 2 (GU 305 del 31 dicembre 2024 Decreto Ministero Economia e finanze del 31/12/2024 – Suppl. ord. 44) assegna ad AgID per gli anni 2025, 2026 e 2027 un contributo ordinario pari ad euro 16.007.571,00.

Rispetto all'argomento in questione, si precisa che il comma 593 della legge di bilancio 160/2019 consente il superamento del limite di cui al comma 591 in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

A tal fine, il suddetto contributo ordinario, da considerarsi ricavo certo e strutturale e gli ulteriori ricavi, al netto dei costi non compresi negli aggregati B6, B7 e B8, risultano capienti a finanziare i maggiori costi per l'acquisizione di beni e servizi rispetto al valore medio delle spese per beni e servizi 2016/2018, esposti nelle tabelle sopra presenti.

Gli ulteriori costi relativi all'acquisizione di beni e servizi programmati nel triennio sono stati previsti a valere su fondi vincolati, finalizzati alla realizzazione di progetti finanziati da specifiche disposizioni legislative.

I costi programmati per l'acquisizione di beni e servizi di più consistente entità sono direttamente destinati alla realizzazione degli obiettivi connessi ai progetti PNRR seguiti dall'Agenzia. Si ritiene che si tratti di somme stanziare non soggette al limite sopra rappresentato, ai sensi delle modifiche intervenute, nel corso del 2021, al comma 593 della legge di bilancio 160/2019.

Tale interpretazione appare in linea anche con i chiarimenti forniti nella circolare RGS del 7 dicembre 2022 n. 42 che considerano non soggette al limite le spese sopra rappresentate, in quanto possono essere considerate come "spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati" e, quindi, di finanziamenti aggiuntivi acquisiti al bilancio dell'ente con uno specifico vincolo di destinazione.

2. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni previste per il 2025 in ragione degli acquisti programmati. La previsione di investimenti riguarda soprattutto immobilizzazioni materiali da attivare nel corso del 2025 a valere soprattutto sull'ObFu Funzionamento per esigenze improrogabili connesse all'ammodernamento a valere soprattutto sull'ObFu Funzionamento per esigenze improrogabili connesse all'ammodernamento dei sistemi informativi interni; sono, inoltre previsti investimenti necessari a garantire la protezione tecnica dei servizi e dei sistemi e destinati all'allestimento del laboratorio per le attività connesse all'"Accessibilità".

Gli acquisti che l'Agenzia intende realizzare nel 2025 sono di seguito elencati:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	
<i>Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno</i>	
Immobilizzazioni materiali	
<i>Altri beni</i>	555.308,38 €
TOTALE INVESTIMENTI 2024	555.308,38 €

La copertura degli oneri derivanti dalla realizzazione degli acquisti di beni e oneri durevoli è assicurata da riserve di patrimonio netto sottoposte al vincolo degli investimenti, le cui evidenze contabili saranno rappresentate nello Stato Patrimoniale, allegato al bilancio di esercizio 2024, di cui all'art. 3 del Regolamento di Contabilità, finanza e funzionamento dell'Agenzia per l'Italia Digitale.

Come per il budget economico, anche il budget degli investimenti è sottoposto alla variazione conseguente l'evoluzione della gestione e dello sviluppo della programmazione nell'ambito delle iniziative concernenti il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Agenzia.

3. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2025 – 2027

L'impostazione, seppure nella previsione prospettica in rispetto agli obblighi di legge, è conforme ai principi del bilancio di previsione annuale 2025. Vengono ovviamente omesse le informazioni relative all'annualità 2025 per le quali poste si rinvia alla relativa nota illustrativa che precede.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Come già evidenziato per l'annualità 2025, il valore della Produzione costituisce il valore dei ricavi attesi a beneficio dell'esercizio che sono stati imputati sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche sulla base delle risultanze della gestione precedente e corrente.

L'ammontare complessivo dei proventi previsti per esercizi 2026 e 2027 è rispettivamente pari ad euro **49.046.346,31** ed euro **102.800.581,44**.

