

Verbale n. 5/2025

In data 17 ottobre 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. *Comunicazioni del Presidente;*
2. *Verifica di cassa del terzo trimestre 2025;*
3. *Variazione di bilancio;*
4. *Varie ed eventuali.*

Sono presenti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti: la presidente del Collegio dott.ssa Alessandra Sanguigni e la componente dott.ssa Mariangela Salvatore. La componente dott.ssa Elena Papa è assente giustificata per sopraggiunto impegno istituzionale improrogabile.

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.

1. La Presidente accertata la regolarità della riunione e la presenza della maggioranza del Collegio, apre i lavori.
2. Il Collegio procede all'esame del **secondo punto** all'ordine del giorno (*Verifica di cassa relativa al terzo 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. 9605 del 07/10/2025, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le entrate complessive alla data del **30 settembre 2025** ammontano ad **€ 8.173.916,34** e sono così costituite:

- a) **€ 5.500.970,25** pari al saldo riferito al **30 giugno 2025** del Fondo di Dotazione;
- b) **€ 2.613.456,50** quale somma relativa all'accreditamento della terza quota dei fondi destinati al Consiglio da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Giustizia Tributaria;
- c) **€ 123,60** per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
- d) **€ 58.542,76** 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;

- e) € 823,23 per il versamento da parte del dott. Ferrara Mario della rata di ammortamento del debito nei confronti del CPGT.

Le uscite del **terzo trimestre 2025** ammontano ad € 1.088.083,17 di cui € 4.363,05 in **conto residui** ed € 1.083.720,12 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	254.620,74	254.620,74
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	5.250,00	5.250,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	0,00	19.048,61	19.048,61
500	Compensi spettanti ai Componenti dell'Uff. Ispettivo e dell'Uff. del Massimario Nazionale	0,00	180.000,00	180.000,00
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	162,80	162,80
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	0,00	2.061,92	2.061,92
800	Spese per l'attività del C.Unico di Garanzia	0,00	0,00	0,00
900	Spese legali e giudiziarie.	0,00	285,43	285,43
1000	Incarichi professionali e consulenze.	0,00	22.885,56	22.885,56
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	38.558,32	38.558,32
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	115.574,41	115.574,41
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	0,00	36.734,94	36.734,94
1800	Canone di locazione immobile.	0,00	196.322,04	196.322,04
1900	Acq., loc., nol., leasing mobili, arredi, etc.	3.195,80	5.084,33	8.280,13
2000	Acq. Giorn., pub., rileg., libri stampa public.	0,00	0,00	0,00
2100	Acquisto beni di consumo.	0,00	1.328,14	1.328,14
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	0,00	4.363,10	4.363,10
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	0,00	0,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	0,00	6.560,40	6.560,40
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	27,65	4.133,03	4.160,68
2600	Pulizia locali, lavand., smalt.rifiuti speciali.	0,00	24.738,62	24.738,62
2700	Utenze e servizi.	1.139,60	93.381,79	94.521,39
2900	Gestione sistema informatico.	0,00	14.083,18	14.083,18
3700	Partite di giro varie (IVA Split payment e ritenute d'acconto)	0,00	58.542,76	58.542,76
	Totali	4.363,05	1.083.720,12	1.088.083,17

