

Verbale n. 1/2026

In data 12 gennaio 2026 alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, giusta concordata convocazione, per discutere il seguente ordine del giorno:

1. *Comunicazioni della Presidente;*
2. *Verifica di cassa del quarto trimestre 2025;*
3. *Varie ed eventuali.*

Sono presenti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti: la presidente del Collegio dott.ssa Alessandra Sanguigni, le componenti dott.ssa Elena Papa e dott.ssa Mariangela Salvatore.

Sono, altresì, presenti il Segretario Generale dott.ssa Ida Di Lauro, la dirigente del Servizio Ragioneria dott.ssa Elena Luciano, la responsabile dell'ufficio Ragioneria dott.ssa Francesca Nesci, la responsabile dell'ufficio Economato dott.ssa Rosa Carozza. Interviene, altresì, il sig. Renato Melia, cassiere.

1. La Presidente accertata la regolarità della riunione, apre i lavori.
2. Il Collegio procede all'esame del **secondo punto** all'ordine del giorno (*Verifica di cassa relativa al quarto trimestre 2025*).

Sulla scorta della relazione sulla situazione contabile inerente al periodo in esame, predisposta dal Servizio Ragioneria e trasmessa dall'Ente con nota n. 93 del 07/01/2026, il Collegio rileva quanto segue:

A) Fondo di Dotazione (conto corrente n. 211144)

Le entrate complessive alla data del **31 dicembre 2025** ammontano ad **7.168.703,76** e sono così costituite:

- a) € 7.085.833,17 pari al saldo riferito al **30 settembre 2025** del Fondo di Dotazione;
- b) € 65,00 per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
- c) € 58.947,46 per partite di giro derivanti dalle reversali relative all'IVA versata all'Erario per la scissione dei pagamenti (split payment);
- d) € 10.000,00 per partite di giro derivanti dalle reversali relative al rimborso del fondo economale del Consiglio;
- e) € 13.858,13 per entrate diverse di cui € 9.920,49 derivanti dall'estinzione del debito nei confronti del CPGT da parte del Dott. Ferrara Mario, € 3.202,50 derivanti dalla garanzia Next Industries S.R.L. e € 735,14 dalla Corte dei conti a titolo di rimborso delle spese di

viaggio per la partecipazione della Presidente del CPGT al convegno “Giustizia al Servizio del Paese – La prevedibilità delle decisioni” organizzato a Lecce.

Le uscite del quarto trimestre 2025 ammontano ad € 1.473.051,90 di cui € 50.391,42 in conto residui ed € 1.422.660,48 in conto competenza, come si deduce dal prospetto della situazione riassuntiva sottostante.

Nel dettaglio, le uscite sostenute per ciascun capitolo nel trimestre sono state le seguenti:

CAP	DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	TOTALE
200	Compensi ai Componenti del Consiglio	0,00	333.928,92	333.928,92
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	10.500,00	10.500,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	0,00	27.086,16	27.086,16
500	Compensi spettanti ai Componenti dell'Uff. Ispettivo e dell'Uff. del Massimario Nazionale	0,00	243.000,00	243.000,00
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	322,75	322,75
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	0,00	20.446,31	20.446,31
800	Spese per l'attività del C.Unico di Garanzia	0,00	0,00	0,00
900	Spese legali e giudiziarie.	0,00	0,00	0,00
1000	Incarichi professionali e consulenze.	0,00	10.076,98	10.076,98
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	44.031,20	44.031,20
1300	Compensi per lavoro straordinario al personale dell'ufficio di Segreteria e maggiorazione indennità di cui all'art. 1, comma 15, della L. n. 130/2022	32.840,97	168.109,20	200.950,17
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	10.889,34	55.886,63	66.775,97
1800	Canone di locazione immobile.	0,00	200.497,04	200.497,04
1900	Acq. loc. nol. leasing mobili, arredi, etc.	3.223,27	15.141,48	18.364,75
2000	Acq. Giorn.,pub.rileg.libri stampa pubblic.	0,00	0,00	0,00
2100	Acquisto beni di consumo.	0,00	6.223,65	6.223,65
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	0,00	12.251,76	12.251,76
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	0,00	0,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	1.128,00	23.865,79	24.993,79
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	0,00	5.107,09	5.107,09
2600	Pulizia locali, lavand.,smalt.rifiuti speciali.	0,00	24.549,46	24.549,46
2700	Utenze e servizi.	2.309,84	29.937,07	32.246,91
2900	Gestione sistema informatico.	0,00	12.705,50	12.705,50
3000	Sicurezza, addestr.formazione del personale.	0,00	0,00	0,00
3600	Fondo di riserva per spese impreviste	0,00	0,00	0,00
3700.1	Partite di giro varie (IVA Split payment e ritenute d'acconto)	0,00	58.947,46	58.947,46
3700.99	Partite di giro varie - Versamenti ai conti di tesoreria statale	0,00	120.046,03	120.046,03
	Fondo economale	0,00	0,00	0,00
	Totali	50.391,42	1.422.660,48	1.473.051,90

