

<p style="text-align: center;">Collegio dei Revisori dei Conti dell’Agenzia per l’Italia Digitale (AGID)</p>

**Relazione del Collegio in merito alla resa dei conti giudiziari
ai sensi del decreto legislativo n. 174 del 2016 (Codice di giustizia contabile)
Allegato 3 al verbale n. 4/2026**

L’articolo 139 (*Presentazione del conto*) del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, disciplina i termini e le modalità per la presentazione dei conti giudiziari alle amministrazioni di appartenenza da parte degli agenti contabili: “*1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell’esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all’amministrazione di appartenenza. 2. L’amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente.*”.

Pertanto, entro 60 giorni dalla chiusura dell’esercizio gli agenti contabili sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale ed entro 30 giorni dall’approvazione dell’Amministrazione mediante parificazione – espletata la fase di verifica e controllo amministrativo da parte del responsabile del procedimento – i conti devono essere depositati, unitamente alla Relazione dell’Organo interno di controllo, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti.

Al riguardo, si rileva che, giusta Determinazione direttoriale n. 40 del 4 marzo 2026, la dott.ssa Elisa Minichiello, Dirigente dell’Area Contabilità e Bilancio, è stata nominata responsabile del procedimento per il deposito dei conti giudiziari per l’esercizio 2025 e per gli esercizi successivi, fino a revoca, e che la relativa parifica è stata effettuata dalla predetta responsabile con Determinazione dirigenziale n. 2 del 6 marzo 2026, nella quale si attesta la regolarità dei conti sopra descritti e la corrispondenza degli stessi con le scritture contabili dell’Agenzia.

Per quanto attiene all’esercizio 2025, si annota che il Collegio ha effettuato le verifiche trimestrali di cassa come segue:

- a) al 31 marzo 2025 con verbale n. 3/2025 del 17 aprile 2025;
- b) al 30 giugno 2025 con verbale n. 8/2025 dell’8 ottobre 2025;
- c) al 30 settembre 2025 con verbale n. 8/2025 dell’8 ottobre 2025;
- d) al 31 dicembre 2025 con verbale n. 1/2026 del 19 gennaio 2026;

riscontrando l'allineamento tra situazione contabile dell'AGID e la situazione dell'Istituto cassiere, nonché effettuando il controllo sulla cassa economale (verbali n. 3/2025 del 17 aprile 2025, n. 8/2025 dell'8 ottobre 2025 e n. 1/2026 del 19 gennaio 2026).

Il Collegio dei revisori, dopo aver riscontrato la presenza e la coerenza della documentazione afferente ai conti giudiziali con i documenti amministrativo-contabili, ha stilato la presente Relazione, che è allegata al verbale n. 4/2026, contraddistinta dal n. 3.

Con nota prot. n. 0003973 del 9 marzo 2026, integrata dalla documentazione trasmessa con prot. n. 0004601 del 18 marzo 2026, l'AGID ha presentato al Collegio i documenti relativi ai conti giudiziali dei seguenti agenti contabili:

1- AGENTE CASSIERE

La Banca Popolare di Sondrio S.c.p.a. svolge le funzioni di agente contabile relativamente al conto di Tesoreria unica n. 306702, intestato all'Agenzia per l'Italia Digitale e istituito presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Roma. Al riguardo, si rileva che, con Determinazione n. 422 del 1° ottobre 2020, si era stabilito di definire sulla piattaforma www.acquistinretepa.it del MePA di Consip S.p.A. apposta *Trattativa Diretta* con la Banca Popolare di Sondrio, ai sensi dell'articolo 36, comma 2, lettera *a*), del decreto legislativo n. 50 del 2016, per l'affidamento del servizio di cassa dell'Agenzia, per la durata 5 anni. In data 24 novembre 2022 è stato sottoscritto il documento di stipula TD 1438668 (prot. n. 14784 del 24/11/2022), avente ad oggetto l'affidamento del servizio di cassa alla predetta Banca per il periodo 1/12/2020 - 30/11/2025 e per un importo di € 15.725,00 IVA esente, ai sensi dell'articolo 10 del D.P.R. n. 633 del 1972. Con Determinazione n. 237 dell'11 novembre 2025 tale contratto è stato, quindi, prorogato per sei mesi nelle more della definizione della procedura finalizzata a individuare l'Operatore Economico a cui affidare a titolo gratuito il complesso delle operazioni legate alla gestione finanziaria dell'Ente, per una durata di 60 (sessanta) mesi.

La situazione contabile presentata dal Tesoriere, risultante al 31 dicembre 2025, è la seguente:

saldo al 1° gennaio 2025	€	283.991.230,90
riscossioni	€	52.016.463,40
pagamenti	€	65.479.114,58
saldo al 31 dicembre 2025	€	<u>270.528.579,72</u>

Nell'ambito delle predette somme sono ricompresi anche gli incassi e i versamenti effettuati dall'AGID relativamente alle sanzioni *ex* articolo 18-*bis* del decreto legislativo n. 82 del 2005, come risultanti dalla relativa scheda scalare acquisita dal sistema contabile (conto SAC04.02.010).

Si esamina la certificazione del Tesoriere e i documenti contabili dell'AGID, riscontrando

l'esattezza delle cifre.

2- FONDO ECONOMALE E CARTA DI CREDITO

L'AGID, per affrontare le minute spese, ha deliberato l'adozione di un fondo economale con una dotazione massima di € 20.000 (articolo 7 del Regolamento del servizio di cassa economale dell'AGID) e costituito da cassa contanti e carta di credito.

Con Ordinativo di Pagamento (OP) n. 21 del 9 gennaio 2025 e OP n. 22 del 9 gennaio 2025 sono stati effettuati i versamenti delle dotazioni iniziali, rispettivamente, della cassa contanti (€ 3.500) e della carta di credito (€ 6.500) per una dotazione complessiva di € 10.000, reintegrato secondo le necessità.

L'agente contabile per il 2025 è il Sig. Carlo Fabrizio Cardillo, nominato "Economo-Cassiere" per un periodo di tre anni con Determinazione dirigenziale n. 321 del 19 dicembre 2024. Il Registro della cassa economale consta di 3 fogli cartacei e n. 68 operazioni (compresi i 2 versamenti iniziali e il versamento a chiusura), per un totale in entrata e in uscita di € 10.000. Risulta correttamente chiuso con le seguenti operazioni:

- a) riversamento in banca dell'importo di € 1.582,69 (reversale n. 78 del 17 dicembre 2025, quietanzata il 18 dicembre 2025)
- b) buono cassa n. 64 del 19 dicembre 2025
- c) buono cassa n. 65 del 29 dicembre 2025

Alla luce dell'esame effettuato e considerato, altresì, che i conti giudiziali risultano verificati e asseverati dalla dott.ssa Elisa Minichiello, Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, questo Collegio – nell'invitare l'AGID a depositare i documenti presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti del Lazio e a utilizzare, per il futuro, i modelli di cui al D.P.R. n. 194 del 1996 – ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole in ordine alla coerenza dei dati esposti nei predetti rendiconti, avendo riscontrato la correttezza delle verifiche amministrative effettuate dall'Agenzia.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Nicola Di Lascio (Presidente)

Dott. Luigi Corbella (Componente)

Dott. Ottavio Francesco Mansi (Componente)