

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 20 LUGLIO 2026

VERBALE N. 9/2026

In data 20 luglio 2026 alle ore 9:30 presso la sede dell'Agenzia 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. verifica trimestrale di cassa e dei versamenti erariali e previdenziali fino al 30 giugno;
2. esame a campione mandati e reversali fino al 30 giugno;
3. verifica aggiornamento trimestrale PCC;
4. segnalazione disservizio Poste Italiane per rilascio SPID;
5. varie ed eventuali.

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

Punto 1 all'OdG: verifica trimestrale di cassa e dei versamenti erariali e previdenziali fino al 30 giugno 2026

La riunione del Collegio inizia con l'esame al punto 1. all'OdG, relativo alla verifica trimestrale di cassa e dei versamenti erariali e previdenziali fino al 30 giugno 2026.

a) Verifica dei versamenti erariali e previdenziali dal 1° aprile al 30 giugno 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 e dal dott. Gianfelice Tommaso funzionario dell'Area risorse umane e Academy.

Tenuto conto che in data 16 aprile 2026 è stata svolta la verifica dei versamenti effettuati fino al 31 marzo 2026, il Collegio ha acquisito dall'Ente i riepiloghi delle somme versate dal 1° aprile 2026 al 30 giugno 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 maggio e giugno 2026;
- b) Ritenute sui redditi da lavoro autonomo (104E) versate ad aprile 2026;

- c) IRAP (380E) versata ad aprile 2026;
- d) DM10 INPS lavoro dipendente versati a maggio 2026;
- e) P101 Cassa C.T.P.S. - contributi obbligatori versati a giugno 2026;
- f) IVA versata a maggio e giugno 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 20 luglio 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:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2026.
- 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;
- 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;
- 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 20 luglio 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 20/07/2026) B.C. DAL N 001 AL N. 023	-	2.917,44
Consistenza Fondo economale al 20/07/2026	+	7.082,56

La consistenza del Fondo Cassa economale al 20 luglio 2026 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 20 luglio 2026 Euro **1.435,90** (*Allegato 3*)
- Carta di credito al 20 luglio 2026 Euro **5.646,66**

Il contante custodito in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
23	50,00	1.150,00
9	20,00	180,00
7	10,00	70,00
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		1.435,90

Alla data del **20 luglio 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 5.646,66** (cfr. file *Allegato 4 – Saldo Carta di credito Bper al 20.07.2026*)

Elenco delle spese sostenute **dal 01/01/2026 al 20/07/2026**, distinte per conti di spesa (Allegato 5 Giornale di cassa):

Conto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo Euro	Spesa dal 01.01 al 20.07.26 IVA esclusa CARTA DI CREDITO	Spesa dal 01.01. al 20.07.26 IVA esclusa CONTANTI	IVA AL 22%	Disponibilità residua comprensiva dell'IVA
CB06A.0 1.0001	ACQUISTI MATERIALI DI FACILE CONSUMO	3.000,00	877,24	245,60		1.877,16
CB06A.0 1.0007	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E MATERIALE INFORMATICO	3.000,00	185,15			2.814,85
CB07A.0 1.0004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI TERZI	1.000,00	0,00			1.000,00

CB07A.0 1.0015	SERVIZIO TRASPORTO- TRASLOCHI E FACCHINAG- GIO	500,00	0,00			500,00
CB07A.0 1.0017	SERVIZI IN- FORMATICI	1.000,00	0,00			1.000,00
CB07A.0 1.0024	SERVIZIO TAXI	2.400,00	648,64			1.751,36
CB07A.0 1.0025	EDITORIA AB- BONAMENTI SPECIALISTICI ANCHE ON LINE	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	118,71	318,50	70,07	1.792,72
CB14B.0 1.0002	SPESE PO- STALI	500,00	0,00			500,00
CB14B.0 1.0003	ONERI BAN- CARI	100,00	5,50			94,50
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 AR- REDI UFFICIO	2.500,00	0,00			2.500,00
Totale		20.000,00	2.353,34	564,10	70,07	17.012,49

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

c) Verifica trimestrale di cassa al 30 giugno 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 30 giugno 2026, nonché con quelli dell'Istituto Cassiere Banca BPER e quelli della Banca d'Italia, risultanti dai rispettivi estratti conto alla stessa data.

