

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 16 APRILE 2026

VERBALE N. 5/2026

In data 16 aprile 2026 alle ore 9:30 presso la sede dell'Agenda per l'Italia Digitale (AGID), in Roma, via Liszt n. 21, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Nicola Di Lascio	Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott. Luigi Corbella	Componente effettivo, estraneo alla pubblica amministrazione	Presente
Dott. Ottavio Francesco Mansi	Componente effettivo, estraneo alla pubblica amministrazione	Presente

L'Ordine del Giorno (OdG) è il seguente:

1. Esame bilancio d'esercizio 2025;
2. Verifica trimestrale di cassa con esame a campione mandati e versamenti erariali e previdenziali al 31 marzo 2026;
3. Varie ed eventuali.

Svolge le funzioni di segreteria del Collegio il dott. Vincenzo Oroni.

Punto 2 all'OdG: Verifica trimestrale di cassa con esame a campione mandati e versamenti erariali e previdenziali al 31 marzo 2026

La riunione del Collegio inizia con l'esame al punto 2. all'OdG, relativo alla verifica trimestrale di cassa con esame a campione mandati, reversali e versamenti erariali e previdenziali al 31 marzo 2026.

In primo luogo, il Collegio dà atto che il 19 gennaio 2026 è stata eseguita l'ultima verifica del fondo cassa economale e quella dei saldi dell'Istituto Cassiere e di Banca d'Italia relativi al IV trimestre 2025. In data 4 febbraio 2026 è stata, invece, svolta la verifica dei versamenti effettuati fino al 31 dicembre 2025. Pertanto, il Collegio procede alle verifiche per il periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2026.

a) Verifica a campione versamenti erariali e previdenziali dal 1° gennaio al 31 marzo 2026

Il Collegio viene assistito dalla dott.ssa Paola Liberace, Dirigente dell'Area risorse umane e Academy, dalla dott.ssa Elisa Minichiello, Dirigente dell'Area contabilità e bilancio, dal dott. Agostino Russo, funzionario dell'Area contabilità e bilancio, dal dott. Emanuele Italiano, dal dott. Stefano Catinella, dalla dott.ssa Marina Arsie e dalla dott.ssa Rosalia Di Rienzo (da remoto), funzionari dell'Area risorse umane e Academy.

Tenuto conto che in data 4 febbraio 2026 è stata svolta la verifica dei versamenti effettuati fino al 31 dicembre 2025, il Collegio ha acquisito dall'Ente i riepiloghi delle somme versate dal 1° gennaio 2026 al 31 marzo 2026, riportati in allegato al presente Verbale (Allegato 1 e Allegato 2), procedendo al controllo a campione dei seguenti versamenti:

- a) IRPEF (100E) versata a gennaio 2026;
- b) Ritenute su emolumenti arretrati (102E) versate a gennaio 2026;
- c) Saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR versata dal sostituto a febbraio 2026;
- d) Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati (155E) versata a marzo 2026
- e) IRAP (380E) versata a gennaio 2026;
- f) DM10 INPS lavoro dipendente versati a gennaio 2026;
- g) P101 Cassa C.T.P.S. - contributi obbligatori versati a gennaio e febbraio 2026;
- h) IVA versata a gennaio e marzo 2026.

Al riguardo, il Collegio evidenzia che i prospetti mensili riassuntivi delle ritenute e dei contributi sono elaborati attraverso l'applicativo NoiPA, programma in uso per la determinazione e liquidazione delle competenze stipendiali. Le elaborazioni stipendiali non sono, quindi, rilevate in registri cronologici di natura contabile, in quanto le informazioni analitiche dei versamenti vengono recepite attraverso flussi telematici dalle apposite piattaforme ministeriali (NoiPA, DMA, etc). Con riferimento al campione selezionato, il Collegio riscontra la coincidenza degli importi presenti sui *file* riassuntivi elaborati dagli applicativi stipendiali (condivisi dall'ente in visualizzazione telematica) con gli importi versati mediante i modelli F24, che sono stati verificati sul cassetto fiscale dell'Ente.

Anche per i versamenti IVA, il Collegio riscontra la corrispondenza di detti versamenti con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro informatico *Libro IVA ACQ*.

