

Verbale n. 2/2025

In data 11 aprile 2025, 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. *Parere sul Conto Finanziario anno 2024.*
2. *Verifica di cassa relativa al primo trimestre 2025.*
3. *Varie ed eventuali.*

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

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

La Presidente accertata la regolarità della riunione e la presenza di tutti i componenti, apre i lavori.

1) Il Collegio procede all'esame del **primo punto** all'ordine del giorno (*Parere sul Conto Finanziario anno 2024*).

In proposito, il Collegio redige la prescritta relazione, unita al presente verbale, di cui costituisce parte integrante a cui rinvia per i relativi contenuti.

2) Verifica della situazione contabile al I trimestre anno 2025

Sulla scorta della relazione sulla situazione contabile inerente al periodo in esame, predisposta dal dirigente del Servizio Ragioneria e trasmessa dall'Ente con nota n. 3136 del 02/04/2025, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le entrate complessive alla data del 31 marzo 2025 ammontano ad € 5.997.083,50 e sono così costituite:

- a) € 4.678.289,29 pari al saldo riferito al **31 dicembre 2024** del Fondo di Dotazione;
- b) € 50,00 per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
- c) € 69.757,27 per partite di giro derivanti dalle reversali relative all'IVA versata all'Erario per la scissione dei pagamenti (split payment) e alle ritenute d'acconto;
- d) € 119.818,85 per interessi creditorî maturati nell'anno 2024;

e) € 3.939,84 per entrate varie, di cui:

- € 2.449,84 per la restituzione da parte del dott. Ferrara Mario delle rate di ammortamento del debito nei confronti del CPGT;
- € 600,00 dal pagamento da parte della ING BANK NV delle penali applicate a Vodafone per errata fatturazione;
- € 900,00 dal contributo spese sui distributori automatici di bevande e snack da parte della ditta Royal coffee.

Le uscite del **primo trimestre 2025** ammontano ad € 852.078,97 di cui € 256.800,83 in conto **residui** ed € 595.278,14 in conto **competenza**.

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	166.191,92	166.191,92
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	0,00	0,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	4.947,22	22.689,44	27.636,66
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	91,70	91,70
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	8.171,27	1.207,50	9.378,77
800	Spese per l'attività del C.Unico di Garanzia	0,00	0,00	0,00
900	Spese legali e giudiziarie.	37.095,63	0,00	37.095,63
1000	Incarichi professionali e consulenze.	2.135,00	6.171,74	8.306,74
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	14.848,85	14.848,85
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	40.221,53	84.294,00	124.515,53
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	13.656,62	27.336,38	40.993,00
1800	Canone di locazione immobile.	65.440,68	130.881,36	196.322,04
1900	Acq., loc., nol., leasing mobili, arredi, etc.	36.953,03	2.856,32	39.809,35
2000	Acq. Giorn.,pub.rileg.libri stampa pubblic.	1.593,06	0,00	1.593,06
2100	Acquisto beni di consumo.	1544,01	4.584,13	6.128,14
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	1.534,86	3.975,11	5.509,97
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	3.580,31	0,00	3.580,31
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	4.282,20	872,00	5.154,20
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	1.521,63	5.467,76	6.989,39
2600	Pulizia locali, lavand.,smalt.rifiuti speciali.	8.721,91	16.999,45	25.721,36
2700	Utenze e servizi.	21.551,89	20.665,75	42.217,64
2900	Gestione sistema informatico.	3.849,98	7.699,96	11.549,94
3700	Partite di giro varie - Versamento interessi	0,00		0,00
3700	Partite di giro varie (IVA Split payment e ritenute d'acconto)	0,00	69.757,27	69.757,27
	Fondo economale	0,00	10.000,00	10.000,00
	Totali	256.800,83	596.590,64	853.391,47

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € 5.143.692,03 che risulta conforme sia al saldo contabile al 31.03.2025, come riportato dal giornale dei movimenti,

sia al totale dei saldi degli estratti conto al 31.03.2025 riferiti al Fondo di Dotazione c/c n. 211144 emessi dalla B.N.L.

B) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 31/03/2025, la relazione del cassiere espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE - I Trimestre 2025	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 01.01.2025	0,00
Interessi creditorî	227,18
Dotazione fondo economale	10.000,00
TOTALE ENTRATE	10.227,18
USCITE	
Prelevamento del 08.01.2025	500,00
Prelevamento del 24.02.2025	500,00
TOTALE USCITE	1.000,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.03.2025	9.227,18
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 01.01.2025	0,00
Prelevamento del 08.01.2025	500,00
Prelevamento del 24.02.2025	500,00
TOTALE ENTRATE	1.000,00
USCITE	
SPESE I Trimestre	704,12
TOTALE USCITE	704,12
SALDO CASSA AL 31.03.2025	295,88
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.03.2025	9.227,18
SALDO DI CASSA AL 31.03.2025	295,88
SALDO FONDO ECONOMALE AL 31.03.2025	9.523,06
FONDO ECONOMALE - 1 /10 aprile 2025	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 31.03.2025	9.227,18
TOTALE ENTRATE	9.227,18
USCITE	
Prelevamento del 02.04.2025	500,00
Versamento interessi 2024 al c.c 211144 del 02.04.2025	227,18
TOTALE USCITE	727,18
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2025	8.500,00
SITUAZIONE DI CASSA al 10/04/2025	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 31.03.2025	295,88
Prelevamento del 02.04.2025	500,00
TOTALE ENTRATE	795,88
USCITE	
Spese periodo 1 - 10 aprile	212,99

