

Verbale n. 4/2025

In data 11 luglio 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. *Verifica di cassa relativa al secondo trimestre 2025.*
2. *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 dott. Maurizio Giglio, sostituto 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 di cassa relativa al secondo trimestre 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. 6634 del 04/07/2025, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le entrate complessive alla data del **30 giugno 2025** ammontano ad € **6.527.790,85** e sono così costituite:

- a) € **5.143.692,03** pari al saldo riferito al **31 marzo 2025** del Fondo di Dotazione;
- b) € **112,50** per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
- c) € **58.367,15** 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) € **227,18** per interessi creditorî sul conto 211170 – Fondo economale nell'anno 2024;
- e) € **18.663,74** per entrate varie, di cui:
 - **3.276,28** per la restituzione da parte del dott. Ferrara Mario delle rate di ammortamento del debito nei confronti del CPGT;
 - € **15.387,46** derivanti dal rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'IRPEF e dell'IRAP versata nel 2018 sui compensi pagati all'ex Consigliere G. Fiorenza, che sono stati restituiti a seguito della sentenza n. 263/2024 della Corte di Appello di Firenze favorevole al CPGT.

Le uscite del **secondo trimestre 2025** ammontano ad € 1.026.820,60 di cui € 15.468,61 in conto residui ed € 1.011.351,99 in conto competenza, come si deduce dal prospetto della situazione riassuntiva in allegato.

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	237.994,14	237.994,14
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	5.250,00	5.250,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	324,00	36.594,50	36.918,50
500	Compensi spettanti ai Componenti dell'Off. Ispettivo e dell'Off. del Massimario Nazionale	0,00	116.970,00	116.970,00
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	17,90	17,90
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	0,00	24.211,42	24.211,42
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	7.600,86	10.100,86
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	31.826,32	31.826,32
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	0,00	123.964,70	123.964,70
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	0,00	41.163,35	41.163,35
1800	Canone di locazione immobile.	0,00	199.213,84	199.213,84
1900	Acq. loc., nol., leasing mobili, arredi, etc.	2.795,70	6.222,06	9.017,76
2000	Acq. Giorn., pub. rileg. libri stampa pubblic.	0,00	0,00	0,00
2100	Acquisto beni di consumo.	764,94	5.537,79	6.302,73
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	0,00	5.950,30	5.950,30
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	0,00	0,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	6.456,00	34.704,22	41.160,22
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	0,00	6.445,68	6.445,68
2600	Pulizia locali, lavand., smalt. rifiuti speciali.	0,00	24.659,32	24.659,32
2700	Utenze e servizi.	2.627,97	29.088,02	31.715,99
2900	Gestione sistema informatico.	0,00	15.570,42	15.570,42
3700	Partite di giro varie (IVA Split payment e ritenute d'acconto)	0,00	58.367,15	58.367,15
3700	Partite di giro varie - Versamento interessi	0,00	0,00	0,00
	Fondo economale	0,00	0,00	0,00
	Totali	15.468,61	1.011.351,99	1.026.820,60

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € 5.500.970,25 che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al **30.06.2025** come riportato dal giornale dei movimenti presso la B.N.L., sia al totale dei saldi degli **estratti conto al 30.06.2025** riferiti al **Fondo di Dotazione c/c n. 211144** emessi dallo stesso Istituto di Credito.

B) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 30/06/2025, la relazione del cassiere, inviata con nota n. 12686 del 07.07.2025, e al 10.07.2025, inviata con nota n. 13125 del 10.07.2025, espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE - I Trimestre 2025	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 31.03.2025	9.227,18
Reversali da c.c. 211144	704,12
TOTALE ENTRATE	9.931,30
USCITE	
Prelevamento del 02.04.2025	500,00
Prelevamento del 04.06.2025	500,00
Versamento interessi 2024 su c.c. 211144	227,18
TOTALE USCITE	1.227,18
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.06.2025	8.704,12
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 31.03.2025	295,88
Prelevamento del 02.04.2025	500,00
Prelevamento del 04.06.2025	500,00
TOTALE ENTRATE	1.295,88
USCITE	
SPESE I Trimestre	892,42
TOTALE USCITE	892,42
SALDO CASSA AL 30.06.2025	403,46
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.06.2025	8.704,12
SALDO DI CASSA AL 30.06.2025	403,46
SALDO FONDO ECONOMALE AL 30.06.2025	9.107,58
FONDO ECONOMALE - 1 /10 luglio 2025	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.06.2025	8.704,12
TOTALE ENTRATE	8.704,12
USCITE	
Prelevamento del 0307.2025	700,00
TOTALE USCITE	
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.07.2025	8.004,12
SITUAZIONE DI CASSA al 10/04/2025	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 30.06.2025	403,46
Prelevamento del 03.07.2025	700,00
TOTALE ENTRATE	1.103,46
USCITE	
Spese periodo 1 – 10 luglio	474,20
TOTALE USCITE	474,20
SALDO CASSA AL 10.07.2025	629,26
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.07.2025	8.004,12
SALDO DI CASSA AL 10.07.2025	629,26
SALDO FONDO ECONOMALE AL 10.07.2025	8.633,38