Anche per il bilancio pluriennale il valore più rilevante è costituito dai "Ricavi e proventi per attività istituzionali" pari a euro **48.841.826,75** per il 2026 ed euro **102.596.061,88** per il 2027.

1. RICAVI E PROVENTI PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

In tale voce sono rappresentati i seguenti ricavi:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

	2026		2027	
CA.01A) Contributi in c/esercizio da MEF		<u>19.662.487,96 €</u>		<u>18.357.991,64 €</u>
Contributi in c/esercizio da MEF (contributo ordinario)	17.857.991,64 €		18.357.991,64 €	
Contributi in c/esercizio da MEF (contributo previsto dall'art. 1, comma 301, Legge 30 dicembre 2018 n.145)	-		-	
Contributi art.1c.1037 Legge n.178 del 30/12/2020	1.804.496,32 €		-	
Totale	<u>19.662.487,96 €</u>		<u>18.357.991,64 €</u>	

	2026	2027
CA01C) Contributi in conto esercizio	<u>28.679.338,79 €</u>	<u>84.238.070,24 €</u>

Nella voce “contributi in conto esercizio” è valorizzato anche ciò che proviene da anni precedenti che costituisce ricavo dell'esercizio:

	2026		2027	
CCA01C01) Contributi dallo Stato		<u>27.859.583,79 €</u>		<u>83.919.830,27 €</u>
Contributo da MEF finalizzato al progetto Fascicolo Sanitario Elettronico	434.740,00 €		332.740,00 €	
Contributo da Stato finalizzato alla realizzazione dei progetti	17.681.541,43 €		83.536.166,27 €	
Contributo per il sistema del difensore civico	15.000,00 €		15.000,00 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SDG Single Digital Gateway	6.693.602,56 €		-	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali	-		-	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto SUAP Sportello	1.823.229,97 €		-	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Unico attività produttive				
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto INAD	350.000,00 €		-	
Contributo PNRR finalizzato alla Realizzazione dell'Identità Digitale Beni Culturali - MIC	205.642,23 €		-	
Contributo Maeci	105.000,00€		35.924,00 €	
Contributo PNRR finalizzato alla realizzazione del progetto interoperabilità IPA	550.827,60 €		-	
Totale	<u>27.859.583,79 €</u>		<u>83.919.830,27 €</u>	
CCA01C02) Contributo da Regioni	-		-	
CCA01C03) Contributo da altri Enti Pubblici	<u>764.267,38 €</u>		<u>317.739,97 €</u>	
CCA01C04) Contributo dall'unione Europea	<u>55.487,62 €</u>		<u>500,00 €</u>	

	2026	2027
CA1D) Contributi da privati	<u>500.000,00 €</u>	- -

Nella voce “Contributi da privati” sono rappresentati i contributi corrisposti dai fornitori aggiudicatari della gara multi-fornitore SPC ad AgID, proporzionalmente agli importi contratti di fornitura stipulati (art. 86, comma 3, del Codice dell’Amministrazione Digitale). Nella sostanza si tratta di quote che concorrono al ristoro dei costi relativi alla gestione contrattuale e operativa delle infrastrutture condivise a carico di AgID, ed incidentalmente anche per il finanziamento delle spese generali di funzionamento dell’attività specifica, resa nell’esercizio di una funzione conferita in esclusiva dal legislatore, e qualificabili quali mere cessioni di denaro.

2. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORI E FINITI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali.

3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali.

4. INCREMENTO DI IMMOBILI PER LAVORI INTERNI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto non sono previsti incrementi per realizzazione di immobilizzazioni in economia, in coerenza con quanto previsto nel budget degli investimenti che prevede per le immobilizzazioni materiali e immateriali l'acquisto esterno.