Di seguito vengono presentate, partendo dal saldo del trimestre precedente, le movimentazioni in entrata ed in uscita del periodo ed i rispettivi saldi finali alla data del 30.06.2026. Nel prospetto finale viene rappresentata la riconciliazione tra il saldo di Banca d'Italia e tutti gli altri saldi sopra richiamati con evidenza dei singoli mandati e reversali causa dei rispettivi scostamenti.

Il saldo della Banca d'Italia alla data del 31/03/2026 risulta essere pari a € 249.205.480,84 come riportato anche nel precedente verbale di verifica. Alla data del 30 giugno 2026 il saldo, come da estratto conto contabilità speciale n. 0306702, risulta così distribuito (Allegato 8):

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	779.761,65	+
Saldo sottoconto infruttifero	252.362.202,24	+
Saldo Banca d'Italia mod. E/C TU al 30/06/2026	253.141.963,89	+

La tabella sottostante espone le risultanze del conto della Banca d'Italia alla data del 30.06.2026 con distinzione degli incassi e dei pagamenti effettuati nel periodo oggetto di verifica.

Saldo Banca d'Italia (E/C TU giugno 2026)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2026	249.205.480,84	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia dal 01/04 al 30/06/2026	12.739.437,58	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia dal 01/04 al 30/06/2026	8.802.954,53	-
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2026	253.141.963,89	

Il giornale di cassa dell'Ente risulta aggiornato al 30 giugno 2026, con l'ultima registrazione relativa al mandato n. 518 del 30/06/2026, di euro 525,00 e presenta le risultanze come da tabella seguente:

Situazione contabile risultante dal giornale dei mandati e reversali dell'Ente alla data del 30/06/2026	IMPORTI
Saldo di cassa al 31/03/2026 Euro	249.191.867,75
Incassi ottenuti dal 01/04 al 30/06/2026 (dalla n.13 alla n.39)	11.928.740,38 +
Pagamenti effettuati dal 01/04 al 30/06/2026 (dal n. 307 al n. 518) Euro	8.949.717,89 -
Saldo di cassa al 30/06/2026	
Euro	252.170.890,24 +

Nella tabella seguente sono riportate le risultanze dei diversi conti bancari accesi in contabilità riscontrabili dalla stampa del Bilancio di verifica al 30.06.2026 (Allegato 7)

Situazione Contabile AgID da Bilancio di Verifica	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 31.03.2026		249.191.974,28	+
RISCOSSIONI		11.928.740,38	+
Riscossioni		11.928.740,38	
Incasso da regolarizzare con Reverse di incasso			
PAGAMENTI		8.627.492,36	-
Pagamenti		8.627.492,36	
Saldo Bilancio di verifica al 30/06/2026		252.493.222,30	+

Nella tabella seguente vengono presentate le risultanze dell'istituto cassiere BPER al 30 giugno 2026 (Allegato 9).

Istituto Cassiere Bper	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 31.03.2026		249.191.974,28	+
RISCOSSIONI		12.736.657,04	+
Riscossioni		12.736.657,04	
PAGAMENTI		8.786.667,43	-
Pagamenti		8.786.667,43	
Saldo Bper al 30/06/2026		253.141.963,89	+

Infine, nella tabella sottostante vengono evidenziate le differenze tra i vari saldi sopra presentati rispetto a quello della Banca d'Italia dando evidenza dei singoli ordinativi di incasso e pagamento che costituiscono gli scostamenti.