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 € 5.500.970,25 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 30.06.2025 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 € 8.704,12 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 30.06.2025, 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	5.500.970,25
211170 - Fondo Economale	8.704,12
Totale disponibilità al 30.06.2025	5.509.674,37

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/DELTA APS SERVICE SRL;
- 10) Banca 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) 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
- 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 SRL
- 25) Servizio di vigilanza armata – HEXISS VIGILANZA SRL;
- 26) Collegamento internet e fornitura fibra ottica – WIND TRE S.P.A.;
- 27) Telefonia Mobile – VODAFONE SPA;
- 28) Fornitura carburante - Italiana Petroli SPA;
- 29) OIV – BACI RICCARDO;
- 30) Tariffa Flat 600 kWh ricarica auto elettrica – ENEL X WAY;
- 31) Abbonamento annuale servizio Cookiebot – HINTO SRL;
- 32) Licenza server SMTP – SIEM S.R.L..
- 33) Esperto Radioprotezione - IAT srl/Balata Fabrizio;
- 34) Agenzia viaggi per i Consiglieri - SALANDRA SRL;
- 35) Corso di formazione per addetti al trattamento dei dati personali – RFM SERVIZI E SICUREZZA;
- 36) 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;
- 37) Piattaforma ufficio Concorsi – BEDIG SRLS;
- 38) Servizio di verifica periodica impianto elevatori - CNIM S.R.L;
- 39) Servizio di docenza corso addetti antincendio – LABOR SECURITY SRL;
- 40) Acquisto poltrone direzionali sala Consiglio – ITALIANA DESIGN SRL;
- 41) Acquisto defibrillatore per il Consiglio – LOW COST SERVICE SRL;
- 42) Consulenza informatica – PIDIEMME CONSULTING SRL – A. Botta – A. Sanches;
- 43) Servizio di docenza Corso PBLSD – OFFICE 2010 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
216	09-05-2025	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 446 (Articolo 3307 / 2400 / 99) relativo al pagamento della fattura di DEDALO LITOSTAMPA SRL	165,00	NO
323	30-06-2025	Rata n. 12 accordo scrittura privata – prot. n. 10322 del 08/07/2024 – Ferrara Mario.	821,59	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 Equitali a SI/NO	Rilievo SI/NO
394	22/04/2025	Pagamento Fatt. n. 158 del 01/04/2025 - X-TIME assistenza sistema rilevazione presenze	732,00	SI	NO	NO
396	23/04/2025	Pagamento Fatt. n. 159/PA del 16/04/2025 - SIAC INFORMATICA VENETA fornitura di n. 2 altoparlanti portatili Jabra Speak 710.	484,90	SI	NO	NO
415	06-05-2025	Pagamento Fatt. n. 561 del 10/04/2025 – Servizio tipografici per la celebrazione dell'inaugurazione dell'anno giudiziario 2025 presso la corte di giustizia di II grado di Palermo	878,40	SI	NO	NO
446	09-05-2025	Pagamento Fatt. n. 105LEL del 30/04/2025 - DEDALO LITOSTAMPA fornitura stampati e locandine IAGT 2025 Puglia - con reversale 216	915,00	SI	NO	NO
454	13-05-2025	Pagamento Fatt. n. 2025/FESP-104 del 12/05/2025 - CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI BOLZANO UTILIZZO SALA MUSEO MERCANTILE DD. 04.04.2025 per l'IAG di Bolzano	902,00	SI	NO	NO
487	22/05/2025	Pagamento Fatt. n. VO/219 del 21/05/2025 - SALANDRA biglietti aerei 8 maggio 2025 Trieste.	2.567,65	SI	NO	NO
490	23/05/2025	ANAC - Avvisi di pagamento relativi a contratti superiori a 40.000,00 euro + commissioni bancarie	321,00	SI	NO	NO

509	27/05/2025	Corso di formazione presso la Sala del Parlamentino del MEF, via XX Settembre Roma – Rimborso spese al dott. AMORE PELLEGRINO	34,60	NO	NO	NO
510	27/05/2025	Corso di formazione presso la Sala del Parlamentino del MEF, via XX Settembre Roma – Rimborso spese al dott. BALDINI MARIO	237,00	NO	NO	NO

