

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 2/2024

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, assunta agli atti della BNC 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 17 del mese di aprile, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 09.04.2024 (*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. **Controllo amministrativo per gli atti adottati nel 1° trimestre 2024** (determine adottate, mandati emessi, reversali ricevute, indice di tempestività dei pagamenti pubblicato, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali effettuati nel 1° trimestre) comprendente anche la verifica di cassa dal 1° gennaio 2024 al 31/03/2024;
2. **Riaccertamento residui al 31/12/2023;**
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 dall' 1.01 al 31.03.2024:

il giornale di cassa, aggiornato al 31.03.2024, risulta stampato alla data del 31/03 fino alla pagina n.48, con ultima registrazione relativa alla mandato n.217 del 28/03/2024 concernente il pagamento di €.2.621,78 a favore di Multicolor di Galanti Luciano & C. s.n.c. per manutenzione ordinarie su macchine d'ufficio.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.03.2024 di **€.25.558.318,64** ; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) è pari a €. **26.556.726,43**, 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, completi della riconciliazione con i dati provenienti dall'Istituto Tesoriere nel trimestre in argomento.

a) ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2024	
Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 31/03/2024, riepilogata nella tabella che segue:	
Fondo di cassa al 01/01/2024	€25.167.540,72
Somme riscosse in c/competenza	€ 3.312.233,77
Somme riscosse in c/residui	€ 0,01
Ultima reversale n. 184 di Eu 0,01	
Totale somme riscosse	€3.312.233,78
Totale Entrate	€28.479.774,50
Somme pagate in c/competenza	€ 310.905,08
Somme pagate in c/residui	€ 1.610.550,78
Ultimo mandato n. 217 di eu 2.621,78	
Totale somme pagate	€ 1.921.455,86
Fondo cassa al 31/03/2024 (come da saldo del giornale di cassa)	€26.558.318,64
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€25.167.540,72
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 184	€3.312.233,78
Reversali riscosse dal tesoriere	€3.312.233,78
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 1.489,17
Totale entrate Banca Intesa	€ 28.481.263,67
Mandati acquisiti da 1 a 217	€ 1.921.455,86
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 217	€ 1.921.455,86
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 3.081,38
Totale Uscite	€ 1.924.537,24
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 31/03/2024	€ 26.556.726,43
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 26.556.726,43
Mandati non registrati dal tesoriere (da) -	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati +	€ 3.081,38
Reversali non incassate dal Tesoriere (da) +	€ 0,00
entrate da regolarizzare con reversale -	€ 1.489,17
Mandati eseguiti erroneamente dal tesoriere +	
Totale a quadratura	€ 26.558.318,64

1.1 Controllo amministrativo

1.1.1 Per le determinine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 1 adottata in data 10.01.2024 (*che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 1/2024*) fino alla determina n.63 del 29.03.2024 (*ultima determina adottata alla data del 31.03.2024*).

La verifica effettuata delle determinine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 1/2024 e, poi, a seguire (*n. 11, 21, ..., fino alla n. 51/2024*) - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
1	10.01.2024	Trattativa diretta MEPA servizio archiviazione quotidiani	2.254,53	NO
11	31.01.2024	Stipula polizza assicurativa infortuni per volontari e collaboratori	400,00	NO
21	20.02.2024	Impegno per intervento somma urgenza per messa in sicurezza e consolidamento immobile	126.500,00	NO
31	28.02.2024	Affidamento diretto servizio di manutenzione centralina telefonica	2.782,82	NO
41	06.03.2024	Acquisto coattivo volumi	3.250,00	NO
51	15.03.2024	Affidamento diretto servizio riparazione bagni	1.597,88	NO

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

1.1.2 Per i mandati, si è proceduto mediante campionamento dei mandati emessi nel periodo in esame, in particolare, dal mandato n. 1 adottato in data 10.01.2024 (*che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 1/2024*) fino al n. 217 del 28.03.2024 (*ultimo mandato emesso alla data del 31.03.2024*).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 3 e poi a seguire (*quindi, nn. 13, 23, ... fino al n. 213*).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.



Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (NETTO IVA)	DURC	Equitalia	Cig	Temp.tà	Rilievo
3	11.01.2024	Facility management	4.614,12	SI	NO	SI	SI	NO
13	15.01.2024	Telefonia mobile	2,94	SI	NO	SI	SI	NO
23	15.01.2024	Telefonia fissa	80,00	SI	NO	SI	SI	NO
33	15.01.2024	Servizio archivi giornali	2.436,84	SI	NO	SI	SI	NO
43	18.01.2024	Servizi istituz. Conv. quadro	92.791,14	SI	SI	SI	SI	NO
53	22.01.2024	Gestione cloud Storage	1.852,87	SI	NO	SI	SI	NO
63	30.01.2024	Facility management	127,99	SI	NO	SI	SI	NO
73	30.01.2024	Servizio reception	31.844,29	SI	SI	SI	SI	NO
83	06.02.2024	Polizza assicurativa	400,00	SI	NO	SI	SI	NO
93	12.02.2024	Energia elettrica	1.809,08	SI	NO	SI	SI	NO
103	13.02.2024	Gas	18.951,96	SI	NO	SI	SI	NO
113	16.02.2024	Manutenzione impianti	2.320,48	SI	NO	SI	SI	NO
123	20.02.2024	Manutenzione CED	3.808,00	SI	NO	SI	SI	NO
133	26.02.2024	Materiale ig. sanitario	1.512,54	SI	NO	SI	SI	NO
143	04.03.2024	Fornitura periodici esteri	377,65	SI	NO	SI	SI	NO
153	04.03.2024	Acqua	1.916,80	SI	NO	SI	SI	NO
163	11.03.2024	Telefonia fissa	105,03	SI	NO	SI	SI	NO
173	12.03.2024	Tirocini extracurricolari	80,00	NO	NO	NO	SI	NO
183	18.03.2024	Servizi di catalogazione	24.319,33	SI	SI	SI	SI	NO
193	25.03.2024	Gas	36,86	SI	NO	SI	SI	NO
203	26.03.2024	Acquisto consumabili	1.785,06	SI	NO	SI	SI	NO
213	28.03.2024	Facility Man.	4.610,85	SI	NO	SI	SI	NO

Stellis

ET

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;

1.1.3 Per le reversali, analogamente, si è proceduto alla verifica a campione di quelle emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 1, incassata in 10.01.2024 (*che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 1/2024*) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 184 incassata in data 28.03.2024.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 5 e, poi a seguire (*nn. 15, 25,fino alla n.175*).

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
5	11.01.2024	IVA Split payment su mandato 5/24	141,24	No
15	15.01.2024	IVA Split payment su mandato 2/24	27,91	No
25	15.01.2024	IVA Split payment su mandato 30/24	13,21	No
35	18.01.2024	IVA Split payment su mandato 45/24	243,19	No
45	24.01.2024	Rimborso spese per prestito interbibliotecario e diritti di riproduzione	1.025,24	No
55	30.01.2024	IVA Split payment su mandato 68/24	7.005,75	No
65	01.02.2024	IVA Split payment su mandato 79/24	200,42	No
75	12.02.2024	IVA Split payment su mandato 95/24	18,50	No
85	13.02.2024	IVA Split payment su mandato 105/24	58,76	No
95	20.02.2024	IVA Split payment su mandato 120/24	2.390,85	No
105	23.02.2024	IVA Split payment su mandato 130/24	93,27	No
115	29.02.2024	IVA Split payment su mandato 138/24	1.815,00	No
125	04.03.2024	IVA Split payment su mandato 149/24	11,57	No
135	11.03.2024	IVA Split payment su mandato 159/24	22,48	No
145	11.03.2024	IVA Split payment su mandato 171/24	1.015,11	No
155	21.03.2024	IVA Split payment su mandato 189/24	1.091,26	No
165	26.03.2024	IVA Split payment su mandato 199/24	1.020,00	No

Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'Deus' and another set of initials 'ES'.

175	28.03.2024	IVA Split payment su mandato 212/24	7.000,79	No
-----	------------	-------------------------------------	----------	----

Il Collegio non ha rinvenuto alcun rilievo al riguardo.

1.1.4 La tempestività dei pagamenti: in proposito, il Collegio ha verificato la pubblicazione dell'indice medio-trimestrale relativo al 1° trimestre 2024 che è stato pari a n. (-) 4,76 giorni effettivi compresi i festivi. 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.

1.1.5 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 1° trimestre 2024, 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
Dicembre 2023	53.443,76	12.01.2024
Gennaio	125.611,67	13.02.2024
Febbraio	59.912,09	13.03.2024

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 e IRPEF:** nel periodo oggetto della verifica, la BNCF ha effettuato il versamento di € 1.300,00 per ritenuta d'acconto su compensi professionali liquidati nel 2023 e € 338,00 per imposta IRPEF su compensi collegio dei revisori per l'anno 2023.
- c) **versamenti IRAP:** nella tabella seguente si riepilogano i versamenti del 1° trimestre 2024, riferiti ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti. Sempre nel periodo è inoltre stato effettuato il versamento tramite F24 per l'IRAP dovuta sul compenso del collegio dei revisori.

Tab. - Versamenti IRAP su compensi dei tirocinanti

Mese di competenza	Versamenti IRAP	Data di versamento
Dicembre 2023	102,00	12.01.2024

Gennaio	239,53	13.02.2024
Febbraio	57,80	28.03.2024

d) versamenti INAIL: nella tabella si riepilogano i versamenti del 1° trimestre riferiti all'attività dei tirocinanti.

Tab. – Versamenti INAIL

Mese di competenza	Versamenti IRAP	Data di versamento
Gennaio	239,53	13.02.2024

Il Collegio verifica la presentazione da parte della Biblioteca del modello 770/2023 in data 06.02.2024 per il periodo di imposta 2022 (rif. prot. Agenzia delle Entrate n. 24020609475012541) e la presentazione delle C.U. relative all'anno 2023 inviate sul sito dell'Agenzia delle Entrate in due lotti di trasmissione datate rispettivamente il 25/03/2024 (rif. prot. Agenzia delle Entrate nn° 24032517263460071 e 24032517262460010) e il 11/04/2024 (rif. prot. Agenzia delle Entrate n° 24041112491520769).

2. Riaccertamento residui 2023

Riaccertamento dei residui al 31.12.2023: con *mails* del 15/04 uu.ss., la Responsabile amm.va della BNCF ha trasmesso a questo Collegio la proposta di riaccertamento dei residui al 31.12.2023, corredata dalla prescritta relazione (*di cui all'art. 40 del Dpr n. 97/2003*), sottoscritta dal Direttore dell'Istituto.

La proposta di riaccertamento è riferita alla variazione in diminuzione sia di quelli passivi, per la somma di €.-31.693,74 sia dei residui attivi, per l'importo di €.5.213,60, con un impatto complessivo positivo di €.-26.480,14 con riferimento alla situazione finanziaria dell'Istituto per, come riepilogato nella tabella sottostante.

Nella tabella si elencano i totali, in particolare: i) della consistenza dei residui attivi e passivi al 1.01.2023 (*senza distinzione per anno di provenienza*); ii) dei relativi incassi e pagamenti nell'esercizio; iii) delle variazioni riaccertate; iv) della consistenza dei residui attivi e passivi successivamente alle operazioni anzidette.

Tab. - Riaccertamento residui – quadro riepilogativo di sintesi

Residui	Consistenza al 1.01.2023	Variazione 2023	Riaccertamento	Tot. Residui al 31.12.2023
Attivi	692.572,35	(-) 687.352,61	(-) 5.213,60	6,14
Passivi	3.203.643,52	(-) 1.762.804,44	(-) 31.693,74	1.409.145,34
Variazione situazione finanziaria			-26.480,14	

Staus
ES

Dall'esame della relazione illustrativa che accompagna la proposta di riaccertamento si evince, in particolare che :

a) **la diminuzione dei residui attivi** è stata determinata, in particolare:

per € 5.213,60, Categoria 1.2.1 Trasferimenti da parte dell'Unione Europea

La somma è riferita al finanziamento assegnato alla Biblioteca per la realizzazione del Progetto europeo SAFECULT, gestito sulla contabilità speciale n°5844 intestata al MIC Segretariato Generale e monitorato dal sistema RGS IGRUE, come dichiarato nella nota della BNC n°822 del 24/02/2023. Nel 2022 la somma assegnata fu iscritta in bilancio della BNC ed ricevuto un acconto da parte del capoprogetto (Fakulta chemickej a potravinar). Pertanto, nel corso del 2023 è stato riversato l'acconto pari ad € 33.692,40 con mandato n. 149 del 28/02/2023 in c/to entrate Banca d'Italia n.0023211 e a chiusura dell'esercizio 2023 è necessario riaccertare il residuo attivo pari all'importo correttamente erogato in conto RGS-IGRUE.

b) **la riduzione dei residui passivi,**

per € 31.693,74, è determinata prevalentemente da economie di spesa con riferimento agli impegni assunti, in particolare:

Acquisizione beni uso durevole € 2.244,80

Acquisizione immobilizzazioni immateriali € 2.094,00

Oneri personale in servizio € 164,00

Acquisto beni di consumo € 0,01

Spese per servizi € 8.996,01

Uscite per attività istituzionali € 16.222,60

Acquisizione immobilizzazioni tecniche € 0,04

Recupero restauro beni immobili € 1.972,28

Sulla scorta di quanto sopra esposto ed in forza delle motivazioni riportate nella nota illustrativa redatta in proposito dal Direttore della BNCF, il Collegio

esprime

parere favorevole per il riaccertamento dei residui proposto.

3. Varie ed eventuali: non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,30

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

A) Convocazione riunione CdR del 9 aprile 2024 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi



Dott. Enrico Tesei