RICONCILIAZIONE BANCARIA E CONTABILE	GIORNALE DEGLI ORDINATIVI	BILANCIO DI VERIFICA AGID	BKI	BPER
SALDO AL 31.03.2026	249.191.867,75	249.191.974,28	249.205.480,84	249.191.974,28
ENTRATE DEL PERIODO 01.04 AL 30.06.26	11.928.740,38	11.928.740,38	12.739.437,58	12.736.657,04
USCITE DEL PERIODO 01.04 AL 30.06.26	-8.949.717,89	-8.627.492,36	-8.802.954,53	-8.786.667,43
SITUAZIONE AL 30.06.2026	252.170.890,24	252.493.222,30	253.141.963,89	253.141.963,89
RICONCILIAZIONE DEI VARI SALDI CON QUELLO DI BANCA D'ITALIA				
ENTRATE PROV.N.51 E N.52	970.064,90	970.064,90		
USCITE MAND. DAL 483 AL 486		-321.323,31		
USCITE MAND.DA 516 A 518	1.008,75			
TOTALE RICONCILIATO	253.141.963,89	253.141.963,89	253.141.963,89	253.141.963,89

Nel dettaglio, il saldo del giornale degli ordinativi differisce rispetto al saldo della Banca d'Italia in quanto il primo non contiene gli incassi legati ai provvisori n. 51 e n. 52, (€ 970.064,90) mentre non sono da considerare i mandati dal n. 516 al n. 518 (€ 1.008,75) in quanto questi ultimi sono stati solo elaborati ma non trasmessi in tesoreria e conseguentemente pagati.

La somma dei saldi dei conti presenti sul bilancio di verifica differisce da quello di Banca d'Italia in quanto non sono conosciute e contabilizzate le entrate legate ai sospesi n. 51 e 52 (€ 970.064,90) e stesso dicasi per le uscite connesse ai mandati dal n. 483 al n. 486 per stipendi del mese di giugno del personale dipendente a T.I. e T.D., competenze accessorie del personale in comando e personale a T.D. PNRR.

Tanto premesso, la verifica non ha dato luogo a rilievi.

Punto 2 all'OdG: esame a campione mandati e reversali fino al 30 giugno

Il Collegio prosegue con la verifica di un campione di mandati e reversali emessi dal 1° aprile al 30 giugno 2026.

Partecipano alla seduta la 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 e dal dott. Tommaso Gianfelice funzionario dell'Area risorse umane e Academy.

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 €
340	13/04/2026	EY ADVISORY	41.407,92
354	22/04/2026	SMIRAGLIA PAOLO ATTIVITA' 01/01/2026 – 28/02/2026 SDG	8.840,00
411	13/05/2026	ENTERPRISE PNRR ACCESSIBILITA'	49.824,32
438	03/06/2026	DE GRAZIA VALENTINA ATTIVITA' 1/03/2026-30/04/2026 SDG	11.266,66
444	04/06/2026	EUSTEMA PNRR ACCESSIBILITA'	276.226,95
468	16/06/2026	FATTURA PIETRO SANTO LEOPOLDO ATTIVITA' 16/03/2026/- 15/05/2026	9.723,99
469	16/06/2026	ALONGI VIRGINIA ATTIVITA' 14/03/2026-13/05/2026	11.093,34
470	16/06/2026	CASALINO NUNZIO ATTIVITA' 15/03/2026 – 14/05/2026	11.315,20
471	16/06/2026	DESSENA ALBERTO ATTIVITA' 15/03/2026-14/05/2026	12.375,99
472	16/06/2026	DONZELLA FABRIZIO ATTIVITA' 22/03/2026-21/05/2026	9.639,45
473	16/06/2026	SUSA ANDREA – ATTIVITA' 17/03/2026-16/05/2026	9.724,00
515	25/06/2026	SMC TREVISO PNRR SDG	24.738,29

Reversale 13	13/03/2026	MEF 1^ TRIM 2026	4.370.699,75
Reversale 23	25/05/2026	PNRR SDG XII BBR PAG.TO INTERMEDIO	718.962,55
Reversale 24	26/05/2026	SCORCIAPINO	333,30
Reversale 27	10/06/2026	ARUBA SPA COSTI SPID	7.782,77
Reversale 30	11/06/2026	POSTE ITALIANE COSTI SPID	8.000,00
Reversale 39	24/06/2026	MEF 2^ TRIM 2026	4.386.702,75

In relazione ai predetti mandati e reversali, il Collegio esamina la seguente documentazione, condivisa telematicamente dall'Amministrazione. 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 3 all'OdG: verifica comunicazione trimestrale su PCC

La riunione prosegue con l'esame del punto 3. all'OdG, relativo alla verifica della comunicazione trimestrale sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

Partecipano alla seduta la dott.ssa Elisa Minichiello Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, e la dott.ssa Paola Liberace, Dirigente dell'Area risorse umane e Academy.

L'Amministrazione, con le *mail* dell'8 luglio 2026 e del 17 luglio 2026, ha fornito al Collegio gli *screenshot* dell'apposita sezione del sito *internet Area RGS* da cui si evidenzia che è stata effettuata la prevista comunicazione su PCC relativa al II trimestre 2026 per le seguenti UO: codice ITLER2 e codice 903S8A (*mail* dell'8 luglio 2026), codice F7VRDL (*mail* del 17 luglio 2026). Al riguardo, il Collegio prende atto.

Punto 4 dell'OdG: valutazione segnalazione relativa a disservizio Poste Italiane

Il Collegio passa all'esame del punto 4. all'OdG, relativo alla segnalazione di un disservizio di Poste Italiane per il rilascio dello SPID.

Partecipa alla seduta la dott.ssa Chiara Gacomantonio, Responsabile della Direzione amministrazione, funzionamento e vigilanza, appositamente invitata per fornire al Collegio i necessari chiarimenti.

La questione, già esaminata nella precedente riunione del 28 maggio 2026, riguarda un presunto disservizio di Poste Italiane nell'ambito della procedura di rilascio dello SPID, per il quale il dott. C.M. ha sollecitato l'attivazione di iniziative da parte di AGID e di altri soggetti istituzionali.

In particolare, dopo il 28 maggio 2026, sono pervenute ulteriori comunicazioni a mezzo PEC, riepilogate nella tabella seguente, con le quali l'interessato continua a diffidare l'Agenzia ad adottare iniziative per la risoluzione della problematica segnalata:

Data	Ora	Oggetto	Tipo
08/06/2026	09:46	POSTA CERTIFICATA: SOLLECITO RICHIESTA DI INTERVENTO PER GRAVISSIMO INCEPPO GIURIDICO PER SPLIT DI POSTE ITALIANE SPA.	PEC
12/06/2026	17:27	POSTA CERTIFICATA: Invio documentazione - prot.n. 0216242 del 12/06/2026 – AGCOM	PEC
15/06/2026	19:02	POSTA CERTIFICATA: SOLLECITO NOMINA COMMISSARIO AD ACTA NEI CONFRONTI DI POSTE ITALIANE SPA PER RILASCIO SPID A FRONTE DI CONTRATTO DI FEBBRAIO 2026 MAI ESEGUITO.	PEC
20/06/2026	10:03	POSTA CERTIFICATA: DIFFIDA PER L'AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE PER LA NOMINA DI UN COMMISSARIO AD ACTA NEI CONFRONTI DI POSTE ITALIANE SPA.	PEC
04/07/2026	13:02	POSTA CERTIFICATA: INTIMAZIONE A NOMINA COMMISSARIO AD ACTA NEI CONFRONTI DI POSTE ITALIANE SPA.	PEC
10/07/2026	10:31	POSTA CERTIFICATA: INTIMAZIONE IN RELAZIONE A QUANTO ALLEGATO PER L'ENNESIMA VOLTA.	PEC

Al riguardo, il Collegio prende atto delle ulteriori informazioni fornite in proposito dal rappresentante dell'Amministrazione e rinvia nuovamente all'AGID l'adozione di eventuali provvedimenti di competenza, con l'avvertenza di tenere informato l'Organo di controllo.