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

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

- 1) Giornalista e comunicazione istituzionale – Giovanni Maria Jacobazzi;
- 2) Servizio di registrazione e trascrizione integrale per verbalizzazione automatica – CEDAT 85;
- 3) Assicurazione Consiglieri – Fiocchi Broker 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	272.269,44 euro	3.174.261,68 euro	0,00 euro	3.174.261,68 euro	92%

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 aprile – giugno 2025:

Periodo	Mese di competenza: marzo 2025 Data versam. Aprile 2025	Mese di competenza: aprile 2025 Data versam. maggio 2025	Mese di competenza: maggio 2025 Data versam. giugno 2025
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	49.167,23	70.577,44	70.798,35
Ritenute IRPEF ritenuta d'acconto 20%	0,00	0,00	60,00
Irap cod. 380E	11.165,44	15.115,97	15.090,73
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	14.865,61	13.108,93	14.008,33
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
aprile	14.676,81	Tesoreria – 350 versamento IVA	07/04/2025
maggio	25.777,96	Tesoreria – 350 versamento IVA	06-28/05/2025
giugno	18.273,55	Tesoreria – 350 versamento IVA	3-17-24- 25/06/2025

Verifica cassa economale

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

Presenza alla verifica il sostituto cassiere dott. Maurizio Giglio.

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 11/07/2025, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Saldo Fondo economale al 31/03/2025	Conto corrente 211170	+9.227,18 €
Reversali da c.c. 211144		+704,12
Totale entrate al 30.06.2025		+9.931,30
Prelevamento del 02.04.2025		-500,00
Prelevamento del 04.06.2025		-500,00
Versamento interessi 2024 al c.c 211144 del 02.04.2025		-227,18
Totale Uscite		-1.227,18
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.06.2025		+8.704,12
Consistenza fondo cassa al 31.03.2025		+295,88 €
Entrata -prelevamento del 04.07.2025		+700,00 €
Entrata -prelevamento del 04.06.2025		+500,00 €
Totale entrate		+1.295,88 €
SPESE II Trimestre		-892,42 €
SALDO CASSA AL 30.06.2025		+403,46 €
FONDO ECONOMALE - 1 /10 luglio 2025		
SALDO C.C. AL 30.06.2025		+8.704,12
TOTALE ENTRATE		+8.704,12
Prelevamento del 03.07.2025		-700,00
Totale uscite		-700,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.07.2025		+8.004,12
Fondo cassa al 10.07.2025		
SALDO CASSA AL 30.06.2025		+403,46
Prelevamento del 03.07.2025		+700,00
TOTALE ENTRATE		+1.103,46
Spese periodo 1 – 10 luglio		-474,20
TOTALE USCITE		-474,20
SALDO CASSA AL 10.07.2025		+629,26
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.07.2025		8.004,12
SALDO DI CASSA AL 10.07.2025		629,26
SALDO FONDO ECONOMALE AL 10.07.2025		8.633,38

Il contante in cassaforte a oggi risulta pari a euro 629,26 così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
7	50,00	350,00
4	20,00	80,00
19	10,00	190,00
1	5,00	5,00
0	2,00	-
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
2	0,20	0,40
3	0,10	0,30
10	0,05	0,50
3	0,02	0,06
0	0,01	-
Totale Cassa Contanti		629,26

Sono stati visionati i seguenti ordinativi di pagamento:

- n. 40, relativo alla disposizione di spesa prot. 4581 del 22 maggio dell'Ufficio Economato a carico del fondo economale per l'acquisto di materiale informatico necessario all'ufficio della Segreteria Informatica del CPGT;
- n. 41, relativo alla disposizione dell'Ufficio Economato, prot. 4756 del 29 maggio, per l'acquisto di accessori per telefono iPhone 15 pro.

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

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

2) *Varie ed eventuali.*

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il secondo 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 **-14,34 giorni** per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° aprile – 30 giugno 2025 pari a 180 come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza.

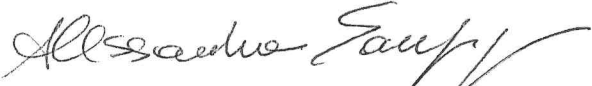
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione il giorno 23 ottobre 2025 alle ore 10.00, per la verifica di cassa del III trimestre 2025.

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 alla Presidente del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria.

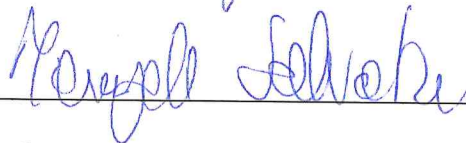
Il Collegio dei Revisori dei conti



Dott.ssa Alessandra SANGUIGNI



Dott.ssa Elena PAPA



dott.ssa Mariangela SALVATORE