TOTALE USCITE	212,99
SALDO CASSA AL 10.04.2025	582,89
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2025	8.500,00
SALDO DI CASSA AL 10.04.2025	582,89
SALDO FONDO ECONOMALE AL 10.04.2025	9.082,89

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 € 5.143.704,53 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 31.03.2025 esposto nell'estratto conto bancario esibito dall'ente;
- 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 € 9.227,18 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 31.03.2025, 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	5.143.693,03
211170 - Fondo Economale	9.227,18
Totale disponibilità al 31.03.2025	5.152.919,21

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

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 – Essecci s.r.l.;
- 4) Pulizia dei locali, disinfestazione e sanificazione ambienti di lavoro – La Veneta Servizi SPA (scaduto il 31-01-2025) - SERVIZI INTEGRATI SRL (dal 01-02-2025);
- 5) Manutenzione ascensori – società Marrocco Elevators s.r.l.;
- 6) Manutenzione degli estintori e impianto antincendio – AIR FIRE SRL;
- 7) Servizio di smaltimento rifiuti speciali – ROMANA AMBIENTE srl;
- 8) Noleggio multifunzioni di rete – Kyocera, Canon, ITD Solution SPA;
- 9) Servizio di accertamento tecnico delle radiazioni RADON e delle polveri sottili – IGEAM Consulting SRL;
- 10) Banda Dati DEJURE – Giuffrè Editore

- 11) Medico competente, sorveglianza sanitaria e incarico di RSPP - dott.ssa G. Andreozzi- IAT srl;
- 12) Giornalista e comunicazione istituzionale – Giovanni Maria Jacobazzi;
- 13) Assistenza informatica on site hardware e software – SIEM S.R.L.;
- 14) Licenze Microsoft – WALK2TALK SRL;
- 15) Licenza SSL sito – Actalis SPA;
- 16) Dominio sito CPGT.IT – SIEM SRL.;
- 17) Servizio Responsabile Protezione Dati - adeguamento GDPR – Bianchi Manuela;
- 18) Caselle di posta certificata e firme digitali – ARUBA PEC S.p.A.;
- 19) Noleggio autovetture di servizio – ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA; UNIPOL RENTAL SPA
- 20) Hosting sito istituzionale – ARUBA S.p.A.;
- 21) Software gestione presenze-assenze - X time S.a.s.;
- 22) Servizio di registrazione e trascrizione integrale per verbalizzazione automatica – CEDAT 85 s.r.l.;
- 23) Software gestione Bilancio e paghe, trasparenza, determine – SISCOM SPA;
- 24) Assicurazione globale fabbricato – GB SAPRI-SACE BT;
- 25) Assicurazione Consiglieri – Fiocchi Broker SRL
- 26) Servizio di vigilanza armata – HEXISS VIGILANZA SRL;
- 27) Collegamento internet e fornitura fibra ottica – WIND TRE S.P.A.;
- 28) Servizio Server – Cloud – ARUBA SPA/ARUBA BUSINESS SRL
- 29) Telefonia Mobile – VODAFONE SPA;
- 30) Fornitura carburante - Italiana Petroli SPA;
- 31) OIV – BACI RICCARDO;
- 32) Tariffa Flat 600 kWh ricarica auto elettrica – ENEL X WAY;
- 33) Abbonamento annuale servizio Cookiebot – HINTO SRL;
- 34) Licenza server SMTP – SIEM S.R.L..
- 35) Esperto interventi per il risanamento radon - IAT srl;
- 36) Agenzia viaggi per i Consiglieri - SALANDRA SRL
- 37) Corso di formazione per addetti al trattamento dei dati personali – RFM SERVIZI E SICUREZZA
- 38) 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;
- 39) Piattaforma ufficio Concorsi – BEDIG SRLS
- 40) Servizio di verifica periodica impianto elevatori - CNIM S.R.L
- 41) Servizio di docenza corso addetti antincendio – LABOR SECURITY SRL
- 42) Acquisto poltrone direzionali sala Consiglio – ITALIANA DESIGN SRL.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
99	03/03/2025	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 205 della società SIEM - fattura n.	Euro 694,26	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
9	07/01/2025	Pagamento Fatt. n. 01/000923 del 23/12/2024 - CATALANO UFFICIO fornitura n. 2 divani	3.780,00	SI	NO	NO
11	07/01/2025	Pagamento Fatt. n. FC0011090352 del 13/12/2024 - ARVAL noleggio Jeep gennaio 2025	741,68	SI	NO	NO
48	16/01/2025	Rimborso trasferte al 31 dicembre 2024 1169 - CORSINI GIULIO	820,30	NO	NO	NO
151	10/02/2025	Pagamento Fatt. n. 9600121797 del 31/01/2025 - IP PLUS SRL fornitura carburanti gennaio	106,26	SI	NO	NO
253	17/03/2025	Pagamento Fatt. n. 202530182 del 28/02/2025 - CEDAT rinnovo licenza piattaforma Verbah febbraio 2025-gennaio 2026	2.000,00	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

- Pulizia dei locali, disinfestazione e sanificazione ambienti di lavoro – SERVIZI INTEGRATI SRL (dal 01-02-2025);
- Servizio di accertamento tecnico delle radiazioni RADON e delle polveri sottili – IGEAM Consulting SRL.

