

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 1/2021

L'anno 2020, il giorno 26 del mese di gennaio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 13.01.2021 (*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;**
2. **Controllo amministrativo** (*determine, mandati, reversali, split payement, versamenti ritenute previdenziali e fiscali*);
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. Berioli, 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.

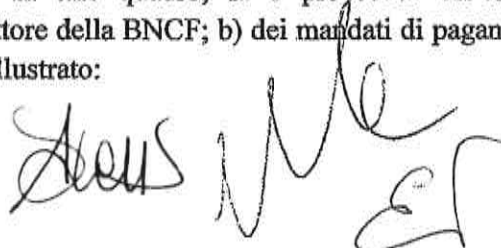
1) **Verifica di cassa 1.09 al 31.12.2020:** il giornale di cassa, aggiornato al 31.12.2020, risulta, a tale data, stampato fino alla pag. 170, con ultima registrazione relativa al mandato n.770 del 31.12.2020, concernente il pagamento di € 535,50 a favore dell'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa S. Paolo*) per il servizio di tesoreria.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo di cassa alla fine dell'esercizio di € 26.073.755,97 corrispondente al saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*), come si evince dalla comunicazione telematica dell'anzidetto Istituto per i movimenti effettuati fino al 31.12.2020.

Dal riscontro effettuato, si è pertanto rilevata la perfetta concordanza tra il saldo di cassa della Biblioteca ed il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere;

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:

1



- a) **Per le determinine**, si è proceduto mediante campionamento a partire dalla determina n. 149 del 17.09.2020 (che rappresenta la prima determina adottata successivamente all'ultimo controllo effettuato di cui al verbale n. 6/2020) fino alla n. 236 del 29.12.2020 (ultima determina adottata alla data di convocazione della presente riunione).

La verifica effettuata delle determinine esaminate – selezionate mediante sorteggio numerico, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 156 fino alla n. 236 – è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determinine verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo	Rilievo
156	28/09/2020	Trattativa Diretta sul MePA per la manutenzione di naspi/idranti ed estintori della BNCFI 2020-2022	11.971,86	No
166	12/10/2020	RdO MEPA per affidamento servizio di revisione straordinaria e rimessa in esercizio di impianti elevatori nonché fornitura in opera nuovo montacarichi	119.134,22	No
176	21/10/2020	OdA MEPA per fornitura e installazione di termo scanner, nastri color e kit pulizia	6.285,93	No
186	27/10/2020	Impegno di spesa per sanificazione ambienti della Sala Manoscritti	122,00	No
196	09/11/2020	Impegno di spesa per sostituzione vetri	1.104,10	No
206	18/11/2020	Impegno di spesa per sostituzione lampada ad incandescenza all'impianto elevatore	109,32	No
216	02/12/2020	Impegno di spesa per il servizio di manutenzione ordinaria impianto elevatore per durata 8 mesi	593,70	No
226	21/12/2020	OdA MePA per acquisto materiale cancelleria, buste sottovuoto, espositore da terra	2.618,91	No
236	29/12/2020	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio assicurativo in favore del RUP e Supporto per l'esecuzione dei lavori di recupero, ristrutturazione e restauro dell'ex Caserma Curtatone e Montanara	2.753,00	No

Dall'esame dell'ultima colonna della tabella sopra stante, si evince che non è emersa alcuna criticità circa le procedure di affidamento adottate. Ciò, stante che, per la mancata adesione al MePA (di cui alle determinine elencate dal n. 186 a 216 e al n. 236), deve rilevarsi l'assenza dell'obbligo anzidetto che sussiste limitatamente agli affidamenti di importo superiore a € 5.000 (art. 1.130, L. 145/2018);

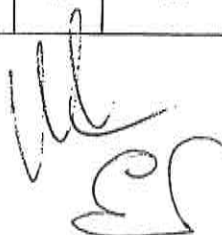
- b) **Per i mandati**, si è proceduto mediante campionamento a partire, quindi, dal mandato n. 481 del 24.09.2020 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 6/2020) fino al n. 778 del 31.12.2020 (ultimo mandato emesso alla data della convocazione del CdR).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 488 e, quindi, fino al n. 778.

