

Verbale n. 5/2026

In data 3 luglio 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 secondo 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, il Segretario Generale dott.ssa Ida DI LAURO, 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 dirigente del Servizio Ragioneria dott.ssa Elena LUCIANO interviene da remoto in collegamento Teams.

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 II 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. 7116 del 01/07/2026, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le entrate complessive alla data del 30 giugno 2026 ammontano ad € 7.393.728,09 e sono così costituite:

- a) € 6.006.629,83 pari al saldo riferito al **31 marzo 2026** 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 seconda quota dei fondi destinati al Consiglio per l'anno 2026;
 - € 50,00 per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che ne hanno fatto richiesta;
 - € 64.308,86 per partite di giro derivanti dalle reversali relative all'IVA versata all'Erario per la scissione dei pagamenti (split payment) e ritenute d'acconto;
 - € 10.169,40 per entrate varie, derivanti a titolo di rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'IRPEF per € 7.136,42 e dell'IRAP € 3.032,98, versati nel 2017 sui compensi che sono stati pagati all'ex Consigliere M. Ferrara e successivamente nel

2024-2025 restituiti a seguito della sentenza del 10 aprile 2024 della Corte di Appello di Firenze nella causa RG n. 2078/2022, che ha estinto il processo con conseguente passaggio in giudicato della pronuncia di primo grado favorevole al CPGT.

Le uscite del **secondo trimestre 2026** ammontano ad € 1.211.201,38 di cui € 51.310,08 in conto residui ed € 1.159.891,30 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	262.382,73	262.382,73
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	5.250,00	5.250,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	394,30	29.353,25	29.747,55
500	Compensi spettanti ai componenti dell'Ufficio Ispettivo e dell'Ufficio del Massimario	0,00	190.499,98	190.499,98
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	0,00	0,00
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	18.385,14	11.842,39	30.227,53
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.	2.748,30	9.638,24	12.386,54
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	39.524,37	39.524,37
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	152.602,96	152.602,96
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	0,00	51.519,54	51.519,54
1800	Canone di locazione immobile.	0,00	199.213,84	199.213,84
1900	Acq. loc. nol., leasing mobili, arredi, etc.	1.401,76	9.885,48	11.287,24
2000	Acq. Giorn.,pub.rileg.libri stampa public.	0,00	0,00	0,00
2100	Acquisto beni di consumo.	0,00	7.403,39	7.403,39
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	640,50	17.672,11	18.312,61
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	0,00	0,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	14.424,68	47.877,76	62.302,44
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	0,00	6.943,09	6.943,09
2600	Pulizia locali, lavand.,smalt.rifiuti speciali.	0,00	24.404,12	24.404,12
2700	Utenze e servizi.	13.315,40	20.745,67	34.061,07
2900	Gestione sistema informatico.	0,00	8.823,52	8.823,52
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	64.308,86	64.308,86
	Fondo economale	0,00	0,00	0,00
	Totali	51.310,08	1.159.891,30	1.211.201,38

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € **6.182.526,71** che risulta conforme sia al saldo contabile al 30.06.2026, come riportato dal giornale dei movimenti, sia al totale dei saldi degli estratti conto al 30.06.2026 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 al 31/03/2026	2.827,11	Commissione servizio e-banking aprile 2026	17,50
		Commissione servizio e-banking maggio 2026	17,50
		Commissione servizio e-banking giugno 2026	17,50
		Giroconto - Spese: 1,00EUR Ricarica carta prepagata	2.001,00
Totale:	2.827,11	Totale:	2.053,50
SALDO al 30/06/2026			773,61

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di 773,61 che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al 30.06.2026 come riportato dal giornale dei movimenti presso la B.N.L., sia al totale dei saldi degli estratti conto al 30.06.2026 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 ancora non attiva, mentre l'altra risulta attiva ed è intestata alla Segretaria Generale.

Con la carta della Segretaria generale sono stati effettuati i seguenti acquisti di beni e servizi alla data del 30 giugno 2026:

DATA OPERAZIONE	NOME ESERCENTE	NATURA OPERAZIONE	DESCRIZIONE OPERAZIONE	IMPORTO
Saldo contabile al 31/03/2026				1.999,00
25/06/2026	HOTEL EXCELSIOR SAN MARCO s.r.l.	HOTELS	PAGAMENTO	-1.775,00
23/06/2026	NEW TEX SRL	HOTELS	PAGAMENTO	-406,50
22/06/2026			ACCREDITO CARTA PER TRASFERIMENTO FONDI	998,00
22/06/2026			ACCREDITO CARTA PER TRASFERIMENTO FONDI	1.000,00
14/04/2026	BKG*BOOKING.COM HOTEL	AGENZIE DI VIAGGIO	PAGAMENTO	-722,44
Saldo contabile al 30/06/2026				1.093,06

La disponibilità della carta risulta pertanto di euro 1.093,06 al 30.06.2026.

C) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 30.06.2026, la relazione del cassiere espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE – II Trimestre 2026	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 31.03.2026	7.800,00
TOTALE ENTRATE	7.800,00
USCITE	
Prelevamento del 08.05.2026	700,00

Prelevamento del 30.06.2026	500,00
TOTALE USCITE	1.200,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.03.2026	6.600,00
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 31.03.2026	701,47
Prelevamento del 08.05.2026	700,00
Prelevamento del 30.06.2026	500,00
TOTALE ENTRATE	1.901,47
USCITE	
SPESE il Trimestre	1.225,33
TOTALE USCITE	1.225,33
SALDO CASSA AL 30.06.2026	676,14
SALDO CONTO CORRENTE AL 30.06.2026	6.600,00
SALDO DI CASSA AL 30.06.2026	676,14
SALDO FONDO ECONOMALE AL 30.06.2026	7.276,14
FONDO ECONOMALE - 1 /3 LUGLIO 2026	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.06.2026	6.600,00
TOTALE ENTRATE	6.600,00
USCITE	
Prelevamento	0,00
TOTALE USCITE	
SALDO CONTO CORRENTE AL 10.04.2026	6.600,00
SITUAZIONE DI CASSA al 03/07/2026	
ENTRATE	
SALDO CASSA AL 30.06.2026	676,14
TOTALE ENTRATE	676,14
USCITE	
Spese periodo 1 – 3 LUGLIO	0,00
TOTALE USCITE	0,00
SALDO CASSA AL 3.07.2026	
SALDO CONTO CORRENTE AL 03.07.2026	6.600,00
SALDO DI CASSA AL 03.07.2026	676,14
SALDO FONDO ECONOMALE AL 03.07.2026	7.276,14

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 € **6.182.526,71** con il saldo finale del conto corrente medesimo al 30.06.2026 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 € **773,61** con la somma della giacenza sul conto corrente al 30.06.2026, esposta nell'estratto conto bancario esibito dall'Ente. La disponibilità della carta prepagata risulta di euro 1.093,06 al 30.06.2026.

- 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 € **6.600,00** con la somma della giacenza del conto corrente al 30.06.2026, 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	6.182.526,71
24131 - Fondo ricarica carta prepagata	773,61
211170 - Fondo Economale	6.600,00
Totale disponibilità al 30.06.2026	6.189.900,32

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
- 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 – 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 SRL;
- 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 ora FASTWEB SPA;
- 28) Fornitura carburante – ITALIANA PETROLI S.P.A.;
- 29) OIV – D'Alterio Elisa;
- 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) Acquisto defibrillatore per il Consiglio – LOW COST SERVICE SRL;
- 38) Servizio di docenza Corso PBLSD – OFFICE 2010 SRL.
- 39) Servizio di facchinaggio per il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria – SEA SUD SRL
- 40) Servizio di pulizie straordinarie – EUROMAC SRL
- 41) Servizi di docenza corsi di lingua inglese – TRINITY SCHOOL

- 42) Servizio fornitura cancelleria maggio 2026 – MONDOFFICE SRL
- 43) Servizio di lavaggio tende – TORRENTI DAVIDE
- 44) Servizio redazione della pratica di rinnovo periodico della SCIA per attività antincendio "Archivio" – Basili Maurizio.
- 45) Servizio di fornitura n.4 hard disk, n.2 RAM DDR4 e n.4 lettori smart card - TECNO OFFICE GLOBAL
- 46) Servizio fornitura di libretti a brochure e copie della scaletta per IAT 2026 – INDUSTRIA GRAFICA SRL
- 47) Servizio fornitura N.1 Gruppo di continuità UPS per sala CED 2° piano – AD PARTNERS 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
145	15/04/2026	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 432 (Articolo 1105/700/1)	179,00	
194	06/05/2026	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 550 (Articolo 3311/2900/99)	795,56	
288	15/06/2026	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 758 (Articolo 1103/400/99)	31,82	