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € 7.085.833,17 che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al **30.09.2025** come riportato dal giornale dei movimenti presso la B.N.L., sia al totale dei saldi degli **estratti conto al 30.09.2025** 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 30/09/2025, la relazione del cassiere, inviata con nota n. 18160 del 07.10.2025, e al 16.10.2025, inviata con nota n. 19107 del 16.10.2025, espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE - III Trimestre 2025	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.06.2025	8.704,12
Reversali da c.c. 211144	892,42
TOTALE ENTRATE	9.596,54
USCITE	
Prelevamento del 03.07.2025	700,00
Prelevamento del 09.09.2025	500,00
TOTALE USCITE	1.200,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.09.2025	8.396,54
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 30.06.2025	403,46
Prelevamento del 03.07.2025	700,00
Prelevamento del 09.09.2025	500,00
TOTALE ENTRATE	1.295,88
USCITE	
SPESE III Trimestre	1.382,01
TOTALE USCITE	1.382,01
SALDO CASSA AL 30.09.2025	221,45
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.09.2025	8.396,54
SALDO DI CASSA AL 30.09.2025	221,45
SALDO FONDO ECONOMALE AL 30.09.2025	8.617,99
FONDO ECONOMALE - 1 /16 ottobre 2025	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.09.2025	8.396,54
Reversali da c.c. 211144	1.382,01
TOTALE ENTRATE	9.778,55
USCITE	
Versamenti al fondo di dotazione 211144	2.274,43
Prelevamento del 01.10.2025 e del 13.10.2025	1.200,00
TOTALE USCITE	3.474,43
SALDO CONTO CORRENTE AL 16.10.2025	6.304,12
SITUAZIONE DI CASSA al 16/10/2025	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 30.09.2025	221,45
Prelevamenti del 01 e 13 ottobre 2025	1.200,00
TOTALE ENTRATE	1.421,45
USCITE	
Spese periodo 1 – 16 ottobre 2025	499,16
TOTALE USCITE	499,16
SALDO CASSA AL 16.10.2025	922,29
SALDO CONTO CORRENTE AL 16.10.2025	6.304,12
SALDO DI CASSA AL 16.10.2025	922,29
SALDO FONDO ECONOMALE AL 16.10.2025	7.226,41

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 € 7.085.833,17 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 30.09.2025 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 € 8.396,54 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 30.09.2025, 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	7.085.833,17
211170 - Fondo Economale	8.396,54
Totale disponibilità al 30.09.2025	7.094.229,71

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 – ESSECI S.R.L. – S.F.E. ELETTOIMPIANTI S.R.L. (dal 23/07/2025) – ECOMA IMPIANTI S.R.L.S. (dal 23/07/2025).;
- 4) Pulizia dei locali, disinfestazione e sanificazione ambienti di lavoro - SERVIZI INTEGRATI SRL (dal 01/02/2025);
- 5) Manutenzione ascensori – società MARROCCO ELEVATORS S.R.L. – OCS S.R.L. (dal 28/07/2025);
- 6) Manutenzione degli estintori e impianto antincendio – AIR FIRE SRL – FIRELESS S.R.L. (dal 23/07/2025);
- 7) Servizio di smaltimento rifiuti speciali – ROMANA AMBIENTE S.R.L. – TECNOSERVIZI S.R.L. (dal 25/07/2025);
- 8) Noleggio multifunzioni di rete – KYOCERA, CANON, ITD SOLUTION S.P.A.;

- 9) Servizio di accertamento tecnico delle radiazioni RADON e delle polveri sottili – IGEAM Consulting SRL/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 – 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 S.R.L.;
- 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 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.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Mandati:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DUR C SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Rilievo SI/NO
717	03/07/2025	Pagamento Fatt. n. FPA 55/25 del 11/06/2025 - fornitura servizio piattaforma web 4585. Fornitore: BEDIG SRLS	13.949,48	SI	SI	NO
760	10/07/2025	Pagamento Fatt. n. 281 del 30/06/2025 - assistenza impianto rilevazione presenze canone primo anno. Fornitore: X- Time Service S.a.s. di Cristian Maccioni	793,00	SI	NO	NO
765	14/07/2025	Pagamento Fatt. n. 11/PA del 04/07/2025 - fornitura servizio RSPP acconto 50% primo semestre 1626. Fornitore: IAT SRL	2.318,00	SI	NO	NO

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

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

- 1) Dominio sito CPGT.IT: SIEM SRL;
- 2) Consulenza informatica: PIDIEMME CONSULTING SRL – A. BOTTA – A. SANCHES.

Il Collegio in relazione ai contratti relativi al settore latamente informatico ha chiesto spiegazioni in ordine all'affidamento a tre soggetti della consulenza asseritamente riferita all'avvio del progetto Prodigit. L'amministrazione sulla questione ha riferito che:

“La consulenza informatica da parte del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria è stata richiesta al fine di valutare le esigenze di questo Organo in ordine alla messa in esercizio dei sistemi informatici proposti dalla Società Sogei all'interno del progetto Prodigit ed ottimizzare, sia da un punto di vista tecnico che economico, la gestione e manutenzione dei predetti sistemi.

