

Verbale n. 3/2026

In data 13 aprile 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. *Verifica di cassa relativa al primo trimestre 2026.*
2. *Verifica del cronoprogramma dei pagamenti del 2026.*
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, la dirigente del Servizio Ragioneria dott.ssa Elena LUCIANO, la responsabile dell'Ufficio Ragioneria dott.ssa Francesca NESCI e la responsabile dell'Ufficio Economato dott.ssa Rosa CAROZZA. Interviene, anche, il sig. Renato Melia, il 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: Verifica della situazione contabile al I trimestre anno 2026.

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. 3651 del 01/04/2026, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le entrate complessive alla data del 31 marzo 2026 ammontano ad € **7.164.438,76** e sono così costituite:

- a) € **5.695.651,86** pari al saldo riferito al **31 dicembre 2025** del Fondo di Dotazione;
- b) € **1.312.570,00** relativi al versamento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Giustizia Tributaria della prima quota dei fondi destinati al Consiglio per l'anno 2026;
- c) € **62,50** per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
- d) € **57.751,15** per partite di giro derivanti dalle reversali relative all'IVA versata all'Erario per la scissione dei pagamenti (split payment);
- e) € **96.977,34** per interessi creditori maturati nell'anno 2025 sui conti correnti del Consiglio;
- f) € **1.425,91** per entrate varie, di cui:
 - € 10,00 derivanti dallo storno della spesa per commissione sulla carta prepagata da parte della BNL;

- € 10,00 derivanti dallo storno della spesa per commissione sulla carta prepagata da parte della BNL;
- € 15,91 dalla ritenuta associata al mandato n. 208 sulla fattura del ST. MARTIN 2019 S.R.L.;
- € 500,00 dal canone fisso di concessione per l'anno 2026, comprendente il rimborso spese per consumi utenze dei distributori automatici di bevande e snack, da parte della ditta GE.DA IMPIANTI SRL;
- € 900,00 dal contributo spese per l'anno 2025 sui distributori automatici di bevande e snack da parte della ditta Royal coffee.

Le uscite del **primo trimestre 2026** ammontano ad **€ 1.157.808,93** di cui **€ 373.541,94** in **conto residui** ed **€ 784.266,99** 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	146.012,22	175.560,10	321.572,32
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	0,00	0,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	5.510,66	17.401,76	22.912,42
500	Compensi spettanti ai componenti dell'Ufficio Ispettivo e dell'Ufficio del Massimario	0,00	126.000,00	126.000,00
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	0,00	0,00
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	7.502,84	9.966,01	17.468,85
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.	2.500,00	4.067,30	6.567,30
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	26.475,50	26.475,50
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	56.003,51	98.866,01	154.869,52
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	16.876,79	32.335,34	49.212,13
1800	Canone di locazione immobile.	65.440,68	130.881,36	196.322,04
1900	Acq., loc., nol., leasing mobili, arredi, etc.	15.734,84	5.505,93	21.240,77
2000	Acq. Giorn.,pub.rileg.libri stampa pubblic.	1.593,06	0,00	1.593,06
2100	Acquisto beni di consumo.	1012,97	0,00	1.012,97
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	640,50	0,00	640,50
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	0,00	0,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	13.661,15	740,77	14.401,92
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	1.493,85	4.282,58	5.776,43
2600	Pulizia locali, lavand.,smalt.rifiuti speciali.	14.640,43	16.289,08	30.929,51
2700	Utenze e servizi.	20.079,68	58.954,58	79.034,26
2900	Gestione sistema informatico.	4.838,76	9.189,52	14.028,28
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	Partite di giro varie - Versamento interessi	0,00	0,00	0,00
3700	Partite di giro varie (IVA Split payment e ritenute d'acconto)	0,00	57.751,15	57.751,15
	Fondo economale	0,00	10.000,00	10.000,00
	Totali	373.541,94	784.266,99	1.157.808,93

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € **6.006.629,83** che risulta conforme sia al saldo contabile al 31.03.2026, come riportato dal giornale dei movimenti, sia al totale dei saldi degli estratti conto al 31.03.2026 riferiti al Fondo di Dotazione c/c n. 211144 emessi dalla B.N.L.

B) Fondo ricarica carta prepagata (conto corrente 24131)

Il conto corrente 24131, necessario per la ricarica delle carte prepagate in dotazione al Consiglio per eventuali acquisti di beni e servizi on line, presenta i seguenti movimenti in entrata e in uscita:

ENTRATE		USCITE	
Descrizione	Totale	Descrizione	Totale
Saldo di cassa al 31.12.2025	2.879,90	Commissione servizio e-banking gennaio 2026	17,50
Interessi	0,11	Commissione servizio e-banking febbraio 2026	17,50
		Commissione servizio e-banking marzo 2026	17,50
		Pagamento totale interessi debitori anno 2025	0,40
Totale:	2.880,01	Totali:	52,90
SALDO al 31/03/2026			2.827,11

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € **2.827,11** che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al 31.03.2026 come riportato dal giornale dei movimenti presso la B.N.L., sia al totale dei saldi degli estratti conto al 31.03.2026 riferiti al Fondo per la ricarica carta prepagata c/c n. 24131 emessi dallo stesso Istituto di Credito.

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 non sono stati effettuati acquisti di beni e servizi alla data del 31 marzo 2026. La disponibilità della carta risulta pertanto di euro 1.999,00 al 31.03.2026.

C) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 31/03/2026, la relazione del cassiere espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE – I Trimestre 2026	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 01.01.2026	0,00
Interessi creditori 2025	143,29
Dotazione fondo economale	10.000,00
TOTALE ENTRATE	10.143,29
USCITE	
Prelevamento del 09.01.2026	500,00
Prelevamento del 04.02.2026	700,00
Prelevamenti del 12 e 31 marzo 2026	1.000,00
Versamento degli interessi creditori sul conto corrente 211144	143,29

TOTALE USCITE	2.343,29
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.03.2026	7.800,00
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 01.01.2026	0,00
Prelevamento del 09.01.2026	500,00
Prelevamento del 04.02.2026	700,00
Prelevamenti del 12 e 31 marzo 2026	1.000,00
TOTALE ENTRATE	2.200,00
USCITE	
SPESE I Trimestre	1.498,53
TOTALE USCITE	1.498,53
SALDO CASSA AL 31.03.2026	701,47
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.03.2026	7.800,00
SALDO DI CASSA AL 31.03.2026	701,47
SALDO FONDO ECONOMALE AL 31.03.2026	8.501,47
FONDO ECONOMALE - 1 /10 aprile 2026	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 31.03.2026	7.800,00
TOTALE ENTRATE	7.800,00
USCITE	
Prelevamento	0,00
TOTALE USCITE	
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2026	7.800,00
SITUAZIONE DI CASSA al 10/04/2026	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 31.03.2026	701,47
TOTALE ENTRATE	701,47
USCITE	
Spese periodo 1 - 10 aprile	214,70
TOTALE USCITE	214,70
SALDO CASSA AL 10.04.2026	486,77
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2026	7.800,00
SALDO DI CASSA AL 10.04.2026	486,77
SALDO FONDO ECONOMALE AL 10.04.2026	8.286,77

Il Collegio verifica 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 € **6.006.629,83** con il saldo finale del conto corrente medesimo al 31.03.2026 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 € **2.827,11** con la somma della giacenza sul conto corrente al 31.03.2026, esposta 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 € **7.800,00** con la somma della giacenza del conto corrente al 31.03.2026, 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	6.006.629,83
24131 - Fondo ricarica carta prepagata	2.827,11
211170 - Fondo Economale	7.800,00
Totale disponibilità al 31.03.2026	6.017.256,94

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 – S.F.E. ELETTROIMPIANTI 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 JACOBazzi;
- 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 – D'Alterio Elisa;
- 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 VENTI SETTEMBRE (LEON'S PLACE);
- 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) Servizio di docenza Corso PBLSD – OFFICE 2010 SRL;
- 40) Servizio di facchinaggio per il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – SEA SUD SRL;
- 41) Servizio di pulizie straordinarie – EUROMAC SRL;
- 42) Servizi di docenza corsi di lingua inglese – TRINITY SCHOOL;
- 43) Servizio fornitura cancelleria – MONDOFFICE SRL;
- 44) Servizio di lavaggio tende – TORRENTI DAVIDE;
- 45) Servizio di fornitura n.240 agende 2026 – ALKIMIE SRL;
- 46) Servizio redazione della pratica di rinnovo periodico della SCIA per attività antincendio "Archivio" – Basili Maurizio;
- 47) Servizio di fornitura n.4 hard disk, n.2 RAM DDR4 e n.4 lettori smart card - TECNO OFFICE GLOBAL;

48) Servizio formativo in materia di gestione dei contratti pubblici per il personale assegnato all'Ufficio Economato – LOGOS PA S.R.L.

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
10	12/01/2026	ROYAL COFFEE DISTRIBUTORI AUTOMATICI: CONTRIBUTO DAL 01/02/25 AL 31/01/26	900,00	

Si è rilevato che l'affidamento in concessione è stato prorogato una prima volta dalla scadenza del 2022 al febbraio 2025, in correlazione con esigenze del piano finanziario della società per l'emergenza pandemica. Poi per motivi amministrativi (esigenza di individuare una stazione appaltante in grado di gestire la procedura di gara per il servizio in questione, vi è stata un'atra proroga a scadenza il 3-2-2026). L'amministrazione ha riferito che alla luce della modifica dell'all. II.4 art. 5 co. 5 al d.lgs. 36/2023 come modificato dal 31-12-2024, è stato affidato in concessione triennale alla GE.DA. impianti srl la concessione distributori automatici dal 2026 tramite delibera comitale n. 141/2025 RR 1448 dell'8.10.2025.

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
21	09/01/2026	MAGGIORAZIONE DI AMMINISTRAZIONE E POSIZIONE LEGATA ALLA REPERIBILITA' E DISPONIBILITA' (Art. 1 comma 15 L. 130/2022) dicembre 2025	18.378,12	NO	NO	

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

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

- Servizi Alberghieri per i Consiglieri: AZIENDE ALBERGHIERE BETTOJA S.P.A; HOTEL ST. MARTIN 2019 SRL, HOTEL VENTI SETTEMBRE (LEON'S PLACE).

Dall'esame dei suindicati contratti non sono emerse carenze e/o irregolarità. Gli alberghi sono stati individuati su Mepa, non essendovi alcuna convenzione Consip in atto per tale servizio.

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 2026	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.226.613,81 €	373.541,94 €	2.853.071,87 €	0,00 €	2.853.071,87 €	88%

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 e delle addizionali comunali e regionali effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati e relativi al periodo gennaio – marzo 2026:

Periodo	Mese di competenza: dicembre 2025 Data versam. Gennaio 2026	Mese di competenza: gennaio 2026 Data versam. Febbraio 2026	Mese di competenza: febbraio 2026 Data versam. Marzo 2026
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.938,42	79.875,00	80.081,33
Ritenute IRPEF cod. 104E	0,00	0,00	1.075,00
Irap cod. 380E	3.949,84	17.205,09	17.326,73
Saldo add. Regionale 2025	0,00	3.669,61	3.669,61
Saldo add. Comunale 2025	0,00	1.091,53	1.091,53
Acconto add. Comunale 2026	0,00	0,00	422,71
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	15.377,90	16.670,51	16.827,04
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	17.030,58	Tesoreria - 350 versamento IVA	26/01/2026
febbraio	21.585,62	Tesoreria - 350 versamento IVA	19-25/02/2026
marzo	19.134,95	Tesoreria - 350 versamento IVA	16-27/03/2025

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 2026 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 10/04/2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2026	Conto corrente 211170	+10.000,00 €
Interessi creditorî		+143,29 €
PRELEVAMENTO DEL 09.01.2026, 04.02.2026, 12 e 31.03.2026		-2.200,00 €
Versamento sul conto 211144 degli interessi creditorî		-143,29 €
Consistenza Fondo economale al 31/03/2025		+7.800,00 €
Uscite dal 1 al 10 aprile		+0,00 €
Consistenza Fondo economale al 10.04.2026		+7.800,00 €
Situazione di cassa		
SALDO CASSA AL 01.01.2026		0,00 €
Entrate fondo cassa al I trimestre		+2.200,00 €
SPESE I Trimestre		-1.498,53 €
Consistenza fondo cassa al 31.03.2026		+701,47 €
SITUAZIONE DI CASSA al 10/04/2026		
ENTRATE		
SALDO CASSA AL 01.04.2026		+701,47 €
Entrate dal 1 al 10 aprile 2026		+0,0 €
TOTALE ENTRATE		+701,47 €
USCITE		
Spese periodo 1 - 10 aprile 2026		-214,70 €
TOTALE USCITE		-214,70 €
SALDO CASSA AL 10.04.2026		+486,77 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2026		+7.800,00€
SALDO DI CASSA AL 10.04.2026		+486,77 €
SALDO FONDO ECONOMALE AL 10.04.2026		+8.286,77 €

