

Verbale n. 1/2024

In data 29 gennaio 2024, alle ore 15.30, 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 relativa al IV trimestre anno 2023*
3. *Varie ed eventuali*

Sono presenti i componenti del Collegio, la Presidente del Collegio dott.ssa Maria Teresa POLITO, il dott. Roberto RIZZI e la dott.ssa Marina CUNEO.

Sono, altresì, presenti il Segretario Generale dott.ssa Ida DI LAURO, la dott.ssa Valentina GRIMALDI, dirigente del Servizio Ragioneria, 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.

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

1) *Comunicazioni del presidente*

Il Presidente comunica al Collegio di aver avuto un colloquio con la Presidente della Commissione Bilancio del Consiglio con riguardo al parere reso dal Collegio dei Revisori in relazione al Bilancio di Previsione 2024. Con riguardo alle osservazioni svolte in materia di compensi al personale per il lavoro straordinario svolto, richiama a una maggiore attenzione per l'osservanza di criteri preordinati. Si è concordato l'utilità di uno scambio fra l'intero Collegio dei Revisori e la Commissione Bilancio da organizzare nel prossimo futuro.

2) *Verifica della situazione contabile al IV trimestre anno 2023*

Sulla scorta della relazione sulla situazione contabile inerente al periodo in esame, predisposta dal dirigente del Servizio Ragioneria e trasmessa dall'Ente con prot. n. 792 il 24 gennaio 2024, il Collegio rileva quanto segue:

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

Le **entrate complessive** alla data del **31 dicembre 2023** ammontano ad **€ 4.800.147,23** e sono così costituite:

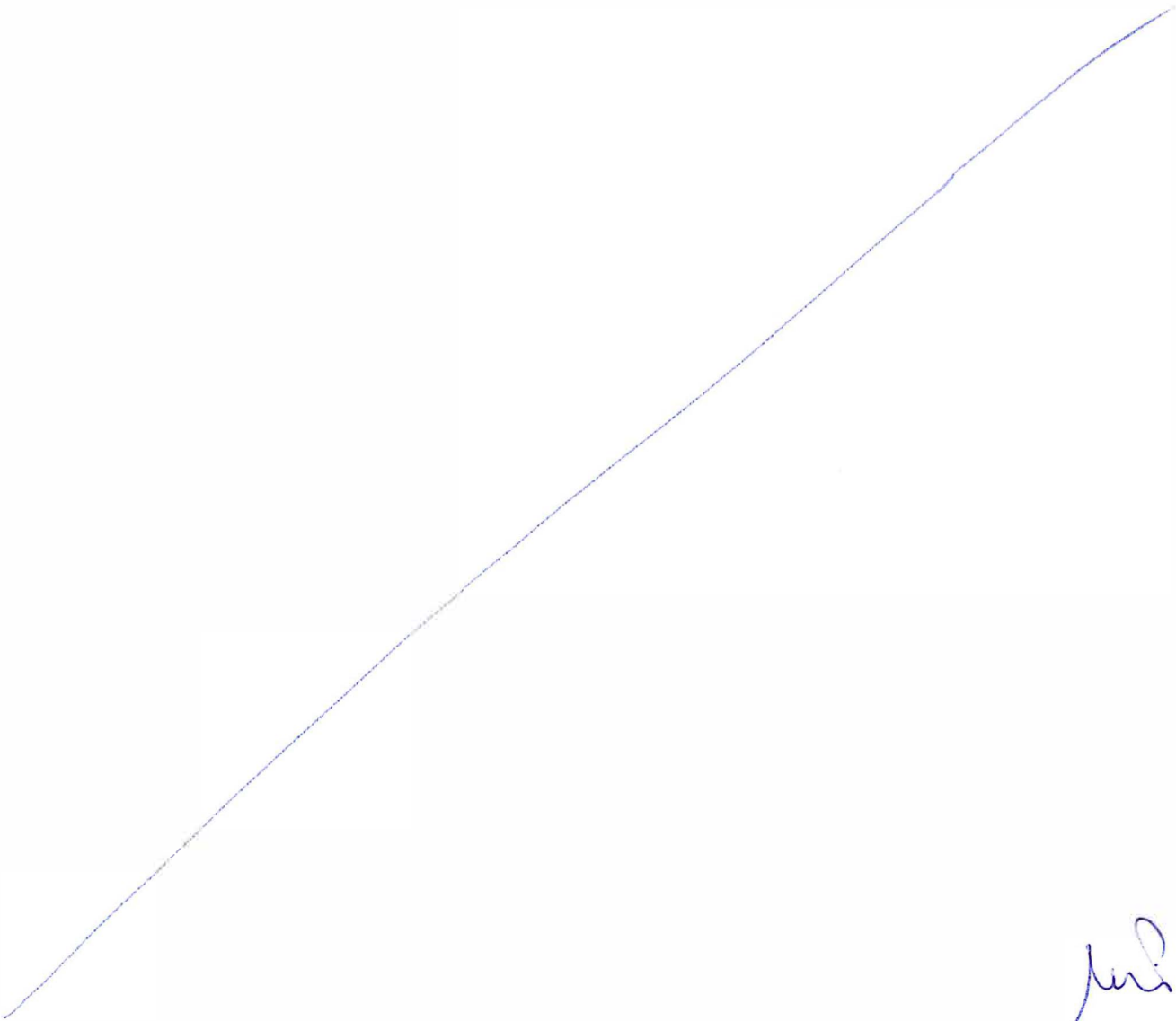
- a) **€ 3.729.096,58** pari alla somma dei saldi riferiti al **30 settembre 2023** del Fondo di Dotazione;
- b) **€ 1.000.000,00** quale somma relativa all'accreditamento della dotazione; detta somma, relativa all'esercizio finanziario 2023, costituisce la quarta quota dei fondi destinati al Consiglio da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze;
- c) **€ 50,00** per entrate derivanti dal rilascio di copie di atti ai giudici tributari che le hanno richieste in base alle modalità stabilite con apposita delibera consiliare;
- d) **€ 3.372,64** per entrate derivanti dai rimborsi da parte dell'Agenzia della coesione per le spese anticipate dal CPGT per le attività del progetto Prodigit;
- e) **€ 10.000,00** per partite di giro derivanti dal versamento dal Fondo Economico;
- f) **€ 57.628,01** per partite di giro derivanti dalle reversali relative all'IVA versata all'Erario per la scissione dei pagamenti (split payment).

Si fornisce di seguito uno schema di sintesi delle entrate:

ENTRATE FONDO DI DOTAZIONE AL 31 dicembre 2023	
Descrizione	Importo
Saldo di cassa al 30.09.2023	3.729.096,58
Dotazione	1.000.000,00
Rilascio copie atti	50,00
Interessi	0,00
Entrate diverse	3.372,64
Partite di giro varie - Reversali	57.628,01
Partite di giro varie - Fondo Economale	10.000,00
Totale:	4.800.147,23

Le uscite del **quarto trimestre 2023** ammontano ad € 833.765,06 di cui € 46.124,62 in conto **residui** ed € 787.640,44 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	112.584,45	112.584,45
300	Compensi ai Revisori dei Conti	0,00	5.250,00	5.250,00
400	Rimborso spese di missione ai Consiglieri	0,00	36.921,82	36.921,82
600	Rimborso spese ai Giudici T.e al personale	0,00	2.265,24	2.265,24
700	Spese per incontri di studio, seminari, etc.	380,64	8.538,37	8.919,01
800	Spese per l'attività del C.Unico di Garanzia	0,00	0,00	0,00
900	Spese legali e giudiziarie.	4.428,00	1.088,56	5.516,56
1000	Incarichi professionali e consulenze.	0,00	7.600,98	7.600,98
1100	Oneri fiscali, previd. assist. I Categoria.	0,00	11.172,80	11.172,80
1300	Compensi per lavoro straordinario al personale dell'ufficio di Segreteria e indennità di cui all'art. 1, comma 15, della L. n. 130/2022	30.631,68	144.565,38	175.197,06
1600	Oneri fiscali, previd. assist. II Categoria.	9.847,52	48.911,84	58.759,36
1800	Canone di locazione immobile.	0,00	196.322,04	196.322,04
1900	Acq., loc., nol., leasing mobili, arredi, etc.	836,78	26.091,25	26.928,03
2000	Acq. Giorn.,pub.rileg.libri stampa pubblic.	0,00	0,00	0,00
2100	Acquisto beni di consumo,	0,00	1.106,63	1.106,63
2200	Manutenzione ordinaria immobile, etc.	0,00	5.245,57	5.245,57
2300	Manutenzione straordinaria immobile, etc.	0,00	2.806,00	2.806,00
2400	Spese attività istituzionali del Consiglio.	0,00	11.264,51	11.264,51
2500	Spese connesse alle autovetture di servizio.	0,00	5.869,46	5.869,46
2600	Pulizia locali, lavand.,smalt.rifiuti speciali.	0,00	25.222,73	25.222,73
2700	Utenze e servizi.	0,00	60.141,44	60.141,44
2900	Gestione sistema informatico.	0,00	11.549,94	11.549,94
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 delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	57.628,01	57.628,01
3700	Partite di giro varie - Versamento degli interessi sui conti correnti	0,00	5.493,42	5.493,42
	Fondo economale	0,00	0,00	0,00
	Totali	46.124,62	787.640,44	833.765,06

