

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 4/2021

L'anno 2021, il giorno 7 del mese di aprile, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 26.03.2021 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito in videoconferenza sulla piattaforma *Scopia*, resa disponibile dalla Biblioteca, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Verifica di cassa dal 1.01 al 31.03.2021;**
2. **Controllo amministrativo** (determine, mandati, reversali a decorrere dal n.1/2021, indice di tempestività dei pagamenti, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali nel 1° trimestre 2021);
3. **Varie ed eventuali.**

Per il Collegio sono collegati alla piattaforma *Scopia*:

- 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 Beni e delle Attività Culturali e del Turismo);
- la dott.ssa. Maria Antonietta Scazzi, componente (in rappresentanza del M.ro dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo).

Per assistere il Collegio nelle operazioni di verifica sono inoltre collegati, per conto della Biblioteca, in particolare:

- ✓ la dott.ssa F. Berio, responsabile dell'ufficio amm.vo;
- ✓ la dott.ssa G. Dolfi, funzionaria dello stesso ufficio.

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

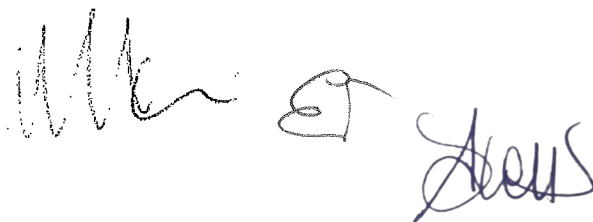
1) Verifica di cassa 1.01 al 31.03.2021: il giornale di cassa, aggiornato al 31.03.2021, risulta stampato fino alla pagina 390 con ultima registrazione relativa al mandato n. 179 del 29.03.2021 concernente il pagamento di € 64,83 a favore della soc. A2A per la somministrazione di energia elettrica (fattura mese di dicembre).

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa di € 26.073.755,97.

Il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa SanPaolo Spa*) ammonta a € 28.494.252,72, come si evince dalla comunicazione telematica del 6.04.2021 dell'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 31.03.2021.

Da quanto sopra, si rileva la mancata concordanza tra il saldo di cassa della Biblioteca e il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere.

Nella tabella che segue si evidenziano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere nonché il prospetto di riconciliazione dei relativi saldi.



ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2021	
Fondo di cassa al 01/01/2021	€ 26.073.755,97
Somme riscosse in c/competenza	€ 3.110.782,68
Somme riscosse in c/residui	€ 4,72
Ultima reversale n. 162 di 428,62	
Totale somme riscosse	€ 3.110.787,40
Totale Entrate	€ 29.184.543,37
Somme pagate in c/competenza	€ 120.570,46
Somme pagate in c/residui	€ 577.015,65
Ultimo mandato n. 179 di 19.885,26	
Totale somme pagate	€ 697.586,11
Fondo cassa al 31/03/2021 (saldo del giornale di cassa)	€ 28.486.957,26
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€ 26.073.755,97
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata	€ 3.110.787,40
Reversali riscosse dal tesoriere	€ 3.110.787,40
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 7.795,36
Totale entrate Banca Intesa	€ 29.192.338,73
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da 1 a	€ 697.586,11
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a	€ 697.586,11
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 499,90
Totale uscite	€ 698.086,01
Saldo conto Banca risultante dalla giacenza di conto al 31/03/2021	€ 28.494.252,72
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 28.494.252,72
Mandati non eseguiti dal tesoriere (da) -	(-) € 0,00
Competenze terzo trimestre da regolarizzare con mandato +	(+) € 499,90
Reversali non incassate dal Tesoriere (da) +	(+) € 0,00
entrate da regolarizzare con reversale -	(-) € 7.795,36
Totale a quadratura	€ 28.486.957,26

1) **Controllo di regolarità amministrativa:** in tale quadro, si è proceduto all'esame, rispettivamente: a) delle determine adottate dal Direttore della BNCF; b) dei mandati di pagamento emessi; c) delle reversali incassate, come di seguito illustrato:

a) **Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato – in particolare, dalla determina n. 1 del 7.01.2021 (che rappresenta la prima determina adottata successivamente all'ultimo controllo effettuato, di cui al verbale n. 1/2021) fino alla n. 46 del 25.03.2021 (ultima determina adottata alla data di convocazione della presente riunione).

La verifica effettuata delle determine anzidette, selezionate mediante sorteggio numerico, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 9 fino alla n. 39, è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determinate verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo	Rilievo
1	07/01/2021	Acquisto materiale tecnico fuori MEPA	1.642,30	No
9	13/01/2021	Indagine di mercato preliminare per servizi di ingegneria	62.795,89	No
19	08/02/2021	Acquisto materiale tecnico fuori MEPA	2.108,16	No
29	24/02/2021	Affidamento servizio logistica materiale librario	17.884,44	No
39	09/03/2021	Sostituzione filtri dell'impianto climatizzazione CED	409,92	No

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

- b) **Per i mandati**, si è proceduto mediante campionamento dei mandati emessi nel periodo in esame, in particolare, dal mandato n. 1 del 14.01.2021 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 1/2021) fino al n. 177 del 26.03.2021 (ultimo mandato emesso alla data della convocazione del CdR).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 6 e, quindi, fino al n. 176.

