

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 1/2023

L'anno 2023, il giorno 20 del mese di febbraio, alle ore 9.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 2.02.2023 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Bilancio 2023:** Variazione n. 1;
2. **Verifica di cassa:** dal 1.10 al 31.12.2022;
3. **Controllo amministrativo** (determine adottate, mandati emessi, reversali ricevute, indice di tempestività dei pagamenti pubblicato, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali effettuati nel 4° trimestre);
4. **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) **Bilancio 2023 – 1a variazione:** con mail del 2.02.u.s., la Responsabile amm.va della BNCF ha trasmesso a questo Collegio la proposta di variazione n. 1 del bilancio dell'Ente per l'anno in corso - riferita sia agli stanziamenti di competenza (di natura compensativa), sia di cassa (di natura non compensativa) - corredata dalla nota esplicativa a firma del Direttore della BNCF.

La variazione proposta consegue il trasferimento di € 14.000 operato dal Mic per l'acquisto coattivo del manoscritto "Atlante novissimo dello Stato fiorentino nel Granducato di Toscana diviso in XIV province" (art. 70, d. lgs 42/2004) nonché la rimodulazione, in ragione delle effettive necessità, degli stanziamenti di cassa deliberati in occasione dell'adozione del bilancio previsionale (cfr. delibera CdA n.7/20222).

Nelle tabelle sottostanti si riepilogano le modifiche proposte.

1a variazione ENTRATE – competenza / cassa

Cap.	Denominazione	Valore iniziale	1a Variazione	Totale
-2.2.2.001	Trasferimenti Mic in c/capitale	0,00	14.000,00	14.000,00
	Tot. Variazione		14.000,00	

Scazzi

ME E

1a variazione USCITE – competenza / cassa

Cap.	Denominazione	Valore iniziale	1a Variazione	Totale
1.1.2.012	Serv. per spese di formazione	3.000,00	(-) 1.000,00	2.000,00
1.1.4.017	Energia elettrica	350.000,00	(-) 10.000,00	340.000,00
1.1.4.020	Telefonia fissa	10.000,00	(-) 1.000,00	9.000,00
1.2.1.001	Materiali per attività istituzionale	30.000,00	10.000,00	40.000,00
1.2.1.002	Altri serv. per attività istituzionale	710.789,00	(-) 9.000,00	701.789,00
1.2.1.003	Tirocini	0,00	11.000,00	11.000,00
2.1.1.001	Beni di valore culturale	0,00	14.000,00	14.000,00
Totale Variazione			14.000,00	

1a variazione ENTRATE – cassa

Titolo		Valore iniziale	1a Variaz.	Totale
1	Entrate correnti	3.098.568,77	==	3.098.568,77
2	Entrate conto capitali	669.222,60	14.000,00	683.222,60
4	Partite di giro	846.500,00	==	
Totale Variazione		4.614.291,36	14.000,00	4.628.291,37

1a variazione USCITE – cassa

Titolo		Valore iniziale	1a Variaz.	Totale
1	Uscite correnti	3.897.585,02	324.534,58	4.222.119,60
2	Uscite conto capitali	10.521.767,05	341.159,17	10.876.926,22
4	Partite di giro	846.500,00	56.687,97	903.187,00
Totale Variazione		15.265.852,07	722.381,72	16.002.233,79

Dall'esame delle tabelle soprastanti, si constata uno squilibrio di cassa tra entrate e uscite di (-) 11.373.936,28, compensato integralmente dal fondo cassa che ammonta a € 23.440.734,85 alla data della presente variazione, come rilevato in base alla documentazione contabile dell'Ente.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio

esprime

parere favorevole alla variazione del bilancio proposta;