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La previsione è riferibile a due macro voci distinte:

	2026		2027	
CA05B) Altri ricavi e proventi		<u>204.519,56 €</u>		<u>204.519,56 €</u>
Ricavi per rimborso oneri personale presso terzi	108.973,56 €		108.973,56 €	
Ricavi per rimborso oneri personale in mobilità proveniente da altri Enti	95.546,00 €		95.546,00 €	
Totale	<u>204.519,56 €</u>		<u>204.519,56 €</u>	

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Di seguito vengono riportati i costi specifici che si prevede di sostenere negli esercizi 2026-2027, l'ammontare dei **costi complessivi della produzione** per gli esercizi 2026-2027 è rispettivamente pari ad euro **48.289.703,52** per l'esercizio 2026, ed euro **102.167.282,46** per l'esercizio 2027.

Si evidenzia che il **costo dei progetti PNRR** risulta valorizzato nel solo anno **2026** e risulta pari ad euro **9.623.302,36**

Di seguito, Il prospetto riepilogativo dei costi della produzione (*al netto delle imposte*) programmati per gli esercizi 2026 e 2027 di competenza di ogni singolo progetto:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

PROGETTI (ObFu)	IMPORTI 2026	IMPORTI 2027
FUNZIONAMENTO	17.373.349,84	14.160.926,82
VIGILANZA	1.276.847,47	1.134.504,17
SUPPORTO GOVERNANCE GARE STRATEGICHE	4.733.975,00	1.874.129,00
Supporto al dispiegamento del Piano Triennale	1.015.485,46	575.525,55
CERT PA	319.666,66	265.200,00
CEC PAC	-	-
VALORIZZAZIONE DEL PROGRAMMA SMARTER ITALY	552.994,64	310.522,92
PROGRAMMA SMARTER ITALY	191.411,53	-
E-PROCUREMENT e FATTURAZIONE	-	-
documenti e contrassegni"	-	-
Mozambico attraverso poli tecnologici di eccellenza	105.000,00	35.924,00
Progetto Europeo Eclipse	53.312,45	-
IDENTITA' DIGITALI	694.164,00	282.560,00
Nodo EIDAS	600.807,87	20.000,00
ELETTRONICO	434.740,00	332.740,00
NECESSARIA ALLA REALIZZAZIONE DEL FSE	-	-
PNRR BENI CULTURALI	205.642,23	-
PROGETTO EUROPEO SANITA' (PHATED)	-	-
GESTIONE infrastrutture (SPC)	904.130,60	-
PNRR - INAD	350.000,00	-
Progetto EUROPEO SANITA' NCPE++	-	-
Progetto EUROPEO SANITA' NCPE TER	585,00	500,00
PNRR -Single Digital Gateway	6.693.602,56	-
PNRR - Accessibilità e usabilità dei servizi digitali	-	-
Accordo con GSE ed EUTALIA	-	-
PNRR SUAP- Sportello unico attività produttive	1.823.229,97	-
INIZIATIVE A SUPPORTO DI CRESCITA DIGITALE	209.150,00	209.150,00
SIOPE PLUS	7.500,00	-
ACCESSIBILITA'	500.000,00	500.000,00
PNRR Interoperabilità IPA	550.827,60	-
OPEN DATA E OPEN GOVERNMENT	343.945,64	222.850,00
Affiancamento PA	176.570,00	127.770,00
(include digit.PA + DIT)	9.172.765,00	82.114.980,00
TOTALE	48.289.703,52	102.167.282,46

Il costo della produzione per il **Funzionamento**, per gli esercizi 2026 e 2027 è pari rispettivamente ad euro **17.373.349,84** ed euro **14.160.926,82**.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

6. ACQUISTO DI BENI (MATERIE PRIME, DI CONSUMO, ECC.)

Negli anni 2026 e 2027 la previsione di euro **19.000,00** tiene conto del fabbisogno necessario al funzionamento dell’Agenzia. Tale importo corrisponde ad acquisti di materiale vario di consumo euro 10.000,00, materiale di consumo per fotocopiatrici e fax euro 2.000,00 e materiale di consumo informatico euro 6.000,00, cui si aggiungono euro 1.000,00 per pubblicazioni direttamente connesse alla realizzazione di progetti strategici.

7. ACQUISTO DI SERVIZI

Questa voce, pari ad euro **35.549.146,71** per il 2026 ed euro **91.418.190,91** per il 2027 comprende i costi necessari per lo svolgimento delle attività in carico all’Agenzia. In particolare, per l’acquisto di servizi destinati alla realizzazione dei **progetti PNRR** sono stati programmati solo nell’anno 2026 euro **8.938.196,62**.

Di seguito, si indicano i costi in funzione della specifica natura e distinzione in base allo schema di budget. Si tende a precisare che l’indicazione degli importi programmati non potrà avere certa ed esatta rispondenza nelle relative voci distinte dovendosi correlare all’effettività della gestione prospettica.

	2026		2027	
Costi erogazione di servizi istituzionali		<u>6.378.388,99 €</u>		<u>4.541.853,88 €</u>
Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi	398.397,00 €		378.397,00 €	
Servizi pulizia	280.000,00 €		280.000,00 €	
Servizi guardiania e vigilanza	183.000,00 €		183.000,00 €	
Utenze acqua	20.000,00 €		20.000,00 €	
Utenze energia elettrica	200.000,00 €		200.000,00 €	
Utenze gas e riscaldamento	150.000,00 €		150.000,00 €	
Utenze telefoniche fisse	21.960,00 €		21.960,00 €	
Utenze telefoniche mobile	26.840,00 €		26.840,00 €	
Utenze connettività e reti	301.695,70 €		263.231,90 €	
Servizi di trasporto, traslochi e facchinaggio	-		-	
Servizi, consulenze e prestazioni professionali sicurezza e salute sul lavoro	47.024,29 €		447,00 €	
Servizi informatici	2.468.280,79 €		1.300.552,05 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno direttore generale	30.000,00 €		30.000,00 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno in Italia per attività istituzionale	34.000,00 €		34.000,00 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Servizi viaggio, vitto e soggiorno all'estero per attività istituzionale	6.000,00 €		6.000,00 €	
Servizio taxi	2.444,00 €		2.444,00 €	
Editoria e abbonamenti specialistici anche on-line	60.000,00 €		60.000,00 €	
Servizi di stampa e rilegatura	5.000,00 €		5.000,00 €	
Altri servizi	1.221.149,74 €		870.205,36 €	
Servizi di viaggio per attività ispettive	97.600,00 €		97.600,00 €	
Compensi commissari di gara	20.000,00 €		12.732,40 €	
Servizi informatici per attività di vigilanza	779.997,47 €		579.444,17 €	
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per componenti CDR	5.000,00 €		-	
Compensi commissioni	20.000,00 €		20.000,00 €	
Totale	6.378.388,99 €		4.541.853,88 €	
Acquisizione di servizi		26.269.076,85 €		84.803.629,15 €
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto finanziato	104.415,00 €		64.949,60 €	
Acquisti di servizi per formazione e addestramento personale AA.PP. per attività di progetto	16.000,00 €		16.000,00 €	
Servizi informatici per attività di progetto	17.114.465,23 €		84.626.679,55 €	
Servizi di ricerca e sviluppo (tipicamente oggetto degli appalti pre-commerciali)	-		-	
Acquisti di servizi per formazione ed addestramento per il personale del servizio vigilanza	50.000,00 €		50.000,00 €	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (SDG Single Digital Gateway)	6.541.894,22 €		-	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali)	-		-	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR (SUAP Sportello unico attività produttive)	1.319.852,57 €		-	
Servizi informatici per attività di progetto (PNRR INAD)	350.000,00 €			