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo IVA inclusa	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
481	24/09/2020	Fornitura materiale igienico-sanitario	1.058,25	Si	No	Si	No	No
488	24/09/2020	Utenza gas	99,91	Si	No	Si	Si	No
498	24/09/2020	Sostituzione elettrovalvola cassone idrico pertinente appartamenti casieri	262,30	Si	No	Si	Si	No
508	30/09/2020	assistenza sistemistica per server fisici, virtuali, DB, e storage	23.424,00	Si	Sospensione verifiche per Emergenza COVID 19 (Dpcm 1/3/2020)	Si	Si	No
518	07/10/2020	lavori di ristrutturazione canali sistemi aeraulici	(-) 97.209,60	No	No	No	No	No
528	09/10/2020	Utenza Idrica	1.037,09	Si	No	Si	Si	No
538	23/10/2020	Utenza energia elettrica	225,94	Si	No	Si	Si	No
548	26/10/2020	interventi vari agli impianti elevatori	1.673,11	Si	No	Si	Si	No
558	28/10/2020	Utenze telefoniche	67,28	Si	No	Si	Si	No
568	03/11/2020	catalogazione per BNI	15.171,26	Si	Sospensione verifiche per Emergenza COVID 19 (Dpcm 1/3/2020)	Si	Si	No
578	09/11/2020	Manutenzione ordinaria e straordinaria software TECA	8.052,00	Si	Sospensione verifiche per Emergenza COVID 19 (Dpcm 1/3/2020)	Si	Si	No
588	16/11/2020	Utenza gas	96,80	Si	No	Si	Si	No
598	18/11/2020	Pulizia del verde e smaltimento materiale di risulta	366,00	Si	No	Si	Si	No
608	23/11/2020	sacchetti trasparenti per libri da porre in quarantena	508,74	Si	No	Si	Si	No

Staus


618	26/11/2020	Servizio distribuzione Emeroteca FBV	2.601,04	Si	No	Si	Si	No
628	26/11/2020	Strip antitaccheggio	7.200,00	Si	No (transazione perfezionata con operatore estero)	Si	Si	No
638	02/12/2020	Manutenzione impianti elettrici - Biennio 2018-2019	7.268,45	Si	Sospensione verifiche per Emergenza COVID 19 (Dpcm 1/3/2020)	Si	Si	No
648	09/12/2020	Utenza gas	205,59	Si	No	Si	Si	No
658	09/12/2020	Utenze telefoniche	249,06	Si	No	Si	Si	No
668	10/12/2020	Acquisto temoscanner	(-) 439,20	No	No	No	No	No
678	11/12/2020	Utenza energia elettrica	379,33	Si	No	Si	Si	No
688	14/12/2020	manutenzione impianto antincendio/antintrusione	183,00	Si	No	Si	Si	No
698	15/12/2020	Utenza telefonia	97,60	Si	No	Si	Si	No
708	16/12/2020	Regolarizzazione sospeso per versamento ritenuta d'acconto	107,00	No	No	No	No	No
718	17/12/2020	Igienizzazione ambienti e WC, raccolta assorbenti e canone noleggio pulizia tappeto antistatico	477,73	Si	No	Si	Si	No
728	21/12/2020	Reintegro fondo cassa	5,00	No	No	No	No	No
738	21/12/2020	Reintegro fondo cassa	2,00	No	No	No	No	No
748	21/12/2020	Reintegro fondo cassa	39,50	No	No	No	No	No
758	21/12/2020	Reintegro fondo cassa	79,00	No	No	No	No	No
768	21/12/2020	Reintegro fondo cassa	27,00	No	No	No	No	No
778	31/12/2020	Oneri di tesoreria e cassa	2,90	No	No	No	No	No

I mandati nn° 518 e 668, rispettivamente del 7.10.2020 e del 10.12.2020, sono stati emessi con il segno negativo per annullare speculari titoli di pagamento.