Il Collegio chiede chiarimenti relativamente alle spese dei seguenti capitoli.

Capitolo 1300: "Compensi per lavoro straordinario al personale dell'ufficio di segreteria e indennità di cui all'art.1, comma15, della L. n.130/2022" a riguardo ha sottolineato l'importanza che il consiglio individui, i criteri oggettivi e predeterminati, dell'applicazione dell'indennità al fine di individuare la prestazione a cui tale indennità possa essere indirizzata, in linea con il parere già reso da questo Collegio alla fine del 2021.

In relazione al Capitolo 1800: "*Canone di locazione immobile*", chiede notizie in merito al contenzioso con la proprietà e alle soluzioni alternative ricercate.

In merito al capitolo 2100: "*Acquisto beni di consumo e vestiario autisti*" esaminate le tipologie in esso ricomprese suggerisce di modificare la dizione del capitolo eliminando la dizione vestiario autisti perché non più compresa.

Nel capitolo 200 – Compensi ai Consiglieri, si osserva che l'importo pari a € 112.584,45 non comprende:

- i compensi pari a € **73.452,80**, corrisposti ai nuovi Consiglieri in data 2 gennaio 2024, all'esito delle verifiche, effettuate dal servizio ragioneria, del rispetto del limite massimo retributivo previsto dalla normativa vigente;
- l'importo pari a € **10.454,51**, corrisposto agli ex consiglieri a conguaglio di quanto dovuto come compenso per l'anno 2023, calcolato a seguito delle già menzionate verifiche sul limite massimo retributivo;
- l'importo di circa € **160.458,41** pari alla parte dei compensi non corrisposti agli ex consiglieri, in quanto eccedenti i limiti retributivi previsti dalla normativa vigente, destinati ad affluire al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.

Dal confronto tra le entrate e le uscite emerge un saldo positivo di cassa di € **3.966.382,17** che risulta conforme sia al saldo contabile al 31.12.2023, come riportato dal giornale dei movimenti, sia al totale dei saldi degli estratti conto al 31.12.2023 riferiti al Fondo di Dotazione c/c n. 211144 emessi dalla B.N.L.

B) PROGETTO ARROW (conto corrente 200119)

Nel quarto trimestre 2023 sul c/c n. **200119-Progetto ARROW**, in essere presso la **B.N.L.**, sono stati registrati i seguenti movimenti di cassa.

Alla data del **31 dicembre 2023** le **entrate** complessive ammontano a € **198.723,57**, e sono così costituite:

1. € **198.248,37** pari alla somma dei saldi riferiti al 30 settembre 2023 del conto 200119;
2. € **475,20** pari alla reversale di incasso sulla fattura n.623 del 25.09.2023 per il Servizio di traduzione simultanea e servizi connessi.

Le uscite registrate sul capitolo di spesa 700.2 – Progetto ARROW ammontano ad € **94.293,36**, di cui € 10.210,00 in conto residui ed € 84.083,36 in conto competenza.

Di seguito si riporta uno schema riassuntivo della situazione di cassa:

ENTRATE		USCITE			
Descrizione	Importo	Descrizione	residui	competenza	Importo
Saldo di cassa al 30.09.2023	198.248,37	cap. 700.2 - Formazione giudici Tributari, PROGETTO ARROW			
Reversali di incasso su fattura relativa al servizio di traduzione simultanea e servizi connessi da svolgere presso la sede della Corte Suprema di Cassazione il 22	475,2	Spese per lo svolgimento delle attività di formazione dei giudici tributari anno 2023	10.210,00	84.083,36	94.293,36
Totale:	198.723,57	Totale:	94.293,36		
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023		104.430,21 €			

Pertanto, è stato registrato un saldo positivo pari a € **104.430,21**, che risulta conforme sia al saldo contabile riferito al 31.12.2023 come riportato dal giornale dei movimenti, sia al saldo dell'estratto conto del terzo trimestre riferito al Progetto ARROW c/c n. 200119 emesso dalla BNL.

Il Collegio suggerisce di predisporre in sede di rendicontazione uno schema sintetico che dia conto della spesa effettuata e delle attività realizzate.

C) Fondo economale (conto corrente 211170)

Per quanto concerne le risultanze del **Fondo economale** al 31/12/2023, la relazione del cassiere espone la seguente situazione riassuntiva:

FONDO ECONOMALE - 4° Trimestre 2023	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 30.09.2023.	6.500,00
REVERSALI DA C.C. 211144	3.932,25
	0,00
TOTALE ENTRATE	10.432,25
USCITE	
PRELEVAMENTO DEL 20.10.2023	500,00
VERSAMENTO SU C.C. 211144	9.932,25
	0,00
TOTALE USCITE	10.432,25
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.12.2023	0,00
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO DI CASSA AL 30.09.2023.	551,29
PRELEVAMENTO DEL 20.10.2023	500,00
	0,00
TOTALE ENTRATE	1.051,29
USCITE	
SPESE AL 31.12.2023	983,54
VERSAMENTO SU C.C. 211144	67,75
TOTALE USCITE	1.051,29
SALDO DI CASSA AL 31.12.2023	0,00
SALDO CONTO CORRENTE AL 31.12.2023	0,00
SALDO DI CASSA AL 31.12.2023	0,00
SALDO FONDO ECONOMALE AL 31.12.2023	0,00

MP.
mi.
alle

FONDO ECONOMALE - periodo 1/29 gennaio 2024	
CONTO CORRENTE N.211170	
ENTRATE	
SALDO C.C. AL 01.01.2024	0,00
DOTAZIONE FONDO ECONOMALE DEL 4.1.2024	10.000,00
INTERESSI CREDITORI 2023 AL 01.01.2024	144,61
TOTALE ENTRATE	10.144,61
USCITE	
PRELEVAMENTO DEL 09.01.2024	1.000,00
VERSAMENTO INTERESSI CREDITORI 2023 SU C.C. 211144	144,61
TOTALE USCITE	1.144,61
SALDO CONTO CORRENTE AL 29.01.2024	9.000,00
SITUAZIONE DI CASSA	
ENTRATE	
SALDO DI CASSA AL 01.01.2024	0,00
PRELEVAMENTO DEL 09.01.2024	1.000,00
TOTALE ENTRATE	1.000,00
USCITE	
SPESE AL 29.01.2024	320,50
TOTALE USCITE	320,50
SALDO DI CASSA AL 29.01.2024	679,50
SALDO CONTO CORRENTE AL 29.01.2024	9.000,00
SALDO DI CASSA AL 29.01.2024	679,50
SALDO FONDO ECONOMALE AL 29.01.2024	9.679,50

Il Collegio riscontra la concordanza dei dati riportati nella tabella con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Per l'anno 2024, il Fondo economale è pari ad euro 10.000,00; le spese ad oggi registrate ammontano ad euro 320,50 a fronte di un prelevamento di euro 1.000,00. La differenza, pari ad euro 679,50 corrisponde al contante presente in cassa.

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 € 3.966.382,17 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 31.12.2023 esposto nell'estratto conto bancario esibito dall'ente;
- per quanto attiene al giornale di cassa relativo al Progetto ARROW gestito attraverso il conto corrente bancario 200119 presso la BNL, si verifica la concordanza del saldo esposto di € 104.430,21 con il saldo finale del conto corrente medesimo al 31.12.2023 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 € 0,00 con la somma della giacenza sul già menzionato conto corrente al 31.12.2023, 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	3.966.382,17
200119 - Progetto Arrow	104.430,21 €
211170 - Fondo Economale	0,00
Totale disponibilità al 31.12.2023	4.070.812,38

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 tecnologici – Esseci s.r.l.;
- 4) Pulizia dei locali, disinfestazione e sanificazione ambienti di lavoro – La Veneta Servizi SPA.;
- 5) Manutenzione ascensori – società Marrocco Elevators s.r.l.;
- 6) Manutenzione degli estintori e impianto antincendio – AIR FIRE SRL;
- 7) Servizio di smaltimento rifiuti speciali – ROMANA AMBIENTE srl;
- 8) Noleggio multifunzioni di rete – Kyocera, Canon, ITD Solution SPA;
- 9) Servizio di accertamento tecnico delle radiazioni RADON e delle polveri sottili – IGEAM Consulting SRL;
- 10) Esperto interventi per il risanamento radon - IAT srl;
- 11) Medico competente, sorveglianza sanitaria e incarico di RSPP - dott.ssa V. Valentini e RFM Servizi e Sicurezza SNC;
- 12) Giornalista e comunicazione istituzionale – Giovanni Maria Jacobazzi;
- 13) Assistenza informatica on site hardware e software – SIEM S.R.L.;
- 14) Licenze Microsoft – BARBALARGA SRL;
- 15) Licenza SSL sito – Actalis SPA;
- 16) Dominio sito CPGT.IT - MD Informatica di Minerva Damiano & C. S.a.s.;
- 17) Servizio Responsabile Protezione Dati - adeguamento GDPR – Bianchi Manuela;
- 18) Caselle di posta certificata e firme digitali – ARUBA PEC S.p.A.;
- 19) Noleggio autovetture di servizio – LEASYS S.p.A.- ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA;
- 20) Piattaforma formazione webinar - ITLAV SRL;
- 21) Hosting sito istituzionale – ARUBA S.p.A.;
- 22) Software gestione presenze-assenze - X time S.a.s.;
- 23) Servizio di registrazione e trascrizione integrale per verbalizzazione automatica – CEDAT 85 s.r.l.;
- 24) Software gestione Bilancio e paghe, trasparenza, determine – SISCOM SPA;

- 25) Assicurazione globale fabbricato – GB SAPRI-SACE BT;
- 26) Assicurazione Consiglieri – Fiocchi Broker SRL
- 27) Servizio di vigilanza armata – HEXISS VIGILANZA SRL;
- 28) Collegamento internet e fornitura fibra ottica - Rete Tel SRL
- 29) Servizio piano triennale anticorruzione - FONDAZIONE LOGOS P.A.;
- 30) Facchinaggio – LA VENETA;
- 31) Fornitura carburante - Italiana Petroli SPA;
- 32) OIV – BACI RICCARDO;
- 33) Dominio sito CPGT.IT - ditta MD Informatica di Minerva Damiano & C. S.a.s.;
- 34) Tariffa Flat 600 kWh ricarica auto elettrica – ENEL X WAY;
- 35) Abbonamento annuale servizio Cookiebot – TECNASOFT SRL;
- 36) Licenza server SMTP – SIEM S.R.L..

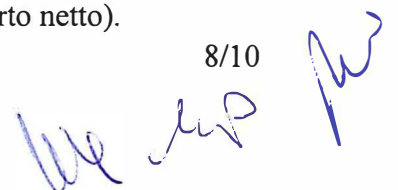
Il Collegio dei Revisori dei conti ha chiesto di verificare a campione il seguente contratto:

La fornitura di n.86 licenze di Microsoft 365 Business Basic e n.2 Licenze di Microsoft 365 Business Standard della durata annuale, rispettivamente al costo unitario di euro 60,66 oltre iva al 22% ed euro 126,72 oltre iva al 22% per un importo contrattuale di euro 5.196,69 oltre Iva al 22% per un totale di euro 6.339,96 inclusa IVA. A seguito della delibera a contrarre del Comitato di Presidenza n. 157/2023, l'Amministrazione ha utilizzato la procedura di affidamento tramite il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione con prot. n. 12476/2023 per effettuare la ricerca di mercato. Si è presa visione dei seguenti documenti:

- lettera di affidamento diretto del Segretario Generale del 29.09.2023 prot. 12476 relativa al predetto servizio di fornitura a favore della ditta BARBALARGA SRL di Ancona;
- CCIAA delle Marche del 22.09.2023 nella quale non risulta iscritta alcuna procedura concorsuale in corso o pregressa nei confronti della società BARBALARGA SRL
- DURC del 26.09.2023 che risulta regolare;
- Dichiarazione ANAC del 22.09.2023 che recita che non sono state individuate annotazione nei confronti della predetta società;
- Dichiarazione dell'Agenzia Entrate Riscossione dalla quale risulta la dicitura di "Soggetto non inadempiente";
- Fattura elettronica n.21/PA del 10.10.2023 di euro 6.339,96 iva inclusa nella quale è indicato il CIG e l'IBAN;
- Mandato di pagamento n. 944 del 24.10.2023 di euro 5.196,69, quale importo netto, con indicazione del CIG e dell'IBAN.

Il Collegio dei Revisori ha verificato il seguente contratto a favore del giornalista dott. Giovanni Maria Jacobazzi. A seguito della delibera del comitato di Presidenza n.31 del 31.01.2023, il Presidente ha approvato l'impegno di spesa id euro 24.403,32 al lordo delle ritenute fiscali e previdenziali per l'incarico di collaborazione coordinata e continuativa relativo al periodo 01 febbraio 2023 – 31 gennaio 2024. Si è presa visione dei seguenti documenti:

- Contratto di collaborazione coordinata e continuativa del 31.01.2023 a favore del dott. Giovanni Maria Jacobazzi;
- Lettera di incarico di collaborazione coordinata e continuativa del 09.02.2023 prot. 1594;
- Dichiarazione di insussistenza delle cause di inconferibilità e incompatibilità del 01.03.2023;
- Mandato di pagamento n. 866 del 02.10.2023 di euro 1.407,90 (importo netto).



Infine, il Collegio dei Revisori ha deciso di verificare l'appalto triennale relativo al Servizio Cassa per il CPGT. Al riguardo si rileva che non risulta la determina a contrarre e, al riguardo, si raccomanda una maggiore attenzione a tale adempimento. I documenti verificati sono i seguenti:

- RDO (richiesta di offerta lanciata sul MePa) n.3788181 utilizzata per la procedura di affidamento diretto per l'appalto in questione per il periodo 01.01.2024 al 31.12.2026. Dato atto che l'importo stimato dell'appalto è inferiore ad euro 140.000,00, ricorrono le condizioni per l'affidamento diretto ai sensi dell'art.50, comma 1, lettera b) del d.lgs. n.36/2023. Il criterio di aggiudicazione è quello del minor prezzo e l'importo a base d'asta è quello di 33.000,00 euro. Alla richiesta di offerta, inviata a n. 80 istituti bancari, hanno risposto solo 5. Tra questi l'appalto è stato affidato alla Banca Nazionale del Lavoro per l'importo contrattuale di euro 27.000,00 oltre iva al 22% per un totale di euro 32.940,00 compresa l'iva, che è risultato essere il preventivo di spesa più vantaggioso per l'ente.
- DURC del 24.10.2023 con esito regolare.
- Dichiarazione ANAC dell'08.11.2023 nella quale non risultano annotazioni associabili all'operatore economico indicato;
- Regolarità fiscale ai sensi dell'art.80, comma 4, del d.lgs. 50/2016 datato 8.11.2023 la cui posizione è risultata regolare.

3) *Varie ed eventuali.*

Infine, il Collegio ha preso visione che, per il quarto trimestre dell'anno 2023, il valore dell'indice di tempestività, indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, è pari a **-25,98 giorni** (per un numero totale di fatture elettroniche pagate nel periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2023 pari a 480 con un indicatore dei tempi medi di pagamento annuale pari a **-23,87 giorni**), come estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e pubblicato sul sito istituzionale del Consiglio di Presidenza.

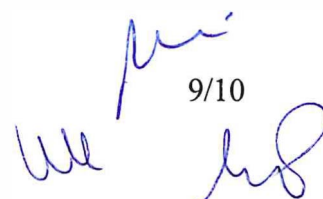
Non emergono ulteriori argomenti da trattare.

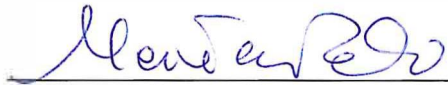
Il Collegio provvede a fissare la prossima riunione entro la terza settimana di aprile 2024, per il parere sul Conto Finanziario anno 2023 e la verifica del I trimestre 2024. La data precisa verrà comunicata dalla Presidente.

La riunione termina alle ore 18,20.


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


9/10



Dott.ssa Maria Teresa POLITO



Dott. Roberto RIZZI



Dott.ssa Marina CUNEO