

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 1/2022

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di gennaio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 11.01.2022 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito in videoconferenza sulla piattaforma Microsoft Teams, messa a disposizione dalla Biblioteca, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Verifica di cassa:** dal 1.10 al 31.12.2021;
2. **Controllo amministrativo** (determine, mandati, reversali, indice di tempestività dei pagamenti, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali nel 4° trimestre 2021);
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, collaboratrice amministrativa della BNCF.

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

1. **Verifica di cassa dal 1.10 al 31.12.2021:** il giornale di cassa, aggiornato al 31.12.2021, risulta stampato a tale data fino alla pagina n.166, con ultima registrazione relativa al mandato n.743 del 31.12.2021 concernente il pagamento di € 495,50 a favore di Banca Intesa Sanpaolo (Istituto Tesoriere) per il pagamento delle spese di tenuta conto.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.12.2021 di € 22.270.519,12.

L'ammontare del fondo cassa risulta coincidente con il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (Banca Intesa San Paolo Spa), come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 31.12.2021.

Nella tabella che segue si riepilogano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere.

Verifica di cassa al 31/12/2021	
Fondo di cassa al 01/01/2021	€26.073.755,97
Somme riscosse in c/competenza	€ 3.932.515,46
Somme riscosse in c/residui	€ 8.310,50
Ultima reversale n. 707 di € 4,63	
Totale somme riscosse	€3.940.825,96
Totale Entrate	€30.014.581,93
Somme pagate in c/competenza	€ 1.943.509,94
Somme pagate in c/residui	€ 5.800.552,87
Ultimo mandato n.743 di € 495,50	
Totale somme pagate	€ 7.744.062,81
Fondo cassa al 31/12/2021 (come da saldo del giornale di cassa)	€22.270.519,12

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€26.073.755,97
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 702	€3.932.391,70
Reversali riscosse dal tesoriere	€3.932.391,70
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 8.434,26
Totale entrate Banca Intesa	€ 30.014.581,93
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da 1 a 742	€ 7.743.567,31
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a	€ 7.743.567,31
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 495,50
Totale Uscite	€ 7.744.062,81
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 31/12/2021	€ 22.270.519,12

2. **Controllo di regolarità amministrativa (dal 1.10 al 31.12.2021):** si è proceduto all'esame, rispettivamente: a) delle determine adottate dal Direttore della BNCF; b) dei mandati di pagamento emessi; c) delle reversali incassate; d) dell'indicatore trimestrale concernente la tempestività dei pagamenti; e) dei versamenti fiscali e previdenziali effettuati, come di seguito illustrato:

2.1. **Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato – in particolare, dalla determina n. 154 del 20.09.2021 (che rappresenta la prima determina adottata successivamente all'ultimo controllo effettuato, di cui al verbale n. 10/2021) fino alla determina n.219 del 27.12.2021 (ultima determina adottata alla data del 31.12.2021).

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate mediante sorteggio numerico, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 166 fino alla n.216 - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA compresa)	Rilievo
166	07/10/2021	Acquisto coattivo manoscritti	225,00	No
176	21/10/2021	Aggiudicazione e stipula trattativa diretta MEPA n°1824345	22.201,56	No
186	09/11/2021	Affidamento servizio manutenzione sistema SebinaNEXT	20.130,00	No
196	02/12/2021	Indizione trattativa diretta MEPA per servizi di assistenza sito web BNCF	67,100,00	No
206	14/12/2021	Trattativa diretta per acquisizione licenze hardware	43.798,00	No
216	22/12/2021	Acquisizione deumidificatore mobile	2.465,13	No

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dall'esame dell'ultima colonna della tabella sopra stante, 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. 506 del 30.09.2021 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 10/2021) fino al n. 743 del 31.12.2021 (ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2021).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 511 e, quindi, fino al n. 741.

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Dure	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
511	08/10/2021	Manutenzione impianti	427,00	Si	No	Si	No	No
521	15/10/2021	SAL n°2 Caserma Curtatone e Montanara	638.453,32	Si	Si	Si	Si	No
531	21/10/2021	Assistenza software	1.958,10	Si	No	Si	Si	No
541	21/10/2021	Telefoniche	73,88	Si	No	Si	Si	No
551	26/10/2021	Consumi energetici	41,15	Si	No	Si	Si	No
561	04/11/2021	Consumi acqua	1.082,73	Si	No	Si	Si	No
571	09/11/2021	Contributo ANAC	225,00	Si	No	Si	Si	No
581	16/11/2021	Consumi energetici	39,83	Si	No	Si	Si	No
591	23/11/2021	Manut.area interna BNFI	5.124,00	Si	No	Si	Si	No
601	25/11/2021	Canone leasing per noleggio furgone	191,09	Si	No	Si	Si	No
611	25/11/2021	Sistemi integrati sicurezza e salute	2.752,18	Si	No	Si	Si	No
621	30/11/2021	Relazione geologica	1.903,20	Si	No	Si	Si	No
631	03/12/2021	Catalogazione beni	2.638,38	Si	No	Si	Si	No
641	07/12/2021	Versamento RA novembre	766,88	=	=	=	=	No
651	14/12/2021	Telefoniche	97,60	Si	No	Si	Si	No
661	14/12/2021	Telefoniche	3,59	Si	No	Si	Si	No
671	14/12/2021	Canone leasing per noleggio furgone	191,09	Si	No	Si	Si	No
681	16/12/2021	Servizio assicurativo	1.604,96	Si	No	Si	Si	No