Dalla tabella sopra stante, si constata l'assenza di criticità per i mandati in essa elencati.


c) Per le reversali, analogamente, si è proceduto ad una verifica a campione a partire dalla n. 438, incassata in data 24.09.2020 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 6/2020) fino alla all'ultima reversale incassata alla data di convocazione della presente riunione e, cioè, fino alla n. 721, incassata in data 31.12.2020.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo, mediante sorteggio numerico, n. 1 reversale ogni n. 10, a partire, dalla n. 442 fino alla n. 712.

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
442	24/09/2020	Split payment	7,89	No
452	24/09/2020	Split payment	2,42	No
462	29/09/2020	Split payment	780,81	No
472	01/10/2020	Trasferimento MiBACT (5x1000)	1.119,69	No
482	09/10/2020	Split payment	96,20	No
492	23/10/2020	Split payment	118,80	No
502	26/10/2020	Split payment	301,71	No
512	28/10/2020	Split payment	12,13	No
522	03/11/2020	Split payment	2.735,80	No
532	06/11/2020	Split payment	3.290,00	No
542	16/11/2020	Split payment	7,64	No
552	18/11/2020	Split payment	395,55	No
562	20/11/2020	Affitto immobile	374,00	No
572	25/11/2020	Split payment	1.490,50	No
582	27/11/2020	Split payment	3.437,12	No
592	02/12/2020	Split payment	1.310,71	No
602	09/12/2020	Split payment	77,95	No
612	09/12/2020	Split payment	18,77	No
622	11/12/2020	Split payment	105,67	No
632	14/12/2020	Split payment	59,63	No
642	15/12/2020	Split payment	13,20	No

Staus


652	16/12/2020	Split payment	85,05	No
662	17/12/2020	Split payment	839,52	No
672	21/12/2020	Fondo cassa economale	62,50	No
682	21/12/2020	Fondo cassa economale	2,00	No
692	21/12/2020	Fondo cassa economale	6,11	No
702	21/12/2020	Fondo cassa economale	6,00	No
712	21/12/2020	Fondo cassa economale	20,00	No

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

- d) **Indice di 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 3° trimestre 2020 ed è stato pari a n. (-) 6,93 giorni effettivi;
- e) **Adempimenti fiscali e previdenziali:** in tale quadro, a decorrere dal mese di settembre u.s. - considerato l'ultimo controllo effettuato in proposito fino al mese di agosto (*cf. verbale n. 6/2020*) - 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
settembre	16.744,32	08/10/2020
ottobre	51.532,85	09/11/2020
novembre	49.722,33	07/12/2020
dicembre	48.581,92	13/01/2021

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'Erario;

- 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
novembre	2.622,73	13/11/2020
dicembre	107,00	15/12/2020

Deus Miller

Tab. - Verifica versamenti IRPEF

Mese	Versamenti IRPEF	Data
dicembre	3.001,27	23/12/2020

Tab. - Verifica versamenti IRAP

Mese	Versamenti IRAP	Data
dicembre	561,00	14/12/2020
dicembre	1.281,30	22/12/2020

Dalle tabelle sopra stanti, elencate al punto ii), si evidenzia che la Biblioteca non ha effettuato versamenti, rispettivamente per ritenuta d'acconto, nei mesi di settembre e ottobre 2020 nonché Irpef e Irap, nei mesi ricompresi tra settembre e novembre 2020.

Ciò, a fronte della mancata presentazione di notule da parte di soggetti terzi conferiari di incarichi ovvero del mancato conferimento di incarichi, come riferito nel corso della riunione dalla dott.ssa F. Berioli, responsabile amm.vo della Biblioteca;

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

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,05

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 13.01.2021 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi

Dott.ssa M. A. Scazzi

Dott. E. Tesei