Il preventivo iniziale della Società Sogei per la messa in esercizio e assistenza del sito internet e del gestionale, era estremamente elevato e l'Ente aveva la necessità di valutare se, per le reali esigenze dell'Amministrazione, fossero necessari quegli applicativi e soprattutto aveva necessità di valutare soluzioni alternative più confacenti all'Amministrazione e soprattutto più economiche. Non avendo all'interno personale in possesso di specifiche capacità tecniche/informatiche, è stato necessario affidarsi ad esperti che fossero in grado di analizzare la bozza di contratto e la proposta economica presentata dal produttore del software per la messa in esercizio dei sistemi.

Ognuno dei consulenti possiede una specializzazione differente, ed insieme sono stati in grado di confrontarsi con i tecnici della Società Sogei ed affrontare i diversi aspetti dei complessi sistemi informatici.

Il preventivo successivamente proposto dalla Società Sogei è risultato notevolmente inferiore rispetto a quello inizialmente proposto, permettendo al CPGT di realizzare un notevole risparmio, nonostante la spesa sostenuta per la consulenza.

La consulenza ricevuta ha consentito altresì di valutare anche il rifacimento del sito istituzionale in quanto quello realizzato dalla SOGEI per il progetto Prodigit, nel lungo periodo, avrebbe comportato dei costi eccessivi, in quanto il sistema era troppo avanzato per le esigenze di questa Amministrazione”.

Il Collegio prende atto delle iniziative intraprese, volte al risparmio complessivo.

In relazione al preventivo predisposto dalla PIDIEMME CONSULTING SRL, l'Amministrazione ha chiarito di aver richiesto ai tre consulenti informatici interpellati il preventivo per le fasi 1-2-3-4, solo la PIDIEMME CONSULTING SRL ha predisposto un preventivo per le fasi 3 e 4 di cui l'Amministrazione riferisce che al momento non ha necessità di avvalersi.

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	Riduzione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.446.531,12 euro	276.632,49 euro	3.169.898,63 euro	0,00 euro	3.169.898,63 euro	91,97%

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 luglio – settembre 2025:

Periodo	Mese di competenza: giugno 2025 Data versam. Luglio 2025	Mese di competenza: luglio 2025 Data versam. agosto 2025	Mese di competenza: agosto 2025 Data versam. settembre 2025
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	69.954,20	73.471,50	78.491,28
Ritenute IRPEF ritenuta d'acconto 20%	1.200,00	0,00	60,00

Addizionale comunale - acconto	0,00	0,00	628,04
Irap cod. 380E	15.079,75	15.654,41	16.237,02
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	14.215,29	14.219,02	9.102,62
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
luglio	22.421,07	Tesoreria – 350 versamento IVA	02-14-21-28-30/07/2025
agosto	14.610,32	Tesoreria – 350 versamento IVA	06-07/08/2025
settembre	21.556,69	Tesoreria – 350 versamento IVA	2-10-26/09/2025

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 17/10/2025, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Saldo Fondo economale al 30/06/2025	Conto corrente 211170	+8.704,12 €
Reversali da c.c. 211144		+892,42 €
Totale entrate al 30.09.2025		+9.596,54 €
Prelevamento del 03.07.2025		-700,00 €
Prelevamento del 09.09.2025		-500,00 €
Totale Uscite		-1.200,00 €

SALDO CONTO CORRENTE AL 30.06.2025		+8.396,54 €
Consistenza fondo cassa al 30.06.2025		+403,46 €
Entrata -prelevamento del 03.07.2025		+700,00 €
Entrata -prelevamento del 09.09.2025		+500,00 €
Totale entrate		+1.200,00 €
SPESE II Trimestre		-1.382,01 €
SALDO CASSA AL 30.09.2025		+221,45 €
FONDO ECONOMALE - 1 /16 ottobre 2025		
SALDO C.C. AL 30.09.2025		+8.396,54 €
Reversali da c.c. 211144		+1.382,01 €
TOTALE ENTRATE al 16 ottobre 2025		+9.778,55 €
Versamenti al fondo di dotazione 211144		-2.274,43 €
Prelevamento del 01.10.2025		-500,00 €
Prelevamento del 13.10.2025		-700,00 €
Totale uscite al 16 ottobre 2025		-3.474,43 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 16.10.2025		+6.304,12 €
Fondo cassa al 16.10.2025		
SALDO CASSA AL 30.09.2025		+221,45 €
Prelevamenti del 01.10.2025 e del 13.10.2025		+1.200,00 €
TOTALE ENTRATE		+1.421,45 €
Spese periodo 1 – 16 ottobre 2025		-499,16 €
TOTALE USCITE		-499,16 €
SALDO CASSA AL 16.10.2025		+922,29 €
SALDO CONTO CORRENTE AL 16.10.2025		6.304,12 €
SALDO DI CASSA AL 16.10.2025		922,29 €
SALDO FONDO ECONOMALE AL 16.10.2025		7.226,41€