2) **Verifica di cassa dal 1.10 al 31.12.2022:** il giornale di cassa, aggiornata al 31.12.2022, risulta stampato alla data del 2.02, fino alla pagina n. 165, con ultima registrazione relativa al mandato n 777 del 31.12.2022 concernente il pagamento di € 7,30 a favore dell'Istituto Tesoriere (banca Intesa S. Paolo) per l'amministrazione del conto bancario.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.12.2022 di € 23.449.734,85, 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 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 1.10 al 31.12.2022	
Fondo di cassa al 1.10.2022	22.270.519,12
Somme riscosse in c/competenza	4.486.883,76
Somme riscosse in c/residui	9.904,00
Ultima reversale n. 652 di € 495,00	
Totale somme riscosse	4.496.787,76
Totale Entrate	26.767.306,88
Somme pagate in c/competenza	1.872.350,01
Somme pagate in c/residui	1.445.222,02
Ultimo mandato n. 777 di € 7,30	
Totale somme pagate	3.317.572,03
Fondo cassa al 31.12.2022 (come da saldo del giornale di cassa)	23.449.734,85
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	22.270.519,12
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 149	4.496.106,02
Reversali riscosse dal tesoriere	4.496.106,02
Reversali non eseguite dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 681,74
Totale entrate Banca Intesa	26.767.306,88
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da n. 1 a n. 776	3.317.564,73
Mandati pagati dal tesoriere da n. 1 a 776	3.317.564,73
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	7,30
Totale Uscite	3.317.572,03
Saldo della Banca risultante dal conto giacenza al 31.12.2022	23.449.734,85

3) Controllo amministrativo

3.1 Per le determine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 159/2022 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 7/2022) fino alla determina n. 226 del 23.12.2022 (ultima determina adottata alla data del 31.12.2022),

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 167/2022 e, poi, a seguire (n. 177, 187, ..., fino alla n. 217/2022) - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA compresa)	Rilievo
167	13/10/2022	Materiale igienico sanitario	2.391,74	No
177	24/10/2022	Premio per assicurare opere in prestito	1.200,00	No
187	17/11/2022	Indizione trattativa diretta MEPA per affidamento manutenzione impianti antincendio	4.978,82	No
197	29/11/2022	Indizione trattativa diretta MEPA per fornitura impiantistica	10.980,00	No
207	06/12/2022	Apparecchiatura specialistica per tutela fondi librari	2.928,00	No
217	13/12/2022	Acquisto in antiquariato di fondo librario	640,00	No

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

3.2 Per i mandati, si è proceduto mediante campionamento dei mandati emessi nel periodo in esame, in particolare, dal mandato n. 543/2022 del 30.09.2022 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 7/2022) fino al n.777 del 31.12.2022 (ultimo mandato emesso alla data del 31/12/2022).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 549 e poi a seguire (quindi, nn. 559, 569, ...fino al n. 769).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella - Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.ta	Rilievo
549	05/10/2022	Rimborso spese di trasferta	337,00	==	==	==	==	No
559	11/10/2022	Tirocini formativi	600,00	==	==	==	==	No
569	19/10/2022	Manutenzione impianti	8.068,10	Si	Si	Si	Si	No
579	25/10/2022	Fornitura buoni pasto	15.698,96	Si	Si	Si	Si	No
589	28/10/2022	Pulizia e sanificazione	26.027,93	Si	Si	Si	Si	No
599	08/11/2022	Telefoniche	61,06	Si	No	Si	Si	No
609	08/11/2022	Telefoniche	61,36	Si	No	Si	Si	No
619	08/11/2022	Spese contrattuali per noleggio furgone	2,54	Si	No	Si	No	No
629	11/11/2022	IRAP tirocini ottobre 2022	186,99	Si	No	No	==	No

MB ET


639	28/11/2022	Materiali di restauro	5.192,04	Si	No	Si	Si	No
649	02/12/2022	Fornitura gas	41,23	Si	No	Si	Si	No
659	06/12/2022	Tirocini formativi	600,00	==	==	==	==	No
669	13/12/2022	Fornitura energia elettrica	308,94	Si	No	Si	Si	No
679	13/12/2022	Telefoniche	3,59	Si	No	Si	Si	No
689	15/12/2022	Condominiali	6.989,63	==	==	==	==	No
699	19/12/2022	Fornitura acqua	123,35	Si	No	No	Si	No
709	20/12/2022	Telefoniche	114,38	Si	No	Si	Si	No
719	20/12/2022	Materiale specialistico per etichettatura volumi	1.464,00	Si	No	Si	Si	No
729	22/12/2022	Materiale igienico	507,08	Si	No	Si	Si	No
739	23/12/2022	Minute spese in contanti	2,00	==	==	==	==	No
749	23/12/2022	Minute spese in contanti	5,00	==	==	==	==	No
759	23/12/2022	Minute spese in contanti	34,90	==	==	==	==	No
769	23/12/2022	Minute spese in contanti	26,21	==	==	==	==	No

