

**BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**  
**VERBALE n. 7/2022**

L'anno 2022, il giorno 10 del mese di ottobre, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 30.09.2022 (*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. **Assestamento di bilancio** – 4a variazione;
2. **Verifica di cassa:** dal 1.07 al 30.09.2022;
3. **Controllo amministrativo** (*determine, mandati, reversali, indice di tempestività dei pagamenti, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali*);
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, responsabi amministrativa della BNCF.

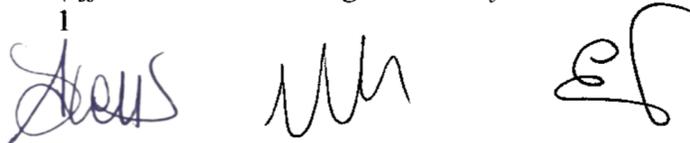
Di seguito le conclusioni concernenti l'esame dei punti all'odg sopra richiamati.

1. **Assestamento di bilancio – 4a variazione:** con successive *mails* del 30.09 e del 6.10.2022, il Responsabile amm.vo della BNCF ha trasmesso a questo Collegio la proposta di variazione n. 4 del bilancio dell'Ente per l'anno in corso corredata dalla nota esplicativa predisposta dal predetto funzionario e vistata dal Direttore della BNCF.

La proposta di variazione - di natura non compensativa, per un ammontare complessivo di € 624.277,92, ripartito in € 137.138,96, per le entrate ed € 487.138,96, per le uscite - riguarda, in particolare:

- dal lato delle entrate,
  - i. l'accoglimento in bilancio di nuovi stanziamenti disposti dal Mic in favore della Biblioteca per l'importo totale di € 102.138,96, ripartito come segue: a) € 28.440,00, per il rinnovo di contratti di collaborazione in essere sottoscritti direttamente dal MIC sulla base di quanto disposto dall'art. 51.1, d.l. 50/2022; b) € 15.698,96, per l'acquisto di buoni pasto; c) € 58.000,00, stanziati con DM 199/2022, per la promozione della cultura e della lingua italiana all'estero, mediante la realizzazione di n. 7 video destinati agli Istituti di cultura italiani e alle Scuole italiane all'estero, focalizzati sulla storia, le attività e gli spazi della BNCF;
  - ii. € 35.000,00, derivanti principalmente (*€ 33.947,03*) dalla restituzione parziale dell'acconto versato alla soc Gnosis Architettura soc. Coop. per l'assistenza alla direzione dei lavori per il restauro e il recupero dell'ex caserma Curtatone e Montanara. Ciò, a seguito della risoluzione contrattuale sottoscritta in data 3.08.2022, da parte della , con la predetta società.

Detta risoluzione è stata convenuta tra le Parti nel quadro dei lavori di ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara, per i quali la Biblioteca ha affidato alla predetta soc. Gnosis (*affidataria mediante gara delle funzioni di*

1  


*progettista dei lavori in questione*) anche alcune funzioni tecniche (*Direzioni operative architettura, strutture e impianti e n. 2 Ispettori di cantiere*) nell'ambito dell'ufficio Direzione dei Lavori. Ciò, a motivo del mancato rinvenimento delle sopra menzionate figure tecniche nell'ambito dell'amministrazione del Mic (*richieste dalla Biblioteca mediante interpello*) e della specifica possibilità, prevista nel bando di gara per la selezione della società progettista dei lavori, di affidare dette funzioni al soggetto selezionato, ai sensi dell'art. 157.1, d.lgs. 50/2016 e s.m.i.

Dall'atto di risoluzione, si constatano mancati adempimenti da parte delle funzioni tecniche sopra indicate, puntualmente rilevati dalla Biblioteca, che hanno minato irrimediabilmente il rapporto di fiducia tra le Parti. In tale contesto, come si legge nell'atto di risoluzione, la stessa società appaltatrice ha proposto la risoluzione consensuale del contratto sottoscritto a tale scopo. La Biblioteca ha quindi convenuto in proposito, anche su espresso parere del Direttore dei lavori (*acquisto al protocollo al n. 3916-A del 16.11.2021*). Di qui, l'atto di risoluzione in argomento, con il quale - a fronte dell'anticipazione di € 45.576,83 corrisposta dalla BNCF in favore della soc. Gnosis e di lavori comunque svolti dalla predetta società per € 11.629,80 - si è prevista la restituzione dell'importo di € 33.947,03, disposto mediante bonifico bancario e già affluito sul conto della BNCF.

Oltre a tale rimborso, si sono riscontrati ulteriori rimborsi per € 1.052,97 relativi, essenzialmente ai rapporti di utenza;

- iii. la variazione compensativa all'interno della Categoria 1.3.3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi