

**BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**  
**VERBALE n. 7/2023**

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di ottobre, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 29.09.2023 (*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. **Bilancio 2023 - 3a Variazione;**
2. **Verifica di cassa:** dal 1.07 al 30.09.2023;
3. **Controllo amministrativo per gli atti adottati nel 3° 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*);
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 – 3a variazione:** con successive *mails*, rispettivamente, del 29.09 e del 6.10.uu.ss., la Responsabile amm.va della BNCF ha trasmesso a questo Collegio la proposta di variazione n. 3 del bilancio dell'Ente per l'anno in corso corredata dalla nota esplicativa a firma del Direttore delegato della BNCF, dr.ssa A. Lucarelli, per conto del Direttore Generale avocante, dr.ssa P. Passarelli, Direttore Generale anche della Direzione Biblioteche e del Diritto d'Autore del MIC.

La variazione proposta - per un ammontare complessivo di € 1.164.688,30 - riguarda sia gli stanziamenti di competenza sia di cassa per l'importo, di natura compensativa, di € 738.688,30, oltre all'applicazione di una quota dell'avanzo non vincolato per un ammontare totale di € 426.000,00 (*a fronte di un avanzo libero per un totale di € 530.000,00 per gare da espletare*). L'avanzo in questione appare legittimamente applicato a seguito dell'approvazione del rendiconto 2022 della BNCF (*da parte della Direz. Gen. Bibl. e Diritto d'Autore, con nota n. 2789 del 25.07.2023 indirizzata alla BNCF e, p. c., all'Uff. IV dell'IGF della RGS e alla DG Bilancio del MIC*) nonché della 1a e della 2a variazione di bilancio per l'anno 2023 (*in particolare, la 2a variazione con nota della Direz. Gen. Bibl. e Diritto d'Autore n. 0012611-P del 16.10.2023 indirizzata oltre che alla Biblioteca anche all'Uff. IV dell'IGF e alla DG Bilancio del MIC*)).

Di seguito si riassumono le somme stanziare in bilancio con la variazione in argomento:



- dal lato delle entrate, l'accoglimento in bilancio, in particolare: 1) dei trasferimenti correnti disposti dal MIC, per l'importo complessivo di € 70.241,80, per finanziare, rispettivamente: l'acquisto di buoni pasto (€ 21.682,74), il conferimento di collaborazioni (€ 48.000); i fondi previsti dal 5x1000 (€ 559,06); 2) dei maggiori importi realizzati per l'attività di concessione di spazi (€ 13.600,00); 3) dei trasferimenti in conto capitale operati dal MIC, per l'importo complessivo di € 654.846,50, per il finanziamento, segnatamente: di acquisti coattivi vari (€ 23.275,00), dei lavori di completamento per l'ottenimento del CPI (€ 27.571,50), di ulteriori lavori di ristrutturazione e adeguamento di porzioni dell'immobile sede della BNCF (€ 604.000,00);
- dal lato delle uscite, l'appostamento in bilancio delle entrate sopra richiamate nei corrispondenti capitoli di pagamento (per un totale complessivo, quindi, di € 738.688,30), oltre all'applicazione di una quota dell'avanzo libero, per l'importo di € 426.000,00, per sopperire alle necessità della BNCF riguardanti il noleggio dei mezzi di trasporto (€ 1.000,00), la tassa sui rifiuti (€ 5.000) e le attività istituzionali (€ 420.000).

Circa la quota di avanzo libero appostata in bilancio per il finanziamento delle attività istituzionali (€ 420.000), la dr.ssa Dolfi, in sede di riunione, ne ha precisato la relativa ripartizione - per un ammontare complessivo di € 417.630,00 - come segue: a) € 141.000,00 per aumentare lo stanziamento destinato al pagamento della convenzione Consip per il *facility management*, in particolare per il finanziamento dei servizi di ricezione del pubblico; b) € 156.160,00, per l'affidamento di servizi di catalogazione di materiale librario che saranno conferiti mediante RdO sul MePA; c) € 30.000, per il rinnovo annuale del contratto concernente lo stoccaggio del materiale nell'ex caserma Curtatone e Montanara depositato presso i magazzini della ditta Silva; d) € 47.970,00, per il conferimento di un incarico collaborazione, selezionato mediante avviso d'interesse autorizzato dalla Corte dei conti, Reg. Toscana, per l'aggiornamento del nuovo soggetto e del suo *Thesaurus per l'indicizzazione della ricerca da parte dell'utenza*; e) € 23.500, per l'affidamento, a seguito di selezione pubblica esperita sul MePA, di un incarico di catalogazione di volumi e pubblicazioni per la BNI (*Bibliografia Nazionale Italiana*); f) € 19.000,00, per il rinnovo, relativamente alle annualità 2018-2021, dello stoccaggio di materiale non catalogato presso i magazzini della ditta Arteria.

Per quanto riguarda il rinnovo dei depositi elencati alle lett. c) e f) sopra menzionate, il Collegio - pur rilevando l'anti-economicità di procedere ad una nuova gara per i suddetti rinnovi (a motivo dell'ulteriore spesa per l'eventuale spostamento del materiale depositato) - rileva la necessità di velocizzare la catalogazione del materiale di cui alla lett. f) al fine di evitare di prorogare l'affidamento senza gara del deposito in questione. Mentre, per quanto riguarda il deposito del materiale di cui alla lett. c), si deve rilevare, invece, l'impossibilità della BNCF di predeterminare i tempi del deposito anzidetto, tenuto conto delle vicissitudini giudiziarie che hanno rallentato i lavori di ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e

*Staus MR EF*

Montanara (riferiti nei precedenti verbali del Collegio dedicati all'argomento), senza al momento evidenziarsi profili di responsabilità della BNCF medesima.

Quanto sopra, come illustrato nelle tabelle sottostanti, sia per competenza sia per cassa.

### 3a variazione ENTRATE – competenza

Cap.	Denominazione	Valore iniziale	Variaz. prec.ti	3a Variaz.	Totale
1.2.2.001	Trasf.ti Mic in c/corrente	3.035.840,16	196.159,28	70.241,80	3.302.241,24
1.3.1.003	Proventi da concessioni	15.000,00	0,00	13.600,00	28.600,00
2.2.2.001	Trasf.ti MIC in c/capitale	0,00	700.687,50	654.846,50	1.355.534,00
<b>Tot. 3a Variazione</b>				<b>738.688,30</b>	

### 3a variazione ENTRATE – cassa

Cap.	Denominazione	Valore iniziale	Variaz. prec.ti	3a Variaz.	Totale
1.2.2.001	Trasf.ti Mic in c/corrente	3.035.840,16	196.159,28	70.241,80	3.302.241,24
1.3.1.003	Proventi da concessioni	15.000,00	0	13.600,00	28.600,00
2.2.2.001	Trasf.ti MIC in c/capitale	669.222,60	700.687,50	654.846,50	2.024.756,60
<b>Tot. 3a Variazione</b>				<b>738.688,30</b>	

### 3a variazione USCITE – competenza

Cap.	Denominazione	Valore iniz.le	Variaz. prec.ti	3a Variaz.	Totale
1.1.2.011	Buoni pasto	0,00	15.018,28	21.682,74	36.701,02
1.1.4.015	Premi di assicurazione resp. Civile	500,00	0,00	200,00	700,00
1.1.4.016	Utenza Acqua	20.000,00	0,00	200,00	19.800,00
1.1.4.035	Spese per smaltimento rifiuti tossici-nocivi e altro	5.000,00	0,00	10.000,00	15.000,00
1.2.1.002	Acquisto di altri servizi per attività istituzionali	710.789,00	95.141,00	52.159,06	858.089,06
2.1.1.001	Beni di valore culturale (opere in continuaz. Periodici)	50.000,00	15.687,50	23.275,00	88.962,50
2.1.4.003	tutela,valorizzazione e fruizione beni librari	0,00	0,00	604.000,00	604.000,00
2.1.4.010	Rec. Restauro adeguamento manutenz. Straordinaria	400.000,00	499.222,60	27.571,50	926.794,10
<b>Totale 3a Variazione</b>				<b>738.688,30</b>	
<b>DISTRIBUZIONE AVANZO NON VINCOLATO</b>					
1.1.5.002	Noleggio di mezzi di trasporto	3.500,00	2.000,00	1.000,00	6.500,00

*Staus*

*MRE*

1.2.1.002	Acquisto di altri servizi per attività istituzionali	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00
1.2.4.004	Tassa rifiuti solidi urbani	90.000,00	15.000,00	5.000,00	110.000,00
<b>Totale Distribuzione Avanzo Vincolato</b>				<b>426.000,00</b>	
<b>Tot. 3a Variazione +Tot. Distribuzione Avanzo Vincolato</b>				<b>1.164.688,30</b>	

### 3a variazione USCITE – cassa

Cap.	Denominazione	Valore iniz.le	Variaz. prec.ti	3a Variaz.	Totale
1.1.2.011	Buoni pasto	0,00	15.018,28	21.682,74	36.701,02
1.1.4.015	Premi di assicurazione resp. Civile	500,00	0,00	200,00	700,00
1.1.4.016	Utenza Acqua	28.958,62	0,00	200,00	28.758,62
1.1.4.035	Spese per smaltimento rifiuti tossici-nocivi e altro	12.747,96	0,00	10.000,00	22.747,96
1.2.1.002	Acquisto di altri servizi per attività istituzionali	1.561.336,73	95.141,00	52.159,06	1.708.636,79
2.1.1.001	Beni di valore culturale (opere in continuaz. Periodici)	261.612,00	15.687,50	23.275,00	300.574,50
2.1.4.003	tutela,valorizzazione e fruizione beni librari	0,00	0,00	604.000,00	604.000,00
2.1.4.010	Rec. Restauro adeguamento manutenz. Straordinaria	505.438,64	499.222,60	27.571,50	1.032.232,74
<b>Totale 3a Variazione</b>				<b>738.688,30</b>	
<b>DISTRIBUZIONE AVANZO VINCOLATO</b>					
1.1.5.002	Noleggio di mezzi di trasporto	5.014,39	2.000,00	1.000,00	8.014,39
1.2.1.002	Acquisto di altri servizi per attività istituzionali	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00
1.2.4.004	Tassa rifiuti solidi urbani	90.000,00	15.000,00	5.000,00	110.000,00
<b>Totale Distribuzione Avanzo non Vincolato</b>				<b>426.000,00</b>	
<b>Tot. 3a Variazione +Tot. Distribuzione Avanzo non Vincolato</b>				<b>1.164.688,30</b>	

Dall'esame delle tabelle soprastanti, si constata uno squilibrio, sia di competenza sia di cassa tra entrate e uscite di (-) 426.000,00, determinato integralmente dall'applicazione dell'avanzo libero risultante dalla gestione 2022.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio, sulle base delle motivazioni addotte e della documentazione a supporto,

esprime

**parere favorevole alla variazione del bilancio proposta;**

2) **Verifica di cassa dal 1.07 al 30.09.2023:** il giornale di cassa, aggiornato al 30.09.2023, risulta stampato alla data del 9.10 fino alla pagina n. 130, con ultima registrazione relativa al mandato n. 596 del 28.09.2023 concernente il pagamento di € 4.600,71 a favore della soc. Siram per la manutenzione - in adesione alla correlata convenzione Consip *facility management* - degli impianti termosanitari.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.09.2023 di € 25.445.986,81; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) è pari a € 28.649.620,90, 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.