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € 5.695.651,86 che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al 31.12.2025 come riportato dal giornale dei movimenti presso la B.N.L., sia al totale dei saldi degli estratti conto al 31.12.2025 riferiti al Fondo di Dotazione c/c n. 211144 emessi dallo stesso Istituto di Credito.

B) Fondo ricarica carta prepagata (conto corrente 24131)

In data 01/06/2025 presso la BNL è stato aperto il conto corrente 24131 necessario per la ricarica delle carte prepagate in dotazione al Consiglio per gli acquisti di beni e servizi on line.

I movimenti in entrata e in uscita sono stati i seguenti:

ENTRATE		USCITE	
Descrizione	Totale	Descrizione	Totale
Apertura conto il 01.06.2025		Commissione servizio e-banking giugno	14,10
Bonifico dal conto 211144	5.000,00	Spese per invio e/c carta	1,00
Rimborso spese per invio e/c carta	1,00	Commissione servizio e-banking luglio	17,50
		Ricarica e spese	2.001,00
		Commissione servizio e-banking agosto	17,50
		Commissione servizio e-banking settembre	17,50
		Commissione servizio e-banking ottobre	17,50
		Commissione servizio e-banking novembre	17,50
		Commissione servizio e-banking dicembre	17,50
Totale:	5.001,00	Totali:	2.121,10

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa **al 31.12.2025** di **2.879,90**.

C) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 31/12/2025, la relazione del cassiere, inviata con nota n. 190 del 08.01.2026 e nota n. 223 del 09/01/2026, espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE - IV Trimestre 2025	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.09.2025	8.396,54
Reversali da c.c. 211144	2.651,45
TOTALE ENTRATE	11.047,99
USCITE	
Prelevamento del 01.10.2025	500,00
Prelevamento del 13.10.2025	700,00
Prelevamento del 18.11.2025	1.000,00
Versamento reversali su c.c. 211144 del 13.10.2025	2.274,43
Versamento reversali e chiusura conto su c.c. 211144 del 23.12.2025	6.573,56
TOTALE USCITE	11.047,99
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.12.2025	0,00
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 30.09.2025	221,45
Prelevamento del 01.10.2025	500,00
Prelevamento del 13.10.2025	700,00
Prelevamento del 18.11.2025	1.000,00

TOTALE ENTRATE	2.421,45
USCITE	
SPESE IV Trimestre	1.269,44
Versamento rimanenza di cassa su c/c 211144 del 23.12.2025	1.152,01
TOTALE USCITE	2.421,45
SALDO CASSA AL 31.12.2025	0,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.12.2025	0,00
SALDO DI CASSA AL 31.12.2025	0,00
SALDO FONDO ECONOMALE AL 31.12.2025	0,00
FONDO ECONOMALE - 1 /12 gennaio 2026	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 01.01.2026	0,00
Dotazione fondo economale	10.000,00
Interessi creditorî	143,29
TOTALE ENTRATE	10.143,29
USCITE	
Prelevamento del 09.01.2026	500,00
TOTALE USCITE	500,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 12.01.2026	9.643,29
SITUAZIONE DI CASSA al 12/01/2026	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 01.01.2026	0,00
Prelevamento del 09/01/2026	500,00
TOTALE ENTRATE	500,00
USCITE	
Spese periodo 1 – 12 gennaio 2026	0,00
TOTALE USCITE	0,00
SALDO CASSA AL 12.01.2026	500,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 12.01.2026	9.643,29
SALDO DI CASSA AL 12.01.2026	500,00
SALDO FONDO ECONOMALE AL 12.01.2026	10.143,29

Il Collegio riscontra la concordanza dei dati riportati nella tabella con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Nel dettaglio, il Collegio procede ad eseguire i seguenti riscontri:

- per quanto attiene al giornale di cassa relativo al **Fondo di dotazione** gestito attraverso il conto corrente bancario 211144 presso la BNL, si verifica la concordanza del saldo esposto di € 5.695.651,86 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 31.12.2025 esposto nell'estratto conto bancario esibito dall'ente;
- per quanto attiene al giornale di cassa relativo al Fondo **ricarica carta prepagata** gestito attraverso il conto corrente bancario **24131** presso la BNL, si verifica la concordanza del saldo esposto sul giornale per € 2.879,90 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 31.12.2025, esposta nell'estratto conto bancario esibito dall'ente.

Va rilevato che il Collegio solo ora è venuto a conoscenza della esistenza dal mese di giugno delle carte prepagate non avendo rilevato nessuna uscita di € 5.000,00 indicata per l'apertura del conto dedicato alle carte suddette.

Non si conosce il numero delle carte prepagate, gli intestatari ed il dettaglio delle spese effettuate, corredate da documentazione giustificativa.

Sono stati forniti chiarimenti al riguardo. L'Amministrazione ha riferito che il conto 24131 è stato aperto il 1° giugno 2025, sono stati versati dal conto 211144 – fondo di dotazione euro 5.000,00 con mandato di pagamento n. 769 del 17/07/2025, registrato nel giornale del III trimestre 2025.

Le carte prepagate sono due, una intestata alla Presidente del CPGT, che risulta non attiva, mentre l'altra risulta attiva ed è intestata alla Segretaria Generale.

Con la carta della Segretaria generale, ricaricata per euro 2.001,00 il 25/08/2025, con immediata decurtazione delle spese di ricarica da parte della BNL, non sono stati effettuati acquisti di beni e servizi. La disponibilità della carta risulta di euro 1.999,00 al 31.12.2025. L'Ente ha fornito per e-mail la documentazione giustificativa.

- per quanto attiene al giornale di cassa relativo al **Fondo economale** gestito attraverso il conto corrente bancario 211170 presso la BNL, si verifica la concordanza del saldo esposto sul giornale per € 0,00 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 31.12.2025, esposta nell'estratto conto bancario esibito dall'ente.

Lo stato delle disponibilità di cassa, per una più immediata rappresentazione, è riassunto nella seguente tabella:

Numero conto presso BNL	Disponibilità importi in euro
211144 - Fondo di dotazione	5.695.651,86
24131 - Fondo ricarica carta prepagata	2.879,90
211170 - Fondo Economale	0,00
Totale disponibilità al 31.12.2025	5.698.531,76

Da quanto sopra rappresentato, emerge che il totale delle disponibilità esposto nelle scritture contabili corrisponde alle risultanze dei conti correnti bancari intestati al CPGT.

Come richiesto dal Collegio, è stata predisposta una relazione relativa al fondo economale per il triennio 2023-2025, al fine di verificare il rispetto delle disposizioni in materia e dei principi contabili.

Il Collegio ha verificato il rispetto del limite annuale del fondo economale, previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità (art. 16 pari ad euro 10.000) e del limite previsto per le singole spese (art. 17 pari ad euro 1.000).

Contratti

I contratti di durata per la fornitura di beni e servizi necessari per il funzionamento del Consiglio, oltre alle forniture ordinarie per la gestione (acqua, luce, gas per riscaldamento, utenze telefoniche etc.), come comunicato dall'Economo, risultano i seguenti:

- 1) Canone locazione sede – Minzoni s.r.l.;
- 2) Servizio cassa – Banca Nazionale del Lavoro Gruppo BNP Paribas SPA;
- 3) Manutenzione impianti – S.F.E. ELETTRIMPIANTI S.R.L – ECOROMA IMPIANTI S.R.L.S.;
- 4) Pulizia dei locali, disinfestazione e sanificazione ambienti di lavoro - SERVIZI INTEGRATI SRL
- 5) Manutenzione ascensori – OCS S.R.L.;
- 6) Manutenzione degli estintori e impianto antincendio – FIRELESS S.R.L.;
- 7) Servizio di smaltimento rifiuti speciali – TECNOSERVIZI S.R.L.;
- 8) Noleggio multifunzioni di rete – KYOCERA, CANON, ITD SOLUTION S.P.A.;
- 9) Servizio di accertamento tecnico delle radiazioni RADON e delle polveri sottili – DELTA APS SERVICE S.R.L.;
- 10) Banca Dati DEJURE – Giuffrè Editore;
- 11) Medico competente, sorveglianza sanitaria e incarico di RSPP - dott.ssa G. ANDREOZZI- IAT S.R.L.;
- 12) Giornalista e comunicazione istituzionale – GIOVANNI MARIA JACOBACCI;
- 13) Assistenza informatica on site hardware e software – SIEM S.R.L.;
- 14) Licenze Microsoft – AGOMIR S.P.A.;
- 15) Dominio sito CPGT.IT – SIEM SRL.;
- 16) Servizio Responsabile Protezione Dati - adeguamento GDPR – BIANCHI MANUELA;
- 17) Caselle di posta certificata e firme digitali – ARUBA PEC S.p.A.;
- 18) Noleggio autovetture di servizio – ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA; UNIPOL RENTAL SPA; LEASYS ITALIA S.P.A.(Peugeot 3008)
- 19) Hosting sito istituzionale Cloud server – ARUBA BUSINESS S.p.A.;
- 20) Software gestione presenze-assenze - X TIME S.A.S.;
- 21) Servizio di registrazione e trascrizione integrale per verbalizzazione automatica – CEDAT 85;
- 22) Software gestione Bilancio e paghe, trasparenza, determine – SISCOM SPA;
- 23) Assicurazione globale fabbricato – GB SAPRI - SACE BT;
- 24) Assicurazione Consiglieri – FIOCCHI BROKER S.R.L.;
- 25) Servizio di vigilanza armata – C.S.M GLOBAL SECURITY SERVICE SRL;
- 26) Collegamento internet e fornitura fibra ottica – WIND TRE S.P.A.;
- 27) Telefonia Mobile – VODAFONE SPA;
- 28) Fornitura carburante – ITALIANA PETROLI S.P.A.;
- 29) OIV – BACI RICCARDO;
- 30) Tariffa Flat 600 kWh ricarica auto elettrica – ENEL X WAY;
- 31) Abbonamento annuale servizio Cookiebot - TECNASOFT S.R.L.;
- 32) Licenza server SMTP – SIEM S.R.L.;
- 33) Esperto Radioprotezione – BALATA FABRIZIO;
- 34) Agenzia viaggi per i Consiglieri - SALANDRA S.R.L.;
- 35) Servizi Alberghieri per i Consiglieri –; AZIENDE ALBERGHIERE BETTOJA S.P.A; HOTEL ST. MARTIN 2019 SRL, HOTEL GEST ITALIA SPA, HOTEL ALPI (G.A.R S.R. L), HOTEL VENTI SETTEMBRE (LEON'S PLACE), HOTEL THE BUILDING SRL;
- 36) Piattaforma ufficio Concorsi – BEDIG SRLS;
- 37) Servizio di verifica periodica impianto elevatori - CNIM S.R.L.;
- 38) Acquisto defibrillatore per il Consiglio – LOW COST SERVICE SRL;
- 39) Consulenza informatica – PIDIEMME CONSULTING SRL – A. BOTTA – A. SANCHES;
- 40) Servizio di docenza Corso PBLSD – OFFICE 2010 SRL.
- 41) Servizio di facchinaggio per il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – SEA SUD SRL
- 42) Servizio di pulizie straordinarie – EUROMAC SRL
- 43) Servizi di docenza corsi di lingua inglese – TRINITY SCHOOL
- 44) Servizio fornitura cancelleria – MONDOFFICE SRL
- 45) Servizio di lavaggio tende – TORRENTI DAVIDE
- 46) Servizio di fornitura n.240 agende 2026 – ALKIMIE SRL

- 47) Servizio formativo in materia di gestione dei contratti pubblici – LOGOS PA SRL
- 48) Servizio di assistenza triennale (2025-2028) per le attività del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria-analisi e studio atti e documentazione forniti dal Consiglio; assistenza e supporto nell'elaborazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della documentazione ad essi correlata; formazione del personale del Consiglio in materia di prevenzione e corruzione della trasparenza attraverso l'erogazione di un corso formativo articolato in n.3 sessioni – LOGOS PA SRL
- 49) Servizio per l'incarico della redazione della pratica di rinnovo periodico della SCIA per attività antincendio "Archivio "– ING. MAURIZIO BASILI
- 50) Contratto per la sicurezza, la conduzione e la manutenzione degli applicativi per il governo autonomo della magistratura tributaria del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – SOGEI SPA
- 51) Servizio di fornitura di un applicativo ad uso interno dell'ufficio del Massimario nazionale del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – NET SERVICE SPA
- 52) Servizio di revisione, sviluppo e implementazione portale web del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – NEXT INDUSTRIES SRL

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
461	14/10/2025	Reversali da fondo economale del CPGT	2.274,43	NO
597	23/12/2025	Reversale relativa al versamento del contante presente nella cassetta del fondo economale	1.152,01	NO
598	23/12/2025	Reversale relativa al versamento per chiusura fondo economale	3.000,00	NO
599	23/12/2025	Reversali per chiusura fondo economale	3.573,56	NO

Le reversali n: 461-597-598-599 per un totale di euro 10.000,00 si riferiscono al versamento per la chiusura del fondo economale, di cui € 2.274,43 relativo alle spese effettuate, €1.152,01 relativo alla rimanenza liquida non utilizzata ed il resto relativo alla rimanenza del fondo economale non utilizzato.

Mandati:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
994	07/10/2025	Pagamento Fatt. n. 4600101616 del 30/09/2025 - TRENITALIA acquisto biglietti settembre 2025	3.526,10	SI	NO	NO
996	07/10/2025	Pagamento Fatt. n. FE/2025/0294 del 25/09/2025 - TRINITY SCHOOL corsi di lingua inglese 01.03.2025-30.08.2025	5.094,00	SI	SI	NO

1017	08/10/2025	Maggiorazione indennità di amministrazione e posizione legata alla reperibilità e disponibilità (Art. 1 comma 15 L. 130/2022) settembre 2025	26.806,36	NO	NO	NO
------	------------	--	-----------	----	----	----

Il mandato n. 1017 del 08/10/2025 di euro 26.806,36 si riferisce al pagamento a favore del personale del Consiglio della maggiorazione di indennità di amministrazione e posizione legata alla reperibilità e disponibilità (Art. 1 comma 15 L. 130/2022).

L'importo del mandato è comprensivo dell'importo di euro 20.616,06 relativo alla maggiorazione dell'indennità maturata dal personale nel mese di settembre 2025, dell'importo di euro 8.411,73 relativo al conguaglio della stessa voce, da gennaio ad agosto 2025, a seguito dell'applicazione delle quote orarie del compenso per lavoro straordinario rideterminate per effetto del rinnovo del CCNL-comparto funzioni centrali triennio 2022-2024, al netto di euro 2.221,43 relativi alle rate trattenute al personale per gli abbonamenti alla Virgin SPA. La composizione dell'importo del mandato n. 1017 è riassunta nella seguente tabella:

Mandato n. 1017	
Voce	importo in euro
Maggiorazione indennità mese di settembre	+ 20.616,06
Conguaglio maggiorazione indennità gennaio -agosto 2025	+ 8.411,73
Rate da sottrarre per abbonamento palestra	- 2.221,43
TOTALE	+ 26.806,36

ELEMENTI relativi alle spese effettuate con la prepagata nel mese di ottobre 2025

Nel mese di ottobre 2025 non sono state effettuate spese con la carta prepagata.

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

43) Servizi di docenza corsi di lingua inglese – TRINITY SCHOOL

47) Servizio formativo in materia di gestione dei contratti pubblici – LOGOS PA SRL

Dall'esame, inoltre, dei suindicati contratti non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il Collegio ritiene tuttavia di puntualizzare, in relazione al corso sui contratti pubblici ed ad ogni altro corso in materia di pubblica amministrazione, la necessità per il futuro di verificare, pur nella correttezza dell'affidamento alla LOGOS attraverso la piattaforma del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), la non convenienza o non sussistenza dei corsi SNA. Nello specifico, difatti proprio nel mese di settembre presso la SNA si è tenuto un corso in materia contrattuale pubblica (n. 121/2025). Comunque, occorrerà nelle future determinazioni dar conto nelle prossime delibere della verifica presso la SNA. L'Amministrazione in merito ha chiarito che

la scelta è stata ponderata proprio in funzione della specificità dell'offerta formativa, più aderente alle esigenze del personale.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Non sono presenti Residui attivi.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.446.531,12 euro	327.023,91 euro	3.119.507,21 euro	0,00 euro	3.119.507,21 euro	90,51%

L'elevata percentuale di residui passivi è dovuta principalmente agli impegni legati ai vari contenziosi: con alcuni consiglieri, dell'attuale consiliatura e della precedente, con la MINZONI SRL proprietaria dell'immobile sede del Consiglio per la decurtazione del 15% del canone di locazione, accantonato in via prudenziale, e all'accantonamento dell'IVA sul canone di locazione restituita dalla BNP PARIBAS SPA, precedente proprietaria dell'immobile di via Solferino, 15.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati e relativi al periodo ottobre – dicembre 2025:

Periodo	Mese di competenza: settembre 2025 Data versam. ottobre 2025	Mese di competenza: ottobre 2025 Data versam. novembre 2025	Mese di competenza: novembre 2025 Data versam. dicembre 2025
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	83.800,71	75.887,49	141.958,09
Ritenute IRPEF in conto residui	6.090,13	2.062,14	0,00
Addizionale comunale - acconto	569,04	569,04	0,00
Irap cod. 380E	20.574,43	15.654,41	29.343,68
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	31.695,19	18.834,90	17.692,09
INPGI	575,43	575,43	575,43

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

I versamenti dell'IVA Split Payment sono stati effettuati tramite bonifico alla Tesoreria dello Stato:

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA	Data
ottobre	18.662,08	Tesoreria – 350 versamento IVA	17 e 29/10/2025
novembre	1.644,00	Tesoreria – 350 versamento IVA	28/11/2025
dicembre	38.641,38	Tesoreria – 350 versamento IVA	3-10-18-23-29/12/2025

Verifica cassa economale

Si procede alla verifica della cassa economale.

Presenza alla verifica il cassiere sig. Renato Melia.

Il Fondo Economale per l'anno 2025 è stato aperto per un importo pari ad euro 10.000,00.

Il Fondo Economale viene gestito sul conto corrente n.ro 211170, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca Nazionale del Lavoro SPA.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di chiave custodita dal Responsabile del Fondo Economale.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 12/01/2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Saldo Fondo economale al 30/09/2025	Conto corrente 211170	+8.396,54 €
Reversali da c.c. 211144		+2.651,45
Totale entrate al 31.12.2025		+11.047,99
Prelevamenti		-2.200,00 €
Versamento reversali su c.c. 211144 del 13.10.2025		-2.274,43 €
Versamento reversali e chiusura conto su c.c. 211144 del 23.12.2025		-6.573,56 €
Totale Uscite		-11.047,99 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.12.2025		+0,00 €
Consistenza fondo cassa al 30.09.2025		+403,46 €
Entrata -prelevamenti		+2.200,00 €
Totale entrate		+2.421,45 €
SPESE IV Trimestre		-1.269,44 €
Versamento rimanenza di cassa su c/c 211144 del 23.12.2025		- 1.152,01 €
TOTALE USCITE		-2.421,45 €

SALDO CASSA AL 31.12.2025		+0,00 €
FONDO ECONOMALE - 1 /12 gennaio 2026		
SALDO C.C. AL 01.01.2026		0,00 €
Dotazione fondo economale		+10.000,00 €
Interessi creditori		+143,29 €
TOTALE ENTRATE al 12 gennaio 2026		+10.143,29 €
Prelevamento del 09.01.2026		-500,00 €
Totale uscite al 12 gennaio 2026		-500,00 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 12.01.2026		+9.643,29 €
Fondo cassa al 12.01.2026		
SALDO CASSA AL 01.01.2026		+0,00 €
Prelevamento del 09.01.2026		+500,00 €
TOTALE ENTRATE		+500,00 €
Spese periodo 1 – 12 gennaio 2026		0,00 €
TOTALE USCITE		-0,00 €
SALDO CASSA AL 12.01.2026		+500,00 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 16.10.2025		+9.643,29 €
SALDO DI CASSA AL 16.10.2025		+500,00 €
SALDO FONDO ECONOMALE AL 16.10.2025		+10.143,29 €

Il contante in cassaforte a oggi risulta pari a euro 500,00 così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
6	50,00	300,00
5	20,00	100,00
10	10,00	100,00
0	5,00	-
0	2,00	-
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
Totale Cassa Contanti		500,00

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

3. Varie ed eventuali.

-Il Collegio ha preso visione che, per il quarto trimestre dell'anno 2025 il valore dell'indice di tempestività, indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, è pari a **-26,25 giorni** per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1°

ottobre – 31 dicembre 2025 pari a 166 come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza.

-Nel mese di novembre, è pervenuta per caso all'attenzione di questo Collegio la richiesta dal sindacato UILPA del 28-10-2025 indirizzata dal sindacato alla Corte dei conti, oltre al CPGT ed al MEF. La segnalazione riguardava una "Richiesta urgente di verifica contabile su liquidazione progetti Statistico, Arrow, Massimario e Prodigit presso il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria". Il sindacato invitava la Corte dei conti "a voler procedere con urgenza alla verifica di eventuali irregolarità contabili e dell'eventuale danno erariale connesso".

Prontamente il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito. Con nota 11165 del 17/11/2025, il Segretario Generale ha evidenziato che le attività citate nella nota e denominate "Statistico, Arrow, Massimario e Prodigit" sono state realizzate e concluse tra gli anni 2020-2023, relative pertanto a decisioni della scorsa consiliatura e gestite dal precedente segretario generale, sempre state oggetto di comunicazione e confronto con le RSU e le OO.SS. come da verbali in atti dell'amministrazione e il Collegio dei revisori all'epoca è stato sempre informato.

Nello specifico, in relazione al Progetto "Statistico" (Decisione del Comitato di Presidenza della giustizia tributaria del 20.07.2020) in merito all'avvio di un'attività volta a migliorare le conoscenze disponibili relativamente alle decisioni emesse dalle commissioni tributarie regionali, la vicenda, a seguito di contestazione sindacale e di sospensione quindi dei pagamenti, si è conclusa, su ricorso del personale coinvolto, con sentenza del Tribunale di Roma, III sez. Lavoro, provv. N. 32827/2023 che ingiunse al Consiglio il pagamento del quantum debeatur comprensivo di interessi e spese legali.

Quanto al Progetto "Arrow", progetto approvato dalla Commissione Europea, al termine del progetto, nel 2023, il Comitato di Presidenza ha erogato i premi di risultato al personale coinvolto nel lavoro progettuale. Con nota del 10.06.2024 la Commissione Europa ha comunicato la definizione del progetto con il riconoscimento di tutto quanto erogato dal Consiglio, compreso gli emolumenti elargiti al personale.

In relazione al Progetto "Massimario" non sono stati erogati compensi.

Nel 2022, vi è stata la sottoscrizione di un accordo tra Mef- Dipartimento delle Finanze e CPGT per l'attuazione di un progetto "PRODIGIT" finanziato dall'Agenzia per la coesione territoriale - Programma PON Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020, Asse 7. Le attività sono terminate nel dicembre 2023 e rendicontate dal Coordinatore. Al novembre 2025 non vi sono state ancora liquidazioni in quanto, essendo coinvolto il personale anche di altre Direzione del MEF, la materia è soggetta a contrattazione sindacale di livello centrale.

Infine, il Segretario Generale ha specificato che tutto il salario accessorio non viene gestito a livello centrale MEF, ma è rimesso a valutazione e prerogativa del Consiglio il compenso percepito da ciascun dipendente non ha mai superato l'importo di € 5.000,00 per l'intera attività progettuale e vi è sempre stata alternanza del personale che è stato individuato in base a specifiche capacità, competenze e conoscenze professionali.

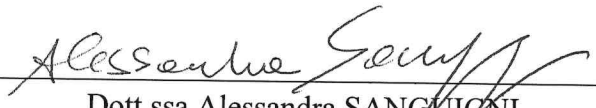
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

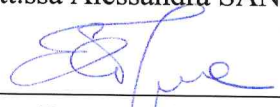
Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione il giorno 27 marzo 2026 alle ore 10.00, per il parere sul Conto finanziario anno 2025.

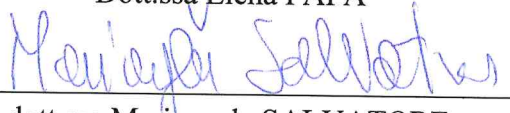
La riunione termina alle ore 11,50.

Il presente verbale è consegnato, per la conservazione agli atti d'ufficio, al Segretario Generale dott.ssa Ida Di Lauro, al fine di permetterne la trasmissione in copia alla Presidente del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria.

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dott.ssa Alessandra SANGUIGNI


Dott.ssa Elena PAPA


dott.ssa Mariangela SALVATORE