Punto 5 dell'OdG: Varie ed eventuali

Nell'ambito delle questioni *Varie ed eventuali* il Collegio esamina un quesito sottoposto dall'Amministrazione con *mail* del 17 luglio 2026.

Partecipano alla seduta la dott.ssa Chiara Gacomantonio, Responsabile della Direzione amministrazione, funzionamento e vigilanza, e la dott.ssa Elisa Minichiello, Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio.

In particolare, l'Amministrazione ha chiesto al Collegio se i gestori che ricevono il contributo previsto dall'articolo 18-*bis* del decreto-legge n. 13 del 2026 debbano rilasciare una fattura elettronica tramite il sistema di interscambio Sdl, tenuto conto che negli *addendum* agli accordi sottoscritti con predetti gestori si prevede che, ai fini della liquidazione del contributo spettante, il richiedente emette apposita nota di debito.

Al riguardo, l'Ente segnala, inoltre, che l'articolo 8, comma 7, dell'*ACCORDO AI SENSI DELL' ART. 7, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 36/2023 PER "L'ATTRIBUZIONE AI GESTORI DELL'IDENTITÀ DIGITALE (IDP) ACCREDITATI DALL'AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE (AgID) DEL CONTRIBUTO PREVISTO DALL'ART. 18 BIS DEL DECRETO-LEGGE 24 FEBBRAIO 2023 N.13 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 21 APRILE 2023 N. 41" NELL'AMBITO DELLA MISURA 1.4.4 "RAFFORZAMENTO DELL'ADOZIONE DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE (SPID, CIE) E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE (ANPR)" DELLA MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 DEL PNRR* dà atto che le prestazioni per la realizzazione delle attività oggetto del predetto Accordo non costituiscono

prestazione di servizi e che, pertanto, non rientrano nell'ambito di applicazione del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

Sul punto, l'Amministrazione rappresenta che, a suo parere, l'emissione di fattura elettronica tramite SdI, in luogo di una nota di debito, risponde maggiormente a requisiti di tracciabilità.

Tanto premesso, il Collegio osserva che, per le operazioni fuori campo di applicazione dell'IVA, le disposizioni di legge stabiliscono che l'operatore non è tenuto a emettere una fattura e che tali disposizioni non sono state modificate con l'introduzione della fatturazione elettronica.

Tuttavia, sulla base di quanto specificato anche nelle FAQ presenti sul sito *internet* dell'Agenzia dell'Entrate

(<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/schede/comunicazioni/fatture-e-corrispettivi/faq-fe/risposte-alle-domande-piu-frequenti-categoria/emissione-delle-fatture-elettroniche>), le regole tecniche stabilite dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 24 novembre 2022 consentono di gestire l'emissione e la ricezione via SdI anche di fatture elettroniche "fuori campo IVA" con il formato XML: pertanto, qualora l'operatore emetta una fattura per certificare le predette operazioni, dovrà emetterla elettronicamente via SdI utilizzando il formato XML. In tale ultimo caso, il "codice natura" da utilizzare per rappresentare tali operazioni è "N2.2".

Pertanto, a parere del Collegio, fermo restando che l'utilizzo della fattura elettronica tramite SdI pare garantire una migliore tracciabilità e trasparenza ai fini della rendicontazione dei contributi, sul punto non può che rinviarsi alle indicazioni di dettaglio che potranno essere fornite dall'Amministrazione titolare della misura, anche nell'ottica di assicurare la correttezza della rendicontazione dei fondi PNRR da presentare ai competenti organismi nazionali e comunitari.

Non essendovi altre questioni da esaminare, la riunione termina alle ore 12:00.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Nicola Di Lascio	(Presidente)
------------------------	--------------

Dott. Luigi Corbella	(Componente)
----------------------	--------------

Dott. Ottavio Francesco Mansi	(Componente)
-------------------------------	--------------