<b>VERIFICA di CASSA dal 1.07 al 30.09.2023</b>	
<b>Fondo di cassa al 01/01/2023</b>	<b>23.449.734,85</b>
Somme riscosse in c/competenza	4.498.413,77
Somme riscosse in c/residui	687.352,61
Ultima reversale n. 504 di € 829,64	
<b>Totale somme riscosse</b>	<b>5.185.766,38</b>
<b>Totale Entrate</b>	<b>28.635.501,23</b>
Somme pagate in c/competenza	1.669.269,35
Somme pagate in c/residui	1.520.245,07
Ultimo mandato n. 596 di € 4.600,71	
<b>Totale somme pagate</b>	<b>3.189.514,42</b>
<b>Fondo cassa al 30/09/2023 (come da saldo del giornale di cassa)</b>	<b>25.445.986,81</b>
<b>Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo</b>	<b>23.449.734,85</b>
Reversali riscosse dal Tesoriere (fino alla n. 504)	5.185.766,38
Reversali non eseguita dal Tesoriere	14.119,67
Entrate da regolarizzare con reversali	14.119,67
<b>Totale entrate Banca Intesa</b>	<b>28.649.620,90</b>
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 596	3.189.514,42
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	530,50
<b>Totale Uscite</b>	<b>3.190.044,52</b>
<b>Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 30/09/2023</b>	<b>25.459.575,98</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	25.459.575,98
Mandati non registrati dal tesoriere	(-) 0,00
Competenze primo trimestre da regolarizzare con mandato	530,50

Reversali non incassate dal Tesoriere	0,00
entrate da regolarizzare con reversale	(-) 14.119,67
Mandati eseguiti erroneamente dal tesoriere	0,00
<b>Totale a quadratura</b>	<b>25.445.986,81</b>

## 2. Controllo amministrativo

**2.1 Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 123 adottata in data 03/07/2023 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 6/2023) fino alla determina n. 180 del 28.09.2023 (ultima determina adottata alla data del 30.09.2023).

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 126/2023 e, poi, a seguire (n. 136, 146,...fino alla n. 176/2023) - è riepilogata nella tabella sottostante.

**Tabella - Determine verificate**

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
126	18/07/2023	Affidamento diretto materiale consumabile	3.992,33	NO
136	08/08/2023	Affidamento diretto materiale consumabile	592,92	NO
146	11/08/2023	Determina a contrarre manutenzione porte interne BNC	158,60	NO
156	29/08/2023	Aggiudicazione e stipula servizi digitali	6.389,14	NO
166	18/09/2023	Affidamento diretto manutenzione idraulica	2.995,12	NO
176	25/09/2023	Lavori edili per manutenzione ordinaria locali BNC	6.039,00	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. 388 adottato in data 03.07.2023 (che

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
6

rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 6/2023) fino al n. 596 del 28.09.2023 (ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2023).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 390 e poi a seguire (quindi, nn. 400, 410, fino al n. 365).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

**Tabella – Mandati verificati**

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
390	04/07/2023	Telef.moble	21,34	SI	NO	SI	SI	NO
400	05/07/2023	Manut.porte REI	1.747,04	SI	NO	SI	SI	NO
410	10/07/2023	Mater.igienico	268,61	SI	NO	SI	SI	NO
420	11/07/2023	Gas	37,41	SI	NO	SI	SI	NO
430	13/07/2023	Telef.mobile	3,59	SI	NO	SI	SI	NO
440	18/07/2023	Assist.idraulica	836,93	SI	NO	SI	SI	NO
450	20/07/2023	IRAP compensi tirocinanti	37,40	===	=====	===	===	NO
460	07/08/2023	Energia elettr.	130,78	SI	NO	SI	SI	NO
470	08/08/2023	Ass.informatica	10.658,84	SI	SI	SI	SI	NO
480	10/08/2023	Catalogazione	3.997,50	SI	NO	SI	SI	NO
490	18/08/2023	Cons.idrico	111,73	SI	NO	SI	NO	NO
500	21/08/2023	Telefoniche	133,77	SI	NO	SI	SI	NO
510	24/08/2023	Vigilanza notturna c/o sedi BNC	158,60	SI	NO	SI	SI	NO
520	28/08/2023	Tel.mobile	61,27	SI	NO	SI	SI	NO
530	29/08/2023	Facchinaggio	549,00	SI	NO	SI	SI	NO
540	21/08/2023	Assicurazioni	75,00	SI	NO	SI	SI	NO
550	18/09/2023	Consumo idrico	947,44	SI	NO	SI	NO	NO
560	21/09/2023	INAIL compenso tirocinanti	310,04	===	===	===	===	NO
570	25/09/2023	Energia elettr.	29.426,27	SI	SI	SI	SI	NO
580	26/09/2023	Manut.impianto idraulico	657,78	SI	NO	SI	SI	NO

