

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 1/2024

Preso atto delle dimissioni irrevocabili del Presidente del Collegio dei Revisori, dott.Mauro Piconi dal 31/10/2023;

Vista la nota MEF prot.169778 del 15/06/2022 che ad ogni buon fine si allega al presente verbale;

nelle more di definizione della nomina, da parte del MiC, del nuovo Presidente designato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio IV

il Collegio dei Revisori attualmente in carica, al fine di garantire la continuità dell'azione di revisione e permettere la regolare attività amministrativo-contabile della Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze, l'anno 2024, il giorno 19 del mese di marzo, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 07.03.2024 (*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 1.10 al 31.12.2023;
2. **Controllo amministrativo per gli atti adottati nel 4° 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:

- dott.Enrico Tesei, componente (*in rappresentanza del M.ro della Cultura*);
- dott.ssa Maria Antonietta Scazzi, componente (*in rappresentanza del M.ro della Cultura*);
- dott.ssa Giovanna Dolfi, responsabile amministrativa della BNCF
- dott.ssa Mara Cutrini, assistente amministrativo della BNCF
- dott.ssa Sara Gemignani, funzionario amministrativo della BNCF

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

1. Verifica di cassa dal 1.10 al 31.12.2023:

il giornale di cassa, aggiornato al 31.12.2023, risulta stampato alla data del 31/12 fino alla pagina n.177, con ultima registrazione relativa alla reversale n.669 del 31/12/2023 concernente l'incasso di €.67,26 da parte di utenti della BNCF n° spedizione 995.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.12.2023 di **€.25.167.540,72** ; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) è pari a €. **25.167.540,72**, 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

a) ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2023	
Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 31/12/2023, riepilogata nella tabella che segue:	
Fondo di cassa al 01/01/2023	€23.449.734,85
Somme riscosse in c/competenza	€ 5.298.888,57
Somme riscosse in c/residui	€ 687.352,61
Ultima reversale n. 669 di € 67,26	
Totale somme riscosse	€5.986.241,18
Totale Entrate	€29.435.976,03
Somme pagate in c/competenza	€ 2.505.630,87
Somme pagate in c/residui	€ 1.762.804,44
Ultimo mandato n. 837 di 5.964,98	
Totale somme pagate	€ 4.268.435,31
Fondo cassa al 31/12/2023 (come da saldo del giornale di cassa)	€25.167.540,72
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€23.449.734,85
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 668	€5.986.173,92
Reversali riscosse dal tesoriere	€5.986.173,92
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	
Totale entrate Banca Intesa	€ 29.435.976,03
Mandati acquisiti ultimo 837 di €5.964,98	€ 4.268.435,31
Mandati pagati dal tesoriere ultimo	€ 4.268.435,31
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
Totale Uscite	€ 4.268.435,31
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 31/12/2023	€ 25.167.540,72
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 25.167.540,72

2. Controllo amministrativo

2.1 Per le determine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 181 adottata in data 02.10.2023 (*che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 7/2023*) fino alla determina n. 233 del 28.12.2023 (*ultima determina adottata alla data del 31.12.2023*).