La verifica, pertanto, non ha dato luogo a rilievi.

b) Verifica Fondo cassa economale al 16 aprile 2026

Tale fondo provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che, per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione, richiedono un pagamento immediato. Per questa verifica il Collegio viene assistito dalla dott.ssa Elisa Minichiello, Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio e dai suoi collaboratori Sig. Carlo Fabrizio Cardillo, Sig.ra Francesca Bacigalupi e dott. Agostino Russo.

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

Conto	Tipologia di spesa	Spesa impegnata
CB06A.01.0001	ACQUISTI MATERIALI DI CONSUMO	3.000,00
CB06A.01.0007	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E MATERIALE INFORMATICO	3.000,00
CB07A.01.0004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI TERZI	1.000,00
CB07A.01.0015	SERVIZI, DI TRASPORTO TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	500,00
CB07A.01.0017	SERVIZI INFORMATICI	1.000,00
CB07A.01.0024	SERVIZIO TAXI	2.400,00
CB07A.01.0025	EDITORIA E ABBONAMENTI SPECIALISTICI ANCHE ON LINE	1.000,00

CB07A.01.0027	ALTRI SERVIZI	1.000,00
CB14B.01.0001	CANCELLERIA E STAMPATI	2.300,00
CB14B.01.0002	SPESE POSTALI	500,00
CB14B.01.0003	ONERI BANCARI	100,00
SAB02.07.006	ALTRI BENI (AMMORTAMENTO)	1.000,00
SAB02.05.0001	MOBILI E ARREDI UFFICIO	2.500,00
CB14B.01.0018	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	700,00
Totale		20.000,00

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

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

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

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- a) il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2026.
- b) la dotazione iniziale del Fondo Economale ammonta a euro 10.000,00 di cui 2.000,00 in contanti ed € 8.000,00 sulla *Carta di credito* sopra citata. Tali dotazioni sono state costituite con mandati nn. 7 e 11 del 07 gennaio 2026;
- c) nel *budget* 2026 sono state previste le spese economali ammissibili secondo il Regolamento della Cassa Economale nell'ammontare complessivo di € 20.000,00 suddivise sui vari conti di pertinenza. Delle stesse ne è data dimostrazione analitica nella tabella sopra riportata;
- d) essendoci disponibilità finanziarie, nelle quantità riscontrate, sia nella cassa contanti che sulla carta di credito non sono stati richiesti ulteriori reintegri rispetto a quelli iniziali.

Dall'esame del registro riepilogativo del Fondo economale, suddiviso in Cassa contanti e Carta di credito, alla data del 16 aprile 2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2026	+	10.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dal 01/01/2026 al 15/04/2026) B.C. DAL N 001 AL N. 013	-	2.100,50
Consistenza Fondo economale al 16/04/2026	+	7.899,50

La consistenza del Fondo Cassa economale al 16 aprile 2026 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 16 aprile 2026 Euro **1.465,90** (*Allegato 3*)
- Carta di credito al 16 aprile 2026 Euro **6.433,60**

Il contante custodito in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
21	50,00	1.050,00
14	20,00	280,00
10	10,00	100,00
2	5,00	10,00
8	2,00	16,00
5	1,00	5,00
4	0,50	2,00
12	0,20	2,40
5	0,10	0,50
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
Totale Cassa Contanti		1.465,90

Alla data del **16 aprile 2026**, il saldo della carta di credito n. 5406080560373145, intestato al Cassiere Economo dell'Ente, Cardillo Carlo Fabrizio e gestito con l'ausilio del Cassiere dell'Ente Banca Popolare di Sondrio, risulta pari a **euro 6.433,60** (cfr. file *Allegato 4 – Saldo Carta di credito Banca POPSO al 16.04.2026*)

Elenco delle spese sostenute **dal 01/01/2026 al 16/04/2026**, distinte per conti di spesa (Allegato 5 Giornale di cassa):

Conto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo Euro	Spesa dal 01.01 al 15.4.26 IVA esclusa CARTA DI CREDITO	Spesa dal 01.01. al 15.4.26 IVA esclusa CONTANTI	IVA AL 22%	Disponibilità residua comprensiva dell'IVA
CB06A.0 1.0001	ACQUISTI MATERIALI DI FACILE CONSUMO	3.000,00	745,00	215,60		2.039,40
CB06A.0 1.0007	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E	3.000,00				3.000,00