691	17/12/2021	Reintegro fondo econ.	8,30	=	=	=	=	No
701	17/12/2021	Reintegro fondo econ.	43,20	=	=	=	=	No
711	17/12/2021	Reintegro fondo econ.	8,00	=	=	=	=	No
721	17/12/2021	Manut.impianti	2.675,58	Si	No	Si	Si	No
731	22/12/2021	Fornitura libri	590,58	Si	No	Si	Si	No
741	22/12/2021	Pubblicazione avviso gara	915,00	Si	No	Si	Si	No

Per il mandato n°511 dell'8.10.2021 - per il quale, come illustrato nella tabella soprastante, si è rilevato il mancato rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti - si deve precisare, tuttavia, che l'importo di €.427,00 corrisponde al saldo della fattura n° 66 del 31.05.2020 con importo di €.5.605,90 iva compresa, liquidata parzialmente, nel rispetto dei termini di pagamento, con mandato n°466/2020 per €.5.178,90. Detta successiva liquidazione parziale, come accertato nel corso della riunione, è avvenuta per mero errore da parte della Biblioteca. Ciò detto, 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 ad una verifica a campione di quelle emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 475, incassata in data 01.10.2021 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 10/2021) fino alla all'ultima reversale incassata nel periodo in esame e, cioè, fino alla n. 707 incassata in data 31.12.2021.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo, mediante sorteggio numerico, n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n.478 fino alla n.698.

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
478	05.10.2021	Split payment	2.053,95	No
488	15.10.2021	Split payment	969,10	No
498	21.10.2021	Split payment	22,48	No
508	21.10.2021	Entrate per servizi	174,55	No
518	26.10.2021	Split payment	42,41	No
528	28.07.2021	Split payment	4.542,53	No
538	08.11.2021	Split payment	2,50	No
548	16.11.2021	Split payment	5.522,22	No
558	22.11.2021	Split payment	40,48	No

568	25.11.2021	Split payment	33,85	No
578	25.11.2021	Split payment	22,00	No
588	02.12.2021	Split payment	107,25	No
598	06.12.2021	Split payment	66,00	No
608	13.12.2021	Split payment	253,37	No
618	14.12.2021	Split payment	13,78	No
638	14.12.2021	Split payment	1,72	No
648	17.12.2021	Giroconto spese fondo economale anno 2021	90,00	No
658	17.12.2021	Giroconto spese fondo economale anno 2021	19,99	No
668	17.12.2021	Giroconto spese fondo economale anno 2021	14,00	No
678	17.12.2021	Giroconto spese fondo economale anno 2021	14,80	No
688	20.12.2021	Split payment	195,40	No
698	22.12.2021	Split payment	68,42	No

Nell'elenco indicato non è stata rinvenuta la reversale n.628. Ciò, come accertato, per un mero salto di numerazione del programma di contabilità.

2.4. La tempestività dei pagamenti: in ordine a tale indice, il Collegio ha verificato che l'ultimo dato medio trimestrale pubblicato sul sito *web* della Biblioteca si riferisce al 4° trimestre 2021 ed è stato pari a n. (-) 12,52 giorni effettivi. Il dato medio per l'anno 2021 risulta essere di (-) 15,08.

2.5. 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 del regolare versamento mensile effettuato con mod. F24 con riferimento alle fatture liquidate nel mese precedente, come riepilogato nella tabella sottostante.

Tab. - Verifica versamenti IVA (*Split Payment*)

Mese	Versamenti IVA	Data
Settembre 2021	19.170,69	12.10.2021
Ottobre 2021	84.708,74	08.11.2021
Novembre 2021	50.913,11	06.12.2021
Dicembre 2021	93.043,26	14.01.2022

Detto versamento trova corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nel partitario della contabilità relativo alle reversali registrate nel capitolo 4.1.1.008 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 ha provveduto al versamento della sola ritenuta d'acconto a fronte di incarichi conferiti a professionisti esterni.

Di contro, non si è rinvenuto alcun versamento per IRPEF e soltanto n. 1 per IRAP, in particolare, in data 6.12.2021, per l'ammontare di € 510,00.

Di seguito nella tabella seguente si rappresentano i versamenti per ritenuta d'acconto rinvenuti nel trimestre settembre-novembre 2021.

Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto

Mese	Versamenti r.a.	Data
Settembre 2021	360,00	12.10.2021
Ottobre 2021	416,00	08.11.2021
Novembre 2021	766,88	06.12.2021

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

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 10,50.

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 11.01.2022 contenente il relativo odg;

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A Scazzi



Dott. E. Tesei