Il contante in cassaforte a oggi risulta pari a euro 922,29 così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
10	50,00	500,00
7	20,00	140,00
26	10,00	260,00
4	5,00	20,00
0	2,00	-

1	1,00	1,00
2	0,50	1,00
1	0,20	0,20
0	0,10	-
1	0,05	0,05
2	0,02	0,04
0	0,01	-
Totale Cassa Contanti		922,29

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

3. Il Collegio procede all'esame del terzo punto all'ordine del giorno (*Parere sulla seconda variazione del Bilancio 2025*).

Con nota n. 9927 del 14/10/2025 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposta dal Servizio Ragioneria del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente. Il Collegio ha preso atto delle proposte di variazione sulla base delle argomentate esigenze di settore.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede delle variazioni che prevedono minori entrate e spese per un totale di euro -446.302,71. In particolare, si accerta una riduzione di euro 453.042,00 delle entrate provenienti dal Bilancio dello Stato (MEF) e una riduzione di euro 400.000,00 in relazione alle minori spese per il canone di locazione dell'immobile.

ESAME DELLE VARIAZIONI

L'Ente propone quali **variazioni delle entrate e delle spese** gli importi di seguito indicati:

Accertamenti in ENTRATA			
	Importo in euro	Capitolo Bil. Prev.	Descrizione
1	-453.042,00	100	Entrate provenienti dal Bilancio dello Stato.
2	+148,60	200	Proventi derivanti da rilascio di copie di atti del C.P.G.T.
3	+6.590,69	500	Altre entrate.
Euro -446.302,71= Minori entrata			
Proposte di DESTINAZIONE da parte dell'Ente			

	Importo in euro	Capitolo Bil. Prev.	Descrizione
1	Variazione n. 1: +10.000,00 euro - categoria I Spese generali e di amministrazione		
1. a	+10.000,00	1000	Oneri per incarichi professionali e consulenze.
2	Variazione n. 2: -293.740,00 euro - categoria III Acquisto di beni e servizi		
2. a	-400.000,00	1800	Canone di locazione immobile.
2. b	+20.000,00	2400	Spese per lo svolgimento delle ispezioni e delle attività istituzionali del Consiglio.
2. c	+43.660,00	2600	Pulizia locali, lavanderia, e smaltimento rifiuti speciali.
2. d	+42.600,00	2700	Utenze e servizi.
3	Variazione n. 3: euro -162.562,71 categoria IV Somme non attribuibili		
3. a	-162.562,71	3600	Fondo di riserva per spese impreviste (art. 5, punto 6, del Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità)
	Euro -446.302,71= Minori spese		

La variazione di assestamento del bilancio di previsione 2025 è pari, sia in entrata che in uscita, a euro **-446.302,71**.

In virtù di quanto precede, tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni e delle variazioni già approvate il 17 giugno 2025 con delibera del Consiglio n. 618, il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 presenta, quindi, le seguenti risultanze complessive:

QUADRO ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE - anno finanziario 2025			
ENTRATE	Previsione iniziale	TOTALE VAR 1 +VAR 2	Previsione assestata
CATEGORIA I	4.726.000,00	319.413,00	5.045.413,00
CATEGORIA II	355.569,15	68.110,28	423.679,43
CATEGORIA III	619.015,38	612.742,79	1.231.758,17
Totale Entrate	5.700.584,53	1.000.266,07	6.700.850,60
SPESE	Previsione iniziale	TOTALE VAR 1 +VAR 2	Previsione assestata
CATEGORIA I	2.497.825,00	229.913,00	2.727.738,00
CATEGORIA II	869.185,00	0,00	869.185,00
CATEGORIA III	1.983.900,00	684.260,00	2.668.160,00
CATEGORIA IV	349.674,53	86.093,07	435.767,60
Totale Spese	5.700.584,53	1.000.266,07	6.700.850,60

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio ha approfondito alcune variazioni di bilancio, di importo notevole, anche in rapporto percentuale, rispetto alle previsioni, e formulato le seguenti osservazioni.