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 181/2023 e, poi, a seguire (*n. 191, 201, ... fino alla n. 231/2023*) - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
181	02.10.2023	Affidamento diretto tessere magnetiche ingresso utenti	1.683,60	NO
191	23.10.2023	Affidamento diretto servizio sostituzione cabina elettrica	7.612,80	NO
201	21.11.2023	Nomina RUP progetto "Riqualificazione entrata BNCF"	Importo da definire con successiva determina	NO
211	01.12.2023	Affidamento diretto servizio di manutenzione climatizzatori	23.363,00	NO
221	14.12.2023	Affidamento diretto acquisto materiale per manutenzione macchine sottovuoto	2.621,78	NO
231	27.12.2023	Affidamento diretto acquisto servizio "Archive-it"	21.710,28	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. 597 adottato in data 02.10.2023 (*che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 7/2023*) fino al n. 837 del 22.10.2023 (*ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2023*).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 597 e poi a seguire (*quindi, nn. 607, 617, ... fino al n. 837*).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	DURC	Equitalia	CIg	Temp.tà	Rilievo
597	02.10.2023	Versamento IRAP	102,00	NO	NO	NO	SI	NO
607	02.10.2023	Restauro libri	31.396,86	SI	NO	SI	SI	NO
617	05.10.2023	Competenze tirocinanti	600,00	NO	NO	NO	SI	NO
627	09.10.2023	Acqua	29,62	SI	NO	SI	SI	NO
637	17.10.2023	Spese di lite – Ord. Trib. FI	15.399,00	SI	SI	NO	SI	NO
647	23.10.2023	Telefonia fissa	73,20	SI	NO	SI	SI	NO
657	25.10.2023	Fornitura libri	3.124,52	SI	NO	SI	SI	NO
667	27.10.2023	Collaborazione catalogo	8.000,00	NO	SI	NO	SI	NO
677	31.10.2023	Rimborso spese	89,66	NO	NO	NO	SI	NO
687	03.11.2023	Custodia giornali	381,25	SI	NO	SI	SI	NO
697	10.11.2023	Periodici stranieri	5.411,69	SI	NO	SI	SI	NO
707	14.11.2023	Collaborazione catalogazione	8.000,00	NO	SI	NO	SI	NO
717	20.11.2023	Custodia giornali	381,25	SI	NO	SI	SI	NO
727	27.11.2023	Versamento fiscale	831,63	NO	NO	NO	SI	NO
737	28.11.2023	Riparazione CED	2.425,36	SI	NO	SI	SI	NO
747	04.12.2023	Energia elettrica	25.195,27	SI	SI	SI	SI	NO
757	05.12.2023	Tirocini extracurricolari	600,00	NO	NO	NO	SI	NO
767	12.12.2023	Prevenzione e integrazione	4.268,44	SI	NO	SI	SI	NO
777	15.12.2023	Indagini strutt. Sede	3.500,00	SI	NO	SI	SI	NO
787	18.12.2023	Servizio facchinaggio	634,40	SI	NO	SI	SI	NO
797	21.12.2023	Manut. impianti elettrici	1.348,61	SI	NO	SI	SI	NO

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

807	22.12.2023	Reintegro fondo cassa	70,00	NO	NO	NO	SI	NO
817	22.12.2023	Reintegro fondo cassa	25,00	NO	NO	NO	SI	NO
827	22.12.2023	Reintegro fosso cassa	45,00	NO	NO	NO	SI	NO
837	22.12.2023	Manutenzione impianto illuminazione	5964,98	SI	NO	SI	SI	NO

Le certificazioni Equitalia per i mandati n.667 e 707 sono state acquisite dalla BNCF alla data del presente verbale e risultano regolari. Non si rilevano 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. 505, incassata in data 02.10.2023 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 7/2023) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 669 incassata in data 31.12.2023.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 505 e, poi a seguire (nn. 515, 525,fino alla n.665).

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
505	02.10.2023	IVA Split payment su mandato 598/23	2.970,00	No
515	02.10.2023	IVA Split payment su mandato 608/23	4.062,86	No
525	09.10.2023	IVA Split payment su mandato 625/23	1,78	No
535	19.10.2023	IVA Split payment su mandato 638/23	10.297,06	No
545	23.10.2023	IVA Split payment su mandato 649/23	26,13	No
555	26.10.2023	IVA Split payment su mandato 662/23	119,31	No
565	30.10.2023	IVA Split payment su mandato 674/23	985,60	No
575	03.11.2023	IVA Split payment su mandato 686/23	68,75	No
585	13.11.2023	IVA Split payment su mandato 700/23	2,81	No
595	20.11.2023	IVA Split payment su mandato 713/23	13,93	No
605	27.11.2023	IVA Split payment su mandato 722/23	303,60	No
615	28.11.2023	IVA Split payment su mandato 739/23	7.005,75	No

