

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 6/2023

L'anno 2023, il giorno 11 del mese di luglio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 6.06.2023 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito in videoconferenza per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Verifica di cassa:** dal 1.04 al 30.06.2023;
2. **Controllo amministrativo per gli atti adottati nel 2° trimestre 2023** (determine adottate, mandati emessi, reversali ricevute, indice di tempestività dei pagamenti pubblicato, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali effettuati nel 4° trimestre);
3. **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla riunione:

- il dott. Mauro Piconi, Presidente (in rappresentanza del M.ro dell'Economia e delle Finanze);
- il dott. Enrico Tesei, componente (in rappresentanza del M.ro della Cultura);
- la dott.ssa. Maria Antonietta Scazzi, componente (in rappresentanza del M.ro della Cultura).

Assiste alle operazioni la dott.ssa G. Dolfi, responsabile amministrativa della BNCF.

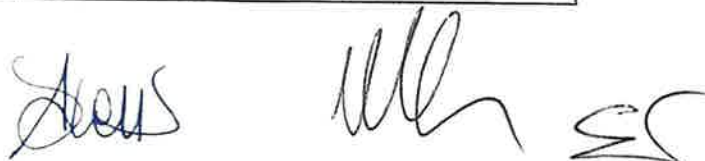
Di seguito le conclusioni concernenti l'esame dei punti all'odg sopra richiamato.

1) **Verifica di cassa dal 1.04 al 30.06.2023:** il giornale di cassa, aggiornato al 30.06.2023, risulta stampato alla data del 5.07, fino alla pagina n. 87, con ultima registrazione relativa al mandato n. 387 del 29.06.2023 concernente il pagamento di € 158,60 a favore del Corpo Vigili Giurati per il servizio di vigilanza notturna svolto presso le sedi distaccate del Laboratorio di Restauro e del Forte Belvedere.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.06.2023 di € 25.639.290,45; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (Banca Intesa San Paolo Spa) è pari a € 25.638.877,95, come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto per i pagamenti e gli incassi effettuati fino alla data sopra menzionata.

Nella tabella che segue si evidenziano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere nel trimestre in argomento.

VERIFICA di CASSA dal 1.01 al 31.03.2023	
Fondo di cassa al 1.01.2023	23.449.734,85
Somme riscosse in c/competenza	4.232.573,29
Somme riscosse in c/residui	18.130,01
Ultima reversale n. 117 di € 22,64	
Totale somme riscosse	4.250.703,30
Totale Entrate	27.700.438,15



Somme pagate in c/competenza	€ 831.456,84
Somme pagate in c/residui	€ .1229.690,86
Ultimo mandato n. 387 di € 158,6	
Totale somme pagate	2.061.147,70
Fondo cassa al 30.06.2023 (come da saldo del giornale di cassa)	25.639.290,45
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	23.449.734,85
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 117	4.250.703,30
Reversali riscosse dal tesoriere	4.250.703,30
Reversali non eseguite dal Tesoriere	0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	34,00
Totale entrate Banca Intesa	27.700.472,15
Reversali non eseguite dal Tesoriere	===
Mandati acquisiti da n. 1 a n. 150	2.061.147,70
Mandati pagati dal tesoriere da n. 1 a 150	2.061.147,70
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	446,50
Totale Uscite	2.061.594,20
Saldo della Banca risultante dal conto giacenza al 30.06.2023	25.638.877,95
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	25.638.877,96
Mandati non registrati dal tesoriere	(-) 0,00
Competenze 1° trim. da regolarizzare con mandato	(+) 446,50
Reversali non incassate dal Tesoriere	0,00
entrate da regolarizzare con reversale	(-) 34,00
Mandati eseguiti erroneamente dal tesoriere	0,00
Totale a quadratura	25.639.290,45





2. Controllo amministrativo

2.1 Per le determine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 70 adottata in data 04.04.2023 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 4/2023) fino alla determina n. 122 del 30.06.2023 (ultima determina adottata alla data del 30.06.2023).

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 79/2023 e, poi, a seguire (n. 89, 99,fino alla n. 109/2023) - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
79	20/04/2023	Noleggio tappeto antistatico	€. 546,50	No
89	11/05/2023	Revoca trattativa diretta n°3561464	=====	No
99	31/05/2023	Proroga tecnica servizio manutenzione impianti	€. 1.094,65	No
109	13/06/2023	Pubblicazione volume	€. 2.700,00)	No

Dall'esame dell'ultima colonna della tabella soprastante, si evince che non è emersa alcuna criticità circa le procedure di affidamento adottate;

2.2 Per i mandati, si è proceduto mediante campionamento dei mandati emessi nel periodo in esame, in particolare, dal mandato n. 204 adottato in data 03.04.2023 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 4/2023) fino al n. 387 del 29.06.2023 (ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2023).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 205 e poi a seguire (quindi, nn. 215, 225, fino al n. 365).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella - Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
205	03/04/2023	Manutenzione cancello automatico	390,00	Si	No	Si	Si	No
215	04/04/2023	Servizi supporto al pubblico	28.672,88	Si	Si	Si	Si	No

225	05/04/2023	Consumo acqua	102,11	Si	No	Si	Si	No
235	06/04/2023	Spese telefoniche	97,62	Si	No	Si	Si	No
245	06/04/2023	Assicurazioni	1.396,50	Si	Si	Si	Si	No
255	18/04/2023	Regolarizzazione sospeso per spese a carico Ente	442,98	No	No	No	No	No
265	21/04/2023	Materiale per attività istituzionale	9.369,60	Si	Si	Si	Si	No
275	26/04/2023	Servizio igienizzazione ambienti	507,08	Si	No	Si	No	No
285	09/05/2023	Consumo acqua	27,98	Si	No	Si	Si	No
295	17/05/2023	Consumo gas	329,23	Si	No	Si	Si	No
305	23/05/2023	Materiale per attività istituzionale	231,80	Si	No	Si	Si	No
315	23/05/2023	Rimborso spese di trasferta	179,10	No	No	No	No	No
325	01/06/2023	Manutenzione straordinaria ex Caserma Curtatone	76.947,25	Si	Si	Si	Si	No
335	09/06/2023	Sistemi di prevenzione integrati	923,38	Si	No	Si	Si	No
345	15/06/2023	Assicurazione rischi posizione professionale	523,46	Si	No	Si	Si	No
355	21/06/2023	Spese telefoniche	61,00	Si	No	Si	Si	No
365	21/06/2023	Consumi acqua	36,22	Si	No	Si	No	No

Staus

Uly

ES

Dall'esame della tabella soprastante, si constata l'assenza di criticità per i restanti mandati elencati;

2.3 Per le reversali, analogamente, si è proceduto alla verifica a campione di quelle emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 169, incassata in data 03.04.2023 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 4/2023) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 329 incassata in data 29.06.2023.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 169/2023 e, poi, a seguire (nn. 179, 189, fino alla n.329).

La verifica effettuata - in relazione agli elementi formali delle reversali esaminate (avuto riguardo, in particolare: al capitolo, all'indicazione della competenza ovvero dei residui nonché all'indicazione del nome e cognome, del c.f. ovvero partita Iva del debitore o creditore) - è sintetizzata nella tabella sottostante.

Tabella – Reversali verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo	Rilievo
169	03/04/2023	Split payment su mandato 204/1	475,77	No
179	04/04/2023	Trasferimento fondi MiC	30.736,15	No
189	05/04/2023	Split payment su mandato 222/1	29,93	No
199	06/04/2023	Split payment su mandato 233/1	22,63	No
209	06/04/2023	Split payment su mandato 243/1	11,01	No
219	20/04/2023	Split payment su mandato 263/1	1.298,00	No
229	26/04/2023	Split payment su mandato 274/1	340,11	No
239	09/05/2023	Split payment su mandato 286/1	6.171,00	No
249	17/05/2023	Split payment su mandato 297/1	1,78	No
259	23/05/2023	Split payment su mandato 307/1	22,00	No
269	31/05/2023	Split payment su mandato 322/1	58,25	No
279	08/06/2023	Split payment su mandato 332/1	924,00	No
289	15/06/2023	Split payment su mandato 346/1	1.444,52	No
299	21/06/2023	Split payment su mandato 358/1	13,49	No
309	21/06/2023	Split payment su mandato 368/1	12,52	No
319	27/06/2023	Split payment su mandato 378/1	216,00	No
329	29/06/2023	Split payment su mandato 387/1	28,60	No

Il Collegio non ha rinvenuto alcun rilievo al riguardo;



2.4 La tempestività dei pagamenti: in proposito, il Collegio ha verificato la pubblicazione dell'indice medio-trimestrale relativo al 2° trimestre 2023 che è stato pari a n. (-) 0,41 giorni effettivi compresi i festivi.

Sulla scorta di quanto sopra, si constata pertanto, per l'indicatore trimestrale anzidetto, il rispetto dei termini di scadenza disposti dall'ordinamento per le obbligazioni commerciali;

2.5 Gli adempimenti fiscali e previdenziali: in tale quadro, si è proceduto all'esame degli adempimenti di seguito descritti:

- a. **versamento dell'IVA trattenuta sui mandati di pagamento emessi dalla Biblioteca (split payment).** Per tale adempimento, il Collegio ha preso atto, con riferimento al 2° trimestre 2023, del regolare versamento mensile effettuato con mod. F24 per le fatture liquidate nel mese precedente, come riepilogato nella tabella sottostante.

Tab. - Verifica versamenti IVA (Split Payment)

Mese	Versamenti IVA	Data
Aprile	48.147,25	09.05.2023
Maggio	30.577,28	12.06.2023
Giugno	56.929,99	11.07.2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture, come riportato nel partitario della contabilità relativo alle reversali registrate nel relativo capitolo di spesa istituito appositamente per amministrare le trattenute dell'IVA da riversare all'Erario;

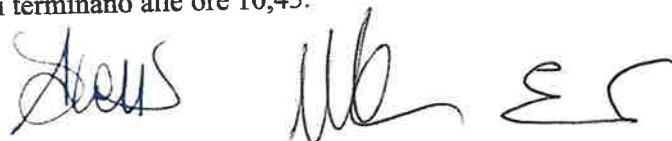
- b. **versamenti mensili per ritenuta d'acconto e per imposte:** nel periodo oggetto della verifica, la BNCF non ha effettuato alcun versamento per ritenuta d'acconto e per imposte IRPEF. Ciò, in ragione del mancato pagamento dei corrispettivi assoggettati a tale imposizione fiscale nel periodo in riferimento;
- c. Per quanto riguarda l'IRAP, nella tabella seguente si riepiloga il versamento effettuato in data 24.05.2023, con riferimento ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti. Non sono stati effettuati ulteriori versamenti nel periodo considerato.

Tab. - Versamenti IRAP

Mese	Versamenti	Data
Aprile	30,60	24.05.2023

3. Varie ed eventuali: non è stata sollevata alcuna questione in proposito.

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 10,45.



Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 6.06.2023 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi

Dott.ssa M.A Scazzi

Dott. E. Tesei



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for M. Piconi, the second for M.A. Scazzi, and the third for E. Tesei. The signatures are written in a cursive style.