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Servizi informatici per attività di progetto (identità digitale Beni Culturali)	124.362,23 €		-	
Servizi informatici per attività di progetto PNRR interoperabilità INAD	472.087,60 €			
Servizi viaggio, vitto e soggiorno per attività di progetto PNRR SDG	30.000,00 €		-	
Servizi di viaggio vitto e soggiorno per attività di progetto PNRR SUAP	100.000,00 €		-	
Formazione per attività di progetto	46.000,00 €		46.000,00 €	
Totale	26.269.076,85 €		84.803.629,15 €	
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		2.820.677,99 €		1.991.705,00 €
Consulenze e prestazioni professionali tecniche	183.000,00 €		183.000,00 €	
Consulenze e prestazioni professionali informatiche	262.000,00 €		262.000,00 €	
Consulenze per studi e ricerche	1.230.473,42 €		1.117.192,48 €	
Contratti di cococo e cocopro	-		-	
Oneri su contratti di cococo e cocopro	460.098,83 €		429.512,52 €	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR SDG	95.833,34 €		-	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR Accessibilità	-		-	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR SUAP	317.620,00 €		-	
Consulenze per studi e ricerche - PNRR Beni culturali	64.000,00 €		-	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (SDG Single Digital Gateway)	25.875,00 €		-	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (CITIZEN INCLUSION Miglioramento accessibilità dei servizi pubblici digitali)	-		-	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (SUAP Sportello unico attività produttive)	85.757,40 €		-	
Oneri su contratti di cococo e cocopro PNRR (Identità Digitale Beni culturali)	17.280,00 €		-	
Consulenze per studi e ricerche PNRR interoperabilità IPA	62.000,00 €		-	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Oneri su contratti di consulenze per studi e ricerche PNRR interoperabilità IPA	16.740,00 €			
Totale	2.820.677,99 €		1.991.705,00 €	
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo		81.002,88 €		81.002,88 €
Competenze collegio revisori	54.288,00 €		54.288,00 €	
Oneri su competenze collegio revisori	14.114,88 €		14.114,88 €	
Competenze OIV	10.000,00 €		10.000,00 €	
Oneri su competenze OIV	2.600,00 €		2.600,00 €	
Totale	81.002,88 €		81.002,88 €	
TOTALE	35.549.146,71 €		91.418.190,91 €	

8. COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Questa voce risulta pari ad euro 10.248,00 per il 2026 e per il 2027:

	2026		2027	
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI		10.248,00 €		10.248,00 €
Canoni noleggio attrezzature ufficio	10.248,00 €		10.248,00 €	
	10.248,00 €		10.248,00 €	

9. PERSONALE

Nella tabella sottostante sono evidenziate le componenti di costo del lavoro, distinte per gli esercizi 2026 e 2027:

	2026		2027	
COSTI DEL PERSONALE		11.768.500,59 €		9.882.126,08 €
Salari e stipendi	8.585.249,77 €		7.167.185,07 €	
Oneri sociali	2.173.073,13 €		1.804.268,17 €	
Trattamento di fine rapporto e di quiescenza	482.550,40 €		383.045,55 €	
Trattamento di quiescenza e simili	77.929,46 €		77.929,46 €	
Altri costi del personale	449.697,83 €		449.697,83 €	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Totale	11.768.500,59 €		9.882.126,08 €	
---------------	-----------------	--	----------------	--

Come già accennato nel precedente paragrafo relativo ai costi del personale, dal 2024 la stima effettuata prevede il costo relativo a 130 unità complessive di personale come disposto dal DPCM 9 gennaio 2015 di cui 2 unità con qualifica di Dirigente di prima fascia e 12 unità con qualifica di Dirigente di seconda fascia:

	Dotazione organica
DIRIGENTI I FASCIA	2
DIRIGENTI II FASCIA	12
Area Elevate Professionalità	14
Area Funzionari	78
Area Assistenti	24
TOTALI	130

Il costo complessivo risulta inferiore al 2024 in relazione alla scadenza dei progetti per la realizzazione del “Programma Smarter Italy”.

Oltre al personale previsto in organico, l’Agenzia, anche nel 2025 e 2026, intende avvalersi di 40 unità di personale, proveniente dalle pubbliche amministrazioni in posizione di comando o fuori ruolo per l’attuazione del Codice dell’amministrazione digitale (CAD) e di ulteriori 67 unità “PNRR” a tempo determinato per le esigenze relative alle attività connesse alla realizzazione delle iniziative del PNRR, ai sensi dell'art 10 del D.L 80/2021.