625	04.12.2023	IVA Split payment su mandato 749/23	1,78	No
635	05.12.2023	IVA Split payment su mandato 756/23	1.190,51	No
645	15.12.2023	IVA Split payment su mandato 776/23	792,88	No
655	19.12.2023	IVA Split payment su mandato 790/23	1.089,00	No
665	22.12.2023	Rimborso spese CdR	45,60	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 4° trimestre 2023 che è stato pari a n. (-) 10,78 giorni effettivi compresi i festivi. Nel 2023 l'indice di tempestività annuo risulta pari a (-) 5,31. 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 3° 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 di competenza	Versamenti IVA	Data di versamento
Settembre	33.320,96	11.10.2023
Ottobre	38.058,11	09.11.2023
Novembre	35.059,79	07.12.2023

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:** nel periodo oggetto della verifica, la BNCF ha effettuato i versamenti per ritenuta d'acconto riferite a compensi professionali come da seguente tabella:

Tab. – Ritenute fiscali

Mese di competenza	Versamenti	Data di versamento
Settembre	1.300,00	11.10.2023

Ottobre	465,00	09.11.2023
Novembre	1.467,13	13.11.2023

- c) **versamenti IRAP:** nella tabella seguente si riepilogano i versamenti del 4° trimestre, riferiti ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti. Non sono stati effettuati ulteriori versamenti nel periodo considerato.

Tab. - Versamenti IRAP

Mese di competenza	Versamenti IRAP	Data di versamento
Settembre	102,00	11.10.2023
Ottobre	102,00	09.11.2023
Novembre	102,00	07.12.2023

- d) **versamenti INAIL:** nella tabella si riepilogano i versamenti del 4° trimestre riferiti all'attività dei tirocinanti.

Tab. – Versamenti INAIL

Mese di competenza	Versamenti IRAP	Data di versamento
Conguaglio 2023	10,07	03.11.2023
Ottobre	104,22	15.11.2023

- e) La Biblioteca ha presentato per il periodo di imposta 2022 il modello 770/2023 in data 30.10.2023 (rif. prot. Agenzia delle Entrate n.23103013493348197) e sempre in riferimento al modello 770 in data 16.11.2023 ha effettuato il versamento tramite modello F24 di € 831,63 importo dovuto a seguito del controllo automatico dell'annualità 2020.

- 3. Varie ed eventuali:** non è stata sollevata alcuna questione in proposito. Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 12.00
Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 19.03.2024 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa M.A Scazzi



Dott. E. Tesi



Convocazione Collegio dei Revisori

SCAZZI MARIA ANTONIETTA <mariaantonietta.scazzi@cultura.gov.it>

gio 07/03/2024 17:23

A:PASSARELLI PAOLA <paola.passarelli@cultura.gov.it>;LUCARELLI ANNA <anna.lucarelli@cultura.gov.it>;DOLFI GIOVANNA <giovanna.dolfi@cultura.gov.it>

Cc:TESEI ENRICO <enrico.tesei@cultura.gov.it>

Buonpomeriggio, si rappresenta la necessità di convocare un Collegio dei Revisori per procedere ad una verifica di controllo amministrativo del 4° trimestre 2023 in previsione dell'imminente presentazione del conto consuntivo 2023.

Nelle more della ratifica da parte del MIC della nomina del rappresentante MEF, è necessario che siano espletati i controlli previsti dalla legge in attesa della ricostituzione collegiale.

Si propone la convocazione il giorno 19/03/2024 in videoconferenza alle ore 10,30 per discutere il seguente ordine del giorno:

1. **Controllo amministrativo per gli atti adottati nel 4° trimestre 2023:** *determine, mandati e reversali; indice tempestività dei pagamenti; versamenti split payement, versamenti ritenute previdenziali e fiscali nel 4° trimestre 2023);*
2. **Varie.**