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
402	03/04/2026	Pagamento Fatt. n. M-2026/328 del 20/03/2026 - ARPA LAZIO Servizio misurazione strumentale dei campi elettrici ad alta frequenza 402	5.204,28	SI	NO	
429	10/04/2026	Pagamento Fatt. n. 79/PA del 31/03/2026 - CSM GLOBAL SECURITY SERVICE vigilanza marzo 2026	1.167,54	SI	NO	
688	03/06/2026	Pagamento Fatt. n. 1/4/66 del 22/05/2026 - SAMUELE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE catering IAGT 2026 Bolzano	2.525,60	SI	NO	
754	11/06/2026	Pagamento Fatt. n. FTFEPA202600000035 del 29/05/2026 - ALL OFFICE S.R.L. Fornitura di 3 hub usb, 10 set mouse e tastiera MK120 e 5 chiavette usb	667,74	SI	NO	

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

CONTRATTI

Sono stati visionati i seguenti contratti:

- SAMUELE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Spesa relativa all'affidamento del servizio di catering per le inaugurazioni dell'anno giudiziario tributario 2026 presso le Corti di giustizia tributaria di secondo grado di Bolzano e di Trento: il Collegio ha visionato la determina del MEF- Dipartimento della Giustizia Tributaria ufficio di segreteria della corte di giustizia tributaria di secondo grado – Bolzano, di affidamento diretto con la indicazione che la spesa è a carico del CPGT che ha fatturato per l'importo complessivo di, euro 4.627,70 (IVA al 10% inclusa).

- CSM GLOBAL SECURITY SERVICE

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 €	424.852,02 €	2.801.761,79 €	0,00 €	2.801.761,79 €	87%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica 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 aprile – giugno 2026:

Periodo	Mese di competenza: marzo 2026 Data versam. aprile 2026	Mese di competenza: aprile 2026 Data versam. maggio 2026	Mese di competenza: maggio 2026 Data versam. giugno 2026
Natura versamenti	Importo in euro	Importo in euro	Importo in euro
Ritenute IRPEF cod. 100E	82.795,35	83.433,96	77.687,69
Ritenute IRPEF cod. 104E	530,19	0,00	1.075,00
Irap cod. 380E	18.168,80	18.224,62	16.841,80
Saldo add. Regionale 2025	3.669,61	3.669,61	3.669,61
Saldo add. Comunale 2025	1.091,53	1.091,53	1.091,53

Acconto add. Comunale 2026	422,71	422,71	422,71
Contributi INPS ex INPDAP (DM10)	18.772,36	16.699,61	20.216,82
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	19.964,85	Tesoreria – 350 versamento IVA	24/04/2026
maggio	24.032,29	Tesoreria – 350 versamento IVA	27/05/2026
giugno	19.781,53	Tesoreria – 350 versamento IVA	22-25-26/06/2025

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 03/07/2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2026	Conto corrente 211170	+10.000,00 €
SALDO C.C. AL 31.03.2026		+7.800,00 €
PRELEVAMENTI DEL 08.05.2026 e 30.06.2026		-1.200,00 €
Consistenza Fondo economale al 30/06/2026		+6.600,00 €
Uscite dal 1 al 3 luglio		+0,00 €
Consistenza Fondo economale al 03.07.2026		+6.600,00 €

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>
51	21-4-2026	taxi	12

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 secondo trimestre 2026 e rileva quanto segue:

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

3) *Varie ed eventuali.*

Il Collegio ha chiesto delucidazioni in ordine alla voce "rimborso spese di missione ai consiglieri", cap. 400, di € 29.353,25 nel 2° trimestre, in aumento rispetto al primo trimestre (17.401,76). L'amministrazione ha spiegato che la differenza è legata in particolare alla spesa per alberghi e viaggi, in quanto nel trimestre in esame i Consiglieri sono stati impegnati in più eventi istituzionali: le sedute del Plenum, le riunioni delle Commissioni, l'IAG del CPGT e presso le Corti di Giustizia di II grado regionali, oltre alla partecipazione a vari eventi formativi organizzati dal CPGT (Cosenza, Roma, Napoli e Salerno) o patrocinati dal Consiglio.

Il Collegio prende atto.

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il secondo 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 **-25,25 giorni** (per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° aprile – 30 giugno 2026 pari a 191 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 9 ottobre 2026 alle ore 10.00, per la verifica di cassa del III trimestre 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.

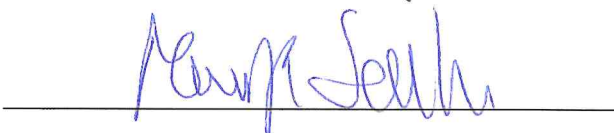
Il Collegio dei Revisori dei conti



Dott.ssa Alessandra SANGUIGNI



Dott.ssa Elena PAPA



dott.ssa Mariangela SALVATORE