Il contante in cassaforte a oggi 13.04.2026 risulta pari a euro 486,77, così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
1	50,00	50,00
13	20,00	260,00
17	10,00	170,00
0	5,00	-
1	2,00	2,00
3	1,00	3,00
3	0,50	1,50
0	0,20	-
2	0,10	0,20
1	0,05	0,05
1	0,02	0,02
0	0,01	-
Totale Cassa Contanti		486,77

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

ordinativi:

<u>Num.</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione dell'oggetto del mandato</u>	<u>Importo</u>
24	04/03/2026	Acquisto biglietti da visita	60,00
40	31/03/2026	Rimborso missione Vercelli	106,10

Per quanto riguarda il rimborso missione, documento n. 40, si è proceduto all'anticipo del 75% della spesa massima preventivabile relativa ai pasti, euro 135,00. La spesa per il pasto del 24 marzo, di euro 70,00, è stata liquidata nel limite massimo di euro 61,10, per un totale complessivo di euro 106,10. Il dipendente ha restituito la differenza a saldo di euro 28,90.

Per quanto riguarda gli acquisti di articoli di giardinaggio sono relativi alla sistemazione di una nuova pianta per la Presidente ed alla creazione di nuove piante per talea da quelle esistenti.

Il Collegio ha chiesto informazioni sul corso presso l'università di Bologna del 5-6-febbraio 2026. Sono state inviate la delibera del Comitato n. 110/2025 del 23 luglio che ha deliberato l'impegno di spesa per l'organizzazione del corso di formazione in collaborazione con dell'Università di Bologna su "Temi ed attualità della Giustizia Tributaria" destinato ai giudici e magistrati tributari, inizialmente previsto per il 9-10 ottobre 2025, e la delibera consiliare n. 1486 con la quale è stata approvata la nuova data dell'evento.

Le spese sostenute sono state:

- Rimborso spese per viaggio e pernotto (debitamente documentate) sostenute dai relatori;
- Rimborso spese per viaggio e pernotto (debitamente documentate) sostenute dai discenti (giudici e magistrati tributari);
- Rimborso spese sostenute dal personale amministrativo del CPGT che ha partecipato all'evento a supporto della Commissione Formazione del Consiglio;
- la fattura n. 00020021 del 06/02/2026 della LA CASONA GROUP relativa al servizio catering per l'evento presso università di Bologna 5 e 6 febbraio 2026.

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

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

2) Il Collegio procede all'esame del **secondo punto** all'ordine del giorno: Verifica del cronoprogramma dei pagamenti del 2026.

Il Collegio prende atto della predisposizione del cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 in ordine alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, aggiornato con i dati del primo trimestre 2026 e rileva quanto segue:

L'entrata da trasferimenti MEF è leggermente inferiore per importo rispetto alla previsione (il prospetto dei flussi di cassa indicava €1.321.795,50, mentre l'effettiva entrata nel primo trimestre è di € 1.312.570,00), con una conseguente leggera flessione sul totale entrate.

Il CPGT ha correttamente adeguato il prospetto dei flussi di cassa in conseguenza alle lievi difformità dei dati reali rispetto alla previsione iniziale, come disposto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024.

3) *Varie ed eventuali.*

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il primo trimestre dell'anno 2026 il valore dell'indice di tempestività, indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, è pari a **-25,05 giorni** (per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° gennaio – 31 marzo 2026 pari a 120 come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza.

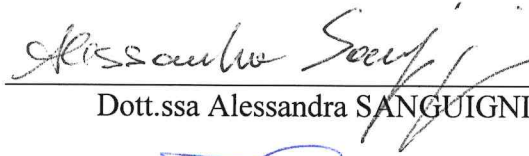
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione 12.06.2026 alle ore 10.00, per il parere sull'assestamento al Bilancio di Previsione 2026.

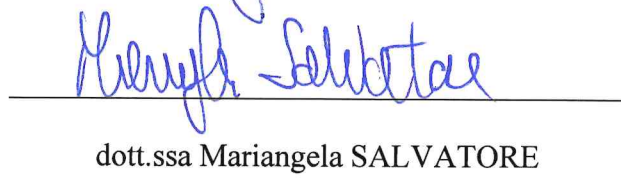
La riunione termina alle ore 11,00.

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