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti sono stati stimati per l’anno 2026 in € **223.506,87** e per il 2027 in euro 179.145,84 e riguardano sia immobilizzazioni materiali che immateriali.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali 2026-2027

Gli importi iscritti in questa voce per complessivi euro **1.369,98** nel 2026 ed euro **1.369,98** per il 2027.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Ammortamenti immobilizzazioni materiali 2026-2027

Gli importi iscritti in questa voce sono stimati per complessivi euro **222.136,89** nel 2026 ed euro **177.775,86** per il 2027.

Le quote di ammortamento rappresentate sono state determinate sulla base delle aliquote applicabili al valore dei beni, secondo le diverse categorie omogenee, per i quali è stata effettuata la relativa ricognizione, nonché di quelli il cui acquisto è previsto nel piano degli investimenti per l'anno 2025.

Le aliquote di ammortamento annuo applicate in sede di realizzazione del budget economico sono le seguenti:

Categorie omogenee	Aliquote
Attrezzature informatiche	25%
Opere d'ingegno e software prodotto	20%
Impianti generici	5%
Attrezzature varie	10%
Costi di ricerca e di sviluppo	20%
Mobili e arredi	10%

Altre svalutazioni immobilizzazioni

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione immobilizzazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione crediti ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili nel corso degli esercizi o successivamente senza alcuna svalutazione del relativo credito.

11. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono ragionevolmente da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali. Allo stesso modo non si prevede la valorizzazione di opere in corso in quanto la voce dei ricavi esprime la quota presumibile di competenza dell'esercizio che viene determinata, in relazione alle peculiarità di AgID, nella quasi totalità dei casi sulla base del principio di correlazione.

12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Non sono stati previsti a budget ulteriori accantonamenti per rischi ed oneri, sempre ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili e non si possano prevedere, in sede di budget la stima di passività o rischi emergenti per costi di competenza che verranno eventualmente apprezzati e rilevati in sede di stesura del bilancio di esercizio.

13. ALTRI ACCANTONAMENTI

Questa voce, stimata in euro **305.630,55** per il 2026 e euro **246.994,17** per il 2027, riguarda l'accantonamento destinato al Fondo Risorse Decentrate per il personale non dirigente, parte fissa. Su tale importo gravano i costi delle progressioni economiche orizzontali (PEO) del 2019.

Di tale importo, una quota pari ad euro 48.576,08 per l'anno 2026 è riferita al personale a Tempo determinato ex art. 10 DL 80/2021 impegnato nelle attività connesse al PNRR.

Per il calcolo è stato considerato un valore medio pro-capite delle risorse destinate alla contrattazione calcolato con riferimento ai valori determinati nelle Amministrazioni pubbliche similari ad AgID inseriti nel comparto Funzioni centrali (AIFA-AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO, ANVUR - AGENZIA NAZIONALE DI VALUTAZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA, l'AGENZIA NAZIONALE PER I GIOVANI, ICE).

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione, stimati ad euro 413.670,80 per il 2026 ed euro 411.577,46 per il 2027, sono così distinti:

	2026		2027	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		413.670,80 €		411.577,46 €
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	172.530,80 €		172.530,80 €	
Altri oneri diversi di gestione	241.140,00 €		239.046,66 €	

Gli altri oneri diversi di gestione riguardano prevalentemente le imposte non riconducibili a quelle sul reddito d'esercizio (tassa sui rifiuti solidi urbani), oneri e spese bancarie e postali.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

Non si prevedono proventi finanziari per cui la posta non è stata movimentata.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni e non si prevedono svalutazioni che la posta non è stata movimentata.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Essendo la posta di natura straordinaria, non ci sono operazioni che lasciano presumere l'esistenza di componenti straordinarie positive e/o negative da dover rilevare in sede di budget economico.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Le imposte sul reddito della gestione per gli esercizi 2026 e 2027, ammontano ad euro **756.642,79** per il 2026 ed euro **633.298,98** per il 2027 e si riferiscono all'IRAP che rappresenta il costo presunto relativo all'imposta determinata secondo il metodo retributivo, relativamente al personale di ruolo, al personale comandato, ed in minima parte agli esperti, agli occasionali e assimilati.