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
6	15.01.2021	Manutenzione impianto elevatore	85,40	Si	No	Si	Si	No
16	20.01.2021	Consumi gas	11.339,07	Si	Sospesa	Si	Si	No
26	22.01.2021	Manutenzione porte tagliafuoco	1.449,36	Si	No	Si	Si	No
36	27.01.2021	Manutenzione impianto elevatore	109,31	Si	No	Si	Si	No
46	28.01.2021	Versamento IRPEF compensi revisori	2.465,50	No	No	No	Si	No
56	03.02.2021	Licenze Windows	32.769,20	Si	Sospesa	Si	Si	No
66	08.02.2021	Indennità di tirocinio	600,00	No	No	No	Si	No
76	16.02.2021	Manutenzione videosorveglianza	732,00	Si	No	Si	Si	No
86	18.02.2021	Utenze telefonia	73,20	Si	No	Si	Si	No

96	18.02.2021	Utenze telefonia	75,14	Si	No	Si	Si	No
106	24.02.2021	Manutenzione impianti elevatori	2.074,00	Si	No	Si	Si	No
116	26.02.2021	Energia elettrica	433,03	Si	No	Si	Si	No
126	02.03.2021	Versamento fondo salvaopere	349,09	No	No	No	Si	No
136	09.03.2021	Indennità di tirocinio	600,00	No	No	No	Si	No
146	15.03.2021	Spese tenuta conto corrente	6,00	No	No	Si	Si	No
156	19.03.2021	Utenze gas	1.012,41	Si	No	Si	Si	No
166	23.03.2021	Fornitura periodici	1.632,58	Si	No	Si	Si	No
176	26.03.2021	Affidamento servizio supporto al pubblico	14.923,04	Si	Sospesa	Si	Si	No

Circa le verifiche di inadempienza, di cui ai mandati nn. 16, 56 e 176 - da effettuare preliminarmente all'emissione dei mandati (*art. 48 bis, dpr 602/1973*) - si rileva che le stesse sono state sospese fino al 30.04.2021 a seguito dell'emergenza Covid (*dl. 34/2020*). Di qui, la dicitura "sospesa" nella colonna relativa per i mandati sottoposti alla verifica in questione

Per il resto, dalla tabella sopra stante, si constata l'assenza di criticità per i mandati elencati.

- c) **Per le reversali**, analogamente, si è proceduto ad una verifica a campione delle reversali emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 1, incassata in data 14.01.2021 (*che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 1/2021*) fino alla all'ultima reversale incassata alla data di convocazione della presente riunione e, cioè, fino alla n.159, incassata in data 26.03.2021.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo, mediante sorteggio numerico, n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 6 fino alla n.156.

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
6	15.01.2021	Split payment	239,36	No
16	20.01.2021	Canone concessione	1.125,00	No
26	25.01.2021	Ritenuta IRPEF	1.235,00	No
36	27.01.2021	Split payment	21,12	No
46	03.02.2021	Split payment	1.280,66	No

56	09.02.2021	Split payment	905,29	No
66	17.02.2021	Compensazione mandato	1,67	No
76	18.02.2021	Split payment	17,67	No
86	18.02.2021	Split payment	160,26	No
96	25.02.2021	Split payment	216,70	No
106	26.02.2021	Split payment	40,48	No
116	04.03.2021	Split payment	12,37	No
126	11.03.2021	Split payment	43,56	No
136	18.03.2021	Split payment	35,02	No
146	19.03.2021	Split payment	11,45	No
156	26.03.2021	Split payment	432,96	No

Da tale esame, come si evince dalla tabella soprastante, non è emersa alcuna irregolarità.

d) **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 2020 ed è stato pari a n. (-) 13,42 giorni effettivi;

e) **Adempimenti fiscali e previdenziali:** in tale quadro, si è proceduto all'esame degli adempimenti di seguito descritti:

i. **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
Dicembre 2020	48.581,92	13/01/2021
Gennaio 2021	24.603,80	05/02/2021
Febbraio 2021	35.966,75	02/03/2021

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'Ergoio;

ii. **versamenti mensili per ritenuta d'acconto (per pagamenti effettuati a fronte di incarichi conferiti a professionisti dalla Biblioteca) e per imposte (riferite a tirocini professionali e compensi per commissari di gara).**

Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto

Mese	Versamenti r.a.	Data
Gennaio 2021	464,00	27/01/2021
Febbraio 2021	92,40	02/03/2021

Tab. - Verifica versamenti IRPEF

Mese	Versamenti IRPEF	Data
Dicembre 2020	3.001,27	23.12.2020
Gennaio 2021	2.465,50	27.01.2021

Tab. - Verifica versamenti IRAP

Mese	Versamenti IRAP	Data
Gennaio 2021	952,00	27/01/2021
Gennaio 2021	102,00	23/02/2021
Febbraio 2021	102,00	11/03/2021

Infine, il Collegio ha preso visione della regolare trasmissione telematica, in data 17/03/2021, del modello di certificazione unica 2021 riferita all'anno 2020.

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

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,10

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 26.03.2021 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi

Dott.ssa M. A. Scazzi

Dott. E. Tesei