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

3.3 Per le reversali, analogamente, si è proceduto alla verifica a campione di quelle emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 480, incassata in data 03.10.2022 (*che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 07/2022*) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 652 incassata in data 31.12.2022.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 486/2022 e, poi, a seguire (nn. 496, 506,fino alla n.646).

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.



Digitare qui il testo



Tabella – Reversali verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo	Rilievo
486	07.10.2022	Split payment su mandato 557/1	2.390,40	No
496	12.10.2022	Split payment su mandato 566/1	1,60	No
506	24.10.2022	Split payment su mandato 576/1	27,28	No
516	28.10.2022	Split payment su mandato 589/1	7.005,75	No
526	04.11.2022	Split payment su mandato 596/1	89,30	No
536	08.11.2022	Split payment su mandato 606/1	11,00	No
546	08.11.2022	Split payment su mandato 617/1	2,61	No
556	28.11.2022	Split payment su mandato 631/1	1.922,09	No
566	29.11.2022	Split payment su mandato 644/1	769,72	No
576	02.12.2022	Split payment su mandato 650/1	31,79	No
586	06.12.2022	Split payment su mandato 661/1	154,00	No
596	13.12.2022	Split payment su mandato 675/1	10,38	No
606	13.12.2022	Split payment su mandato 684/1	415,55	No
616	19.12.2022	Split payment su mandato 699/1	11,21	No
626	20.12.2022	Split payment su mandato 709/1	20,63	No
636	20.12.2022	Prestito interbibliotecario	424,43	No
646	26.09.2022	Rimborso fondi economici	47,58	No

3.4 La tempestività dei pagamenti: in proposito, il Collegio ha verificato la pubblicazione, in particolare: i) dell'indice medio-trimestrale relativo al 4° trimestre 2022 che è stato pari a n. (-) 5,56 giorni effettivi; ii) dell'indicatore per l'anno 2022 che si è attestato a n. (-) 3,22.

Sulla scorta di quanto sopra, si constata pertanto il pieno rispetto dei termini di scadenza delle obbligazioni commerciali sia per l'indicatore trimestrale sia per quello annuale;

3.5 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, con riferimento al 4° trimestre 2022, 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	42.137,45	06.10.2022
ottobre	29.375,34	09.11.2022
novembre	31.100,70	12.12.2022
dicembre	54.760,97	11.01.2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture, come riportato nel partitario della contabilità relativo alle reversali registrate

Staus

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 ha provveduto al versamento della ritenuta d'acconto a fronte di incarichi conferiti a professionisti esterni, come rappresentato nella tabella seguente.

Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto - 4° trimestre

Mese	Versamenti	Data
settembre	136,00	06.10.2022
dicembre	1.432,00	11.01.2023

Per quanto riguarda l'IRAP, nella tabella seguente si riepilogano i versamenti effettuati, rispettivamente, in data 1 9.11 e 12.12.2022, con riferimento ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti e in data 20.12.2022 in relazione al compenso liquidato in favore del Presidente del Collegio.

Tab. - Versamenti IRAP

Mese	Versamenti r.a.	Data
Ottobre / Novembre	183,60	09.11.2022
Novembre	51,00	12.12.2022
Dicembre	510,00	20.12.202

- 4) **Varie ed eventuali:** non è stata sollevata alcuna questione in proposito.

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 10,15.

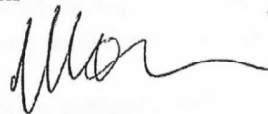
Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

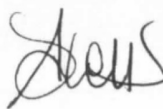
1. Convocazione riunione CdR del 2.02.2023 contenente il relativo odg;

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A. Scazzi



Dott. E. Tesci