590	28/09/2023	Manut.impianti	2.075,22	SI	NO	SI	SI	NO
-----	------------	----------------	----------	----	----	----	----	----

Dall'esame della tabella soprastante, si constata l'assenza di 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. 330, incassata in data 03.07.2023 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 6/2023) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 504 incassata in data 28.09.2023.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 330/2023 e, poi, a seguire (nn. 340, 350,.....fino alla n.504).

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
330	03/07/2023	IVA Split payment su mandato 388/23	474,48	No
340	10/07/2023	IVA Split payment su mandato 407/23	640,20	No
350	11/07/2023	IVA Split payment su mandato 420/23	1,78	No
360	18/07/2023	IVA Split payment su mandato 438/23	243,19	No
370	20/07/2023	IVA Split payment su mandato 449/23	476,39	No
380	07/08/2023	IVA Split payment su mandato 459/23	1,78	No
390	08/08/2023	IVA Split payment su mandato 469/23	28,04	No
400	10/08/2023	Trasferimento Mic per buoni pasto	16.701,42	No
410	21/08/2023	IVA Split payment su mandato 493/23	23,94	No
420	21/08/2023	IVA Split payment su mandato 504/23	14.371,89	No
430	24/08/2023	IVA Split payment su mandato 515/23	115,50	No
440	28/08/2023	IVA Split payment su mandato 527/23	5,45	No
450	29/08/2023	IVA Split payment su mandato 536/23	213,84	No
460	18/09/2023	IVA Split payment su mandato 551/23	1,78	No
470	20/09/2023	IVA Split payment su mandato 559/23	407,62	No
480	25/09/2023	IVA Split payment su mandato 571/23	1.300,00	No
490	26/09/2023	IVA Split payment su mandato 581/23	7.005,75	No

500	28/09/2023	IVA Split payment su mandato 592/23	627,00	No
504	28/09/2023	IVA Split payment su mandato 596/23	829,64	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 3° trimestre 2023 che è stato pari a n. (-) 8,98 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;

**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	Versamenti IVA	Data
Luglio	56.929,99	13/07/2023
Agosto	36.320,43	08/08/2023
Settembre	70.543,52	14/09/2023

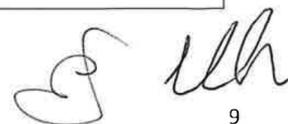
Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture, come riportato nel partitario della contabilità relativo alle reversali registrate nel relativo capitolo di spesa istituito appositamente per amministrare le trattenute dell'IVA da riversare all'Erario;

b. **versamenti mensili per ritenuta d'acconto e per imposte:** nel periodo oggetto della verifica, la BNCF non ha effettuato alcun versamento per ritenuta d'acconto e per imposte IRPEF. Ciò, in ragione del mancato pagamento dei corrispettivi assoggettati a tale imposizione fiscale nel periodo in riferimento;

c. Per quanto riguarda l'IRAP, nella tabella seguente si riepilogano i versamenti del 3° trimestre, riferiti ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti. Non sono stati effettuati ulteriori versamenti nel periodo considerato.

**Tab. - Versamenti IRAP**

Mese	Versamenti IRAP	Data
luglio	37,40	24/07/2023
agosto	102,00	22/08/2023

settembre	102,00	26/09/2023
-----------	--------	------------

3. **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 29.09.2023 contenente il relativo odg.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A Scazzi



Dott. E. Tesei