In relazione alle **entrate** si evidenzia quanto:

Le risorse finanziarie stanziare dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sul capitolo 1262 "*Spese di funzionamento del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, ivi incluse quelle per gli uffici ispettivo e del massimario nazionale*", per l'anno finanziario 2025, ammontano a € **5.679.955,00**, in termini di competenza e cassa, come da decreto del 31 dicembre 2024 (G.U. n. 305 del 31 dicembre 2024).

Dato atto che gli importi versati dal MEF - UCB al CPGT sono stati:

1. **1.125.228,25** (Decreto n. 21-RR del 12 febbraio 2025) per la prima rata relativa al finanziamento ordinario del CPGT;
2. € **1.306.728,25** (Decreto n. 81-RR dell'8 maggio 2025) per la seconda rata comprensiva del finanziamento ordinario del Consiglio e del trattamento economico dei componenti dell'ufficio del Massimario Nazionale e dell'ufficio Ispettivo;
3. € **1.306.728,25** (Decreto n. 112-RR del 2 luglio 2025) per la terza rata del finanziamento ordinario del Consiglio e del trattamento economico dei componenti dell'ufficio del Massimario Nazionale e dell'ufficio Ispettivo;
4. € **1.306.728,25** (Decreto n. 142-RR dell'8 settembre 2025) per la quarta rata del finanziamento ordinario e dei compensi relativi ai componenti degli uffici del Massimario Nazionale e Ispettivo;

pertanto, la dotazione finanziaria per il funzionamento del CPGT accertata e riscossa ammonta a € **5.045.413,00**.

Detta somma è stata così rideterminata dai suddetti decreti del MEF-Dipartimento della Giustizia Tributaria di "assegnazione fondi" adottati nell'anno 2025 e certificata con nota prot. n.9963 del 15/10/2025:

- euro 4.000.000,00 per le spese di funzionamento ordinario;
- euro 100.913,00 per il trattamento economico dei componenti del Consiglio eletti dai giudici tributari e dal Parlamento;
- euro 400.000,00 per assicurare la sicurezza, la continuità e lo sviluppo del sistema informatico;
- euro 544.500,00 per l'Ufficio del Massimario Nazionale e l'Ufficio Ispettivo; somma riparametrata, rispetto a euro 726.000,00 stanziati nel capitolo 1262 del Bilancio dello Stato, per i 9 mesi del 2025 essendo i due uffici operativi dal 1° aprile 2025.

In relazione alle **spese**:

- Lo stanziamento del cap. 1000 - Oneri per incarichi professionali e consulenze è stato ulteriormente aumentato per la copertura del preventivo di spesa dell'incarico alla stazione appaltante per l'avvio e la conduzione della procedura di gara per l'affidamento del servizio di pulizia dei locali sede del CPGT in scadenza a gennaio 2026.
- al capitolo 1800 - canone di locazione immobile, lo stanziamento del capitolo è riportato a € **1.159.000,00**, in quanto, a seguito del rinnovo del contratto di locazione, sottoscritto tra la Minzoni

S.R.L. e il Consiglio, le parti hanno convenuto di mantenere invariato il canone di locazione annuo fino alla data di completamento dei lavori di ristrutturazione dell'immobile.