	2026	2027
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	756.642,79 €	633.298,98 €

RISULTATO DI ESERCIZIO

Anche per gli esercizi 2026 e 2027, come riportato nel prospetto del budget economico pluriennale, si prevede un risultato economico in pareggio che, in considerazione della prevedibile esigibilità dei ricavi derivanti dalle stime riportate nel conto economico, assicura il prescritto equilibrio, economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell'Agenzia.

TOTALE - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI 2025-2027				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2025	2026	2027	TOTALE
1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere	-	-	-	-

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

dell'ingegno	-	-	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
6) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni	-	-	-	-
2) Fabbricati	-	-	-	-
3) Impianti e macchinari	-	-	-	-
4) Attrezzature	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	25.000,00	-	-	25.000,00
6) Automezzi	-	-	-	-
7) Altri beni	530.308,38	47.909,40	47.909,40	626.127,18
8) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	555.308,38	47.909,40	47.909,40	651.127,18
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1) Partecipazioni	-	-	-	-
2) Crediti finanziari	-	-	-	-
3) Altri titoli	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	555.308,38	47.909,40	47.909,40	651.127,18
B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
I) CONTRIBUTI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) DA TERZI	-	-	-	-
II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	-	-	-	-
III) RISORSE PROPRIE (da Riserve di Patrimonio Netto Vincolate agli investimenti)	555.308,38	47.909,40	47.909,40	651.127,18
TOTALE B) FONTI DI FINANZIAMENTO	555.308,38	47.909,40	47.909,40	651.127,18
DIFFERENZA FONTI / IMPIEGHI	-	-	-	-

Si specifica che il Piano degli investimenti programmati prevede azioni da attivare a partire dall'esercizio 2025 per un importo complessivo pari ad euro 651.127,18 così distribuito:

- Obiettivo Funzione 1.01.01.01" Funzionamento" importo complessivo pari ad euro

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

529.127,18;

- Obiettivo Funzione 1.02.13.02 "CERT AgID" importo complessivo pari ad euro **122.000,00;**

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti, preso atto:

- che l'Agenzia ha predisposto il Documento programmatico annuale (budget) oltre il termine del 31 dicembre 2024 previsto dal Regolamento di contabilità, finanza e bilancio (art. 9);
- che attualmente l'Agenzia sta procedendo con gestione provvisoria nei limiti di costo mensile pari ad un dodicesimo del budget approvato nell'esercizio precedente, come da determinazione del Direttore generale n. 1/2025 del 7 gennaio 2025;
- che, con riferimento a detta gestione provvisoria, Il Ministero dell'economia e delle finanze non ha formulato alcuna osservazione;
- che ha opportunamente classificato nella missione 032 esclusivamente le spese relative ai compensi dei revisori dei conti, OIV e del Direttore generale

con le raccomandazioni ed osservazioni sopra formulate, ritiene di esprimere parere favorevole sul documento di programmazione (budget) 2025 dell'Agenzia per l'Italia Digitale.

Punto 3 dell'o.d.g.: Verifica trimestrale di cassa al 31 dicembre 2024

VERIFICA SALDI AL 31.12.2024

Il Collegio, ai fini delle verifiche relative alle scritture risultanti dal bilancio di esercizio 2024 dell'AgID, in corso di predisposizione, passa ad esaminare i saldi dell'Istituto Cassiere e quelli della Banca d'Italia risultanti dal mod. 56T alla data del 31.12.2024.