	MATERIALE INFORMATICO					
CB07A.0 1.0004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI TERZI	1.000,00	0,00			1.000,00
CB07A.0 1.0015	SERVIZIO TRASPORTO TIRASLOCHI E FACCHINAGGIO	500,00	0,00			500,00
CB07A.0 1.0017	SERVIZI INFORMATICI	1.000,00	0,00			1.000,00
CB07A.0 1.0024	SERVIZIO TAXI	2.400,00	299,30			2.100,70
CB07A.0 1.0025	EDITORIA ABBONAMENTI SPECIALISTICI ANCHE ONLINE	1.000,00				1.000,00
CB07A.0 1.0027	ALTRI SERVIZI	1.000,00	0,00			1.000,00
CB14B.0 1.0001	CANCELLERIA E STAMPATI	2.300,00		318,50	70,07	1.911,43
CB14B.0 1.0002	SPESE POSTALI	500,00	0,00			500,00
CB14B.0 1.0003	ONERI BANCARI	100,00	4,00			96,00
CB14B.0 1.0018	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	700,00	518,10			181,90
SAB02.0 7.006	ALTRI BENI	1000,00	0,00			1.000,00
SAB02.0 5.0001	MOBILI E ARREDI UFFICIO	2.500,00	0,00			2.500,00
Totale		20.000,00	1.566,40	534,10	70,07	17.829,43

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

c) Verifica trimestrale di cassa al 31 marzo 2026

Il Collegio passa ad esaminare le movimentazioni del giornale di cassa dell'Ente (Allegato 6) con i rispettivi saldi, confrontandoli con le risultanze contabili distinte per conto, presenti sul Bilancio di verifica (Allegato 7) alla data del 31 marzo 2026, nonché con quelli dell'Istituto Cassiere Banca Popso (Allegato 8) e quelli della Banca d'Italia (Allegato 9), risultanti dai rispettivi estratti conto alla stessa data.

La situazione contabile al 01/01/2026 concorda con il risultato finale già verificato al 31/12/2025:

Saldo verificato al 31/12/2025	270.528.579,72
Saldo di cassa di competenza 2025	270.528.579,72

Il giornale di cassa dell'Ente risulta aggiornato al 31 marzo 2026, con l'ultima registrazione relativa al mandato n. 306 del 31/03/2026, di euro 77,27 e presenta le risultanze come da tabella seguente:

Situazione contabile risultante dal giornale dei mandati e reversali dell'Ente alla data del 31/03/2026

	IMPORTI
Saldo di cassa al 01/01/2026	270.528.579,72+
Incassi ottenuti dal 01/01 al 31/03/2026 (dalla n.1 alla n.12) Euro	1.095.615,99+
Pagamenti effettuati dal 01/01 al 31/03/2026 (dal n.1 al n. 306) Euro	22.432.327,96-
Saldo di cassa al 31/03/2026 Euro	249.191.867,75+

Il saldo del giornale di cassa sopra indicato non concorda con l'estratto conto presente in *SCRIGNO Internet Banking* dell'Istituto cassiere, che riporta un saldo di Euro **249.191.974,28**, con una differenza di euro 106,53, per pagamenti non ancora regolarizzati, riguardanti i Mandati n. 295 di Euro 29,26 (F24 EP nota rettifica INPS) e n. 306 di Euro 77,27 (anticipo missione del 25/27 febbraio a Padova di A. G.), come di seguito rappresentato alla data del 31/03/2026 (Allegato 8 - Saldo banca Popso dal 01/01/2026 al 31/03/2026):

Situazione Contabile AgID da Bilancio di Verifica	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2026		270.528.579,72	+
RISCOSSIONI		1.095.615,99	+
Riscossioni		1.095.615,99	
Incaso da regolarizzare con Reversale di incasso			
PAGAMENTI		22.432.221,43	-
Pagamenti		22.432.327,96	
Pagamenti eseguiti da Popso ma non da BKI (Mandati n. 295 e n. 306)		106,53	-
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2026		249.191.974,28	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere da regolarizzare			-
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/03/2026		249.191.974,28+	=

Saldo della Banca d'Italia - estratto conto contabilità speciale n. 0306702 alla data del 31/03/2026:

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	249.205.480,84	+
Saldo Banca d'Italia mod. E/C TU al 31/03/2026	249.205.480,84	+

Il saldo Banca d'Italia (Allegato 9 - Banca d'Italia estratto conto) sopra riportato, pari a euro 249.205.480,84, non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Popolare di Sondrio), pari a euro 249.191.974,28, per euro 13.506,56 come rappresentato nella tabella di riconciliazione sottostante.