- al capitolo 2400 - spese per lo svolgimento delle ispezioni e attività istituzionali del Consiglio, si prevede un aumento di € 20.000,00, passando quindi, da € 161.000,00 ad € 181.000,00, aumento necessario per la copertura del lavoro straordinario connesso alle attività inerenti allo sviluppo di un programma di rilevazione dei dati ai fini della ridefinizione dei carichi esigibili dei giudici tributari e propedeutico allo studio sulla nuova geografia giudiziaria.
- gli incrementi degli stanziamenti dei capitoli 2600 - Pulizie locali, lavanderia e smaltimento rifiuti speciali e 2700 - Utenze e servizi, sono dovuti principalmente ai lavori di ristrutturazione dell'immobile.
- Lo stanziamento del capitolo 3600 - Fondo di riserva per spese impreviste assestato a giugno, è stato ridotto a euro 45.721,57. La riduzione di euro 162.562,71 è destinata in bilancio alla copertura delle maggiori spese connesse in particolare al capitolo 1000 - Oneri per incarichi professionali e consulenze per l'affidamento dell'incarico alla stazione appaltante dello svolgimento della procedura di gara per il rinnovo del contratto di pulizia ordinaria, al capitolo 2400 - Spese per lo svolgimento delle ispezioni e delle attività istituzionali del Consiglio, al capitolo 2600 - Pulizia locali, lavanderia e smaltimento rifiuti speciali, connesse in particolare, alla ristrutturazione della sede del Consiglio e al capitolo 2700 - Utenze e servizi per l'implementazione dell'applicativo dei concorsi e ai servizi di facchinaggio e trasporto dei beni all'interno della sede per i lavori di ristrutturazione.

Il collegio, in particolare, rileva:

- Con riferimento al canone di locazione cap. 1800 l'Amministrazione ha chiarito che l'importo è rimasto invariato, sino al termine dei lavori di ristrutturazione a carico della proprietà. Sul punto il collegio ha rilevato che sono stanziati in aumento somme sui capitoli spese pulizia e facchinaggio correlati ai lavori straordinari. Pertanto, ha chiesto all'amministrazione delucidazioni sul fatto che gli oneri connessi ai lavori straordinari a carico della proprietà gravino invece sul bilancio del CPGT e quindi sul fondo di dotazione. Si suggerisce di valutare la possibilità che detti oneri siano posti a carico del locatore o ripartiti.

Tutto quanto sopra illustrato e considerato, sulla base degli atti proposti e tenuto conto che la variazione in esame non altera gli originali equilibri di bilancio, garantendo il pareggio dello stesso, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di assestamento del bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria.

4. Varie ed eventuali.

Considerato che nelle poste di bilancio risultano molteplici stanziamenti in ambito informatico nell'esercizio finanziario in corso nonché impegni e presumibilmente pagamenti anche nei due esercizi precedenti, il Collegio ritiene opportuno che, per la prossima riunione dell'organo di controllo, quando dovrà esprimere il proprio avviso sul bilancio di previsione 2026, l'amministrazione predisponga una relazione che riassume la situazione finanziaria (stanziamenti, impegni e pagamenti in conto competenza ed in conto residui) relativa al settore informatico, comprendendo consulenze, servizi e forniture nonché le spese economiche di tal genere. La sintetica relazione potrà essere accompagnata da un prospetto illustrativo del triennio, che dia conto anche

della fonte di finanziamento. Ciò al fine di rendere edotto il Consiglio nelle prossime scelte allocative nonché sullo stato di avanzamento delle operazioni in corso.

Altra questione da approfondire riguarda il Fondo economale. Il Collegio ritiene di voler verificare se la spesa annuale effettuata sia effettivamente contenuta entro il tetto previsto dal Regolamento pari a 10.000,00 €. L'amministratore potrà illustrare un sintetico prospetto in un'ottica del triennio 2023-2025 al fine di esplicitare l'entità delle spese economali complessive da presentare alla prossima verifica di cassa.

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il terzo 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 **-24,56 giorni** per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° luglio – 30 settembre 2025 pari a 106 come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza.

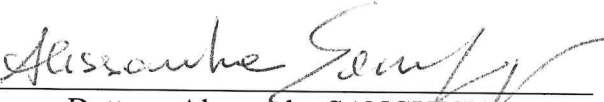
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

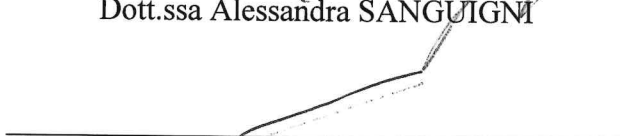
Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione il giorno 1° dicembre 2025 alle ore 10.00, per il parere sul Bilancio di Previsione anno 2026.

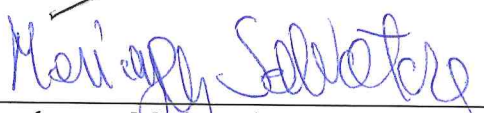
La riunione termina alle ore 11,40.

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