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato al 31.12.2024, risulta con l'ultima registrazione relativa alla reversale n. 69 del 31.12.2024, di Euro 7.200,00 e presenta le risultanze come da tabella seguente:

Situazione contabile risultante dal giornale dei mandati e reversali dell'Ente alla data del 31.12.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa al 30/09/2024	255.319.953,18+
Incassi ottenuti dal 01/10 al 31/12/2024	

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025**

Euro	41.337.531,80+
Pagamenti effettuati dal 01/10 al 31/12/2024	Euro
	12.684.754,78-
Saldo di cassa al 31/12/2024	Euro
	283.972.730,20+

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 **283.991.230,90**, con una differenza di euro 18.500,70, per incassi non ancora regolarizzati riguardanti versamenti per ristoro costi gestori SPID 2023 (4.840,70) e per incassi diversi a titolo di costituzione garanzia definitiva PCP Autismo (13.660,00), come di seguito rappresentato alla data del 31.12.2024 (cfr. file All. 1- *Saldo Banca POPSO al 31/12/2024* allegato al presente verbale).

Situazione Istituto cassiere (Banca Popolare di Sondrio)	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 30/09/2024 (All. 2)		255.386.203,55	+
RISCOSSIONI		40.987.678,71	+
Riscossioni		40.987.678,70	
Provisori in entrata da regolarizzare non conosciute da Agid		18.500,70	+
PAGAMENTI		12.401.152,06	-
Pagamenti		12.401.152,06	
Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2024		283.997.230,90	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere non conosciuti da AgID		18.500,70	-
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/12/2024		283.972.730,20	=
		+	

Saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0306702 alla data del 31/12/2024:

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	11.345,03	+
Saldo sottoconto infruttifero	283.979.885,87	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.06.2024	283.991.230,90	

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025

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 283.991.230,90, concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Popolare di Sondrio) ma non concorda con il saldo contabile AgID per euro 18.500,70, 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 30/09/2024	255.387.846,73	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia	40.987.678,71	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia non conosciuti da AgID (Provvisori n. 80, 81 e 82 da regolarizzare)	18.500,70	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia relativi al mese precedente (Mandato n. 829)	1.643,18	-
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia	12.401.152,06	-
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2024	283.991.230,90	
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia non conosciuti da AgID (Provvisori n. 80, 81 e 82 da regolarizzare)	18.500,70	-
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/12/2024	283.972.730,20	=

Della differenza sopra riportata, si dà dettagliata esposizione nel foglio allegato (All. 4 *Verifica di cassa dal 01.10 al 31.12.2024*).

Il presidente del Collegio richiede la verifica a campione di n. 4 ordini di pagare relativi all'esercizio Finanziario 2024

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo
885	21/10/2024	Servizi di facility management periodo maggio-luglio 2024	103.499,32
856	09/01/2024	Erogazione anticipazione 10% Accordo AgID-Regione Molise,	56.566,00
937	07/11/2024	Accordo Quadro Consip per l'affidamento di servizi public cloud IaaS e PaaS - Lotto 1 - CIG 93372931F1 - periodo 01 luglio / 30 settembre 2024	83.043,92
1060	10/12/2024	PNRR SUAP&SUE Contratto esecutivo all' AQ Consip Digital Transformation per le PP.AA., Lotto 2, periodo delle attività ottobre 2023-gennaio 2024	371.234,50

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE N.2 DEL 25 FEBBRAIO 2025**

Punto 4 dell'o.d.g.: Varie ed eventuali

Il Collegio dichiara di aver verificato e, conseguentemente, assevera ai sensi dell'art.11 del DPCM 23 agosto 2022 n. 143 la necessaria copertura finanziaria della spesa per l'attribuzione ai componenti del Collegio stesso dei gettoni di presenza e dei rimborsi spese viaggio, vitto e alloggio di cui alla proposta di determinazione trasmessa con nota prot. AgID n. 0019036 del 21/11/2024.

Non essendovi altri temi da esaminare, la riunione termina alle ore 15,20.

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Aldo Lamberti	(Presidente)		Aldo Lamberti MASAF 12.03.2025 18:20:39 GMT+01:00
Dott. ssa Elisabetta De Lorenzi	(Componente)		Firmato digitalmente da: DE LORENZI ELISABETTA CLAUDIA Data: 12/03/2025 14:22:31
Avv. Simona Passarelli	(Componente)		Simona Passarelli 12.03.2025 15:57:31 GMT+01:00