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia (E/C TU marzo 2026) e il registro mandati AgID	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 01/01/2026	270.528.579,72	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia	1.092.835,45	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia	22.415.934,33	-
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2026	249.205.480,84	
Pagamenti registrati su Popso e AgID e non da BKI (Mandato n. 305)	-13.535,82	-
Pagamento registrato da BKI e non da Popso e AgID (Mandato n. 295)	+29,26	+
Totale riconciliato con il saldo del registro mandati AgID al 31/03/2026	249.191.974,28	=
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere non regolarizzati da AgID	0	-
Saldo Popso al 31/03/2026	249.191.974,28	

Della differenza sopra riportata, si dà dettagliata esposizione nell'Allegato 6 "Giornale e verifica di cassa al 31/03/2026".

d) Verifica a campione mandati e reversali dal 1° gennaio al 31 marzo 2026.

Il Collegio prosegue con la verifica di un campione di mandati e reversali emessi dal 1° gennaio al 31 marzo 2026.

Nello specifico, il Collegio individua casualmente i mandati e le reversali riportati nella seguente tabella:

Numero	Data	Beneficiario - Descrizione dell'oggetto del mandato o reversale	Importo
139	09/02/2026	ROMEO GESTIONI	40.158,52 €
203	25/02/2026	POLO STRATEGICO NAZIONALE	21.845,58€
261	13/03/2026	POLITECNICO DI TORINO -DIPARTIMENTO AUTOMATICA E INFORMATICA	124.278,62€
2	19/01/2026	PIERONI	76,49 €
5	04/02/2026	MELARDI	15,23€
6	26/02/2026	AMATO	162,54 €

In relazione ai predetti mandati e reversali, il Collegio esamina la seguente documentazione, condivisa telematicamente dall'Amministrazione sull'applicativo *SharePoint*. In particolare, per ciascun mandato, l'Amministrazione esibisce i seguenti atti:

- a) mandato di pagamento o reversale di incasso;
- b) contratto od ordinativo di fornitura;
- c) determina di affidamento o aggiudicazione;
- d) avviso o bando di selezione (per collaborazioni e consulenze)
- e) fattura;
- f) DURC;
- g) attestazione dell'Agenzia Entrate *ex* articolo 48-*bis* del D.P.R. n. 602 del 1973, ove prevista;
- h) attestazione di regolare esecuzione della prestazione contrattuale;
- i) Bonifico o riscossione quietanzati;
- j) Richiesta di missione ed elenco spese rimborsate (per le missioni).

Sulla base della documentazione esaminata, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

Punto 1 all'OdG: Esame bilancio d'esercizio 2025

La riunione prosegue con il Punto 1. all'OdG, relativo all'esame del bilancio d'esercizio 2025.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori, con nota prot. AGID n. 0005988 del 9 aprile 2026, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dalla dott.ssa Elisa Minichiello Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame della documentazione contabile e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, approva la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 10).

Punto 3 dell'OdG: Varie ed eventuali

Nell'ambito delle questioni *Varie ed eventuali*, con riferimento alla circolarizzazione dei crediti e dei debiti, il Collegio prende atto che, rispetto alle richieste effettuate a 6 debitori e a 6 creditori, alla data odierna è pervenuto il riscontro da parte di un solo fornitore. Al riguardo, il Collegio raccomanda all'Amministrazione di effettuare una ricognizione su tutti i debiti e i crediti iscritti a bilancio.

Non essendovi altre questioni da esaminare, la riunione termina alle ore 13:15.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Nicola Di Lascio (Presidente)

Dott. Luigi Corbella (Componente)

Dott. Ottavio Francesco Mansi (Componente)