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

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	256.800,83 euro	3.189.730,29 euro	0,00 euro	3.189.730,29 euro	93%

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 gennaio – marzo 2025:

Periodo	Mese di competenza: dicembre 2024 Data versam. Gennaio 2025	Mese di competenza: gennaio 2025 Data versam. Febbraio 2025	Mese di competenza: febbraio 2025 Data versam. Marzo 2025
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	12.129,77	47.892,07	46.726,08
Ritenute IRPEF cod. 104E	0,00	0,00	1.093,20
Irap cod. 380E	3.280,98	10.711,36	10.743,76
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	12.871,00	13.977,09	14.961,15
INPGI	0,00	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
gennaio	21.743,92	Tesoreria - 350 versamento IVA	16-28/01/2025
febbraio	19.694,79	Tesoreria - 350 versamento IVA	03-28/02/2025
marzo	22.808,73	Tesoreria - 350 versamento IVA	17-24/03/2025

Verifica cassa economale

Si procede alla verifica della **cassa economale**.

Presenza alla verifica il Responsabile della Cassa Economale Sig. Renato Melia.

Tale "Cassa" 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.

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 11/04/2025, emergono le seguenti risultanze:




7/9

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2025	Conto corrente 211170	+10.000,00 €
Interessi creditori		+227,18 €
PRELEVAMENTO DEL 08.01.2025 e 24.02.2025		-1.000,00 €
Consistenza Fondo economale al 31/03/2025		+9.227,18 €
Prelevamento del 02.04.2025		-500,00
Versamento interessi 2024 al c.c 211144 del 02.04.2025		-227,18
Totale Uscite		-795,88
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2025		8.500,00
Entrate fondo cassa al I trimestre		+1.000,00 €
SPESE I Trimestre		-704,12 €
Consistenza fondo cassa al 31.03.2025		+295,88 €
Entrata -prelevamento del 02.04.2025		+500,00 €
Spese periodo 1 - 10 aprile		-212,99 €
Dettaglio spese fondo cassa periodo 1 - 10 aprile		
01/04/2025	Acquisto 15 caffè e pasticceria varia con servizio a domicilio - GARDENIA 2000 SRL	-85,50
01/04/2025	Acquisto capsule da caffè per sala Consiglio - Supermercato CONAD	-22,19
01/04/2025	Acquisto 30 caffè con servizio a domicilio - GARDENIA 2000 SRL	-45,00
02/04/2025	Rimborso taxi - CGT Lazio - e tassa di soggiorno per missione Campobasso. - DI LAURO IDA	-10,30
04/04/2025	Stampa di n. 2 fotografie raffiguranti Presidente Lussana con il Presidente della Repubblica Mattarella - FOTO EXPRESS S.A.S. DI NATALIZIA ALESSANDRO	-4,00
07/04/2025	Rimborso spese pasti missione a Venezia 4 e 5 aprile - DI LAURO IDA	-46,00
Saldo fondo cassa al 10.04.2025		+582,89 €

Il contante in cassaforte a oggi risulta pari a euro 582,89 così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
8	50,00	400,00
4	20,00	80,00
10	10,00	100,00
0	5,00	-
0	2,00	-

2	1,00	2,00
1	0,50	0,50
0	0,20	-
0	0,10	-
7	0,05	0,35
2	0,02	0,04
0	0,01	-
Totale Cassa Contanti		582,89

Il Collegio verifica la documentazione a supporto delle spese sostenute senza riscontrare irregolarità.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

3) Varie ed eventuali.

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il primo 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 **-23,99 giorni** (per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° gennaio – 31 marzo 2025 pari a 114 come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza).

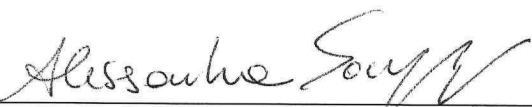
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

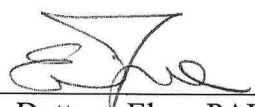
Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione 06.06.2025 alle ore 10.00, per il parere sull'assestamento al Bilancio di Previsione 2025.

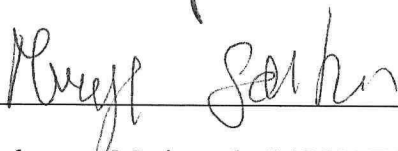
La riunione termina alle ore 13,00.

Il presente verbale è consegnato, per la conservazione agli atti d'ufficio, al Segretario Generale dott.ssa Di Lauro, al fine di permetterne la trasmissione in copia al 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