- **Per la verifica di cassa**, l'ultima pagina stampata al 31.12.2024 del giornale di cassa nonché la comunicazione del saldo di cassa, alla stessa data, dell'Istituto tesoriere;
- **Per le determine**, la n. 181/2023 e, poi, a seguire, in ragione di n.1 ogni 10 (*e, quindi, 191, 201, ...*) fino all'ultima adottata alla data del 31.12.u.s., di cui pure si richiede la trasmissione;
- **Per i mandati**, il n. 597/2023 e, poi, a seguire, in ragione di n.1 ogni 10 (*e, quindi, 607, 617, ...*) fino all'ultimo emanato alla data del 31.12.u.s., di cui pure si richiede la trasmissione;
- **Per le reversali**, la n. 505/2023 e, poi, a seguire, in ragione di n.1 ogni 10 (*e, quindi, 515, 525, ...*) fino all'ultima pervenuta alla data del 31.12 u.s., di cui pure si richiede la trasmissione;
- **Per gli adempimenti fiscali e previdenziali**, con riferimento al periodo da verificare (*ottobre-dicembre*), le ricevute di versamento, in particolare:
i) per IVA (*split payement*); ii) per ritenuta d'acconto (*per pagamenti effettuati a fronte di incarichi conferiti a professionisti*); iii) per gli eventuali contributi in favore del personale dipendente; iv) per imposte.

Qualora la data proposta fosse allineata con le agende di tutti, si invita la BNCF a prenotare per tempo la piattaforma telematica adottata dal MiC per lo svolgimento della riunione in oggetto e, per consentire le attività di verifica sopra menzionate e si invita la BNCF a trasmettere la documentazione relativa al punto 1 dell'OdG.

Un cordialissimo saluto

Maria Antonietta Scazzi

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi

Funzionario Amministrativo

tel. 0594395722

mariaantonietta.scazzi@cultura.gov.it

Ministero della Cultura

Gallerie Estensi

Piazza Sant'Agostino, 337

41121 MODENA



Ministero
dell'Economia e delle Finanze
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
UFFICIO IV

Rif. Prot. Entrata N. 116963/2022

Al Ministero della cultura
Direzione Generale Biblioteche e diritto d'autore
Servizio I
mbac-dg-bda.servizio1@mailcert.beniculturali.it

e, p.c. al Ministero della cultura
Direzione Generale Bilancio
Servizio II
mbac-dg-bi.servizio2@mailcert.beniculturali.it

al Presidente del Collegio dei revisori dei conti
Dott. Mauro Piconi
Dirigente
Ministero dell'Economia e delle Finanze
Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale dei Servizi Ispettivi di
Finanza Pubblica - IGESIFIP
mauro.piconi@mef.gov.it

OGGETTO: Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze. Richiesta di utilizzo anticipato dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2021.

Si fa riferimento alla nota n.1803/2022, pervenuta a questo Dicastero per conoscenza, con cui la Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze ha chiesto a codesta Amministrazione vigilante l'autorizzazione all'utilizzo anticipato dell'importo di 7.647.228,84 euro dell'avanzo vincolato accertato al 31 dicembre 2021, stante *“l'impossibilità di (...) procedere all'approvazione del consuntivo 2021 in mancanza della designazione del Collegio dei Revisori”*.

Al riguardo, si ritiene opportuno segnalare quanto disposto dall'articolo 33 del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla Legge 5 giugno 2020, n. 40, in base al quale per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, che nel periodo dello stato di emergenza sono tenuti al rinnovo degli

organi ordinari e straordinari di amministrazione e controllo, i termini di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444, sono ulteriormente prorogati fino al termine dello stato di emergenza e, comunque, fino alla loro ricomposizione.

Pertanto, nella fattispecie in esame, l'organo di controllo scaduto nel periodo emergenziale e non ricostituito resta in carica fino al termine dello stesso e, comunque, "*fino alla sua ricomposizione*".

Da ultimo, si rappresenta che in data 4 aprile 2022 questa Amministrazione ha provveduto a designare, ai sensi dell'articolo 13 del D.M. 23 dicembre 2014, il dott. Paolo Novaselich, in rappresentanza di questo Ministero, per il prossimo triennio.

Il Ragioniere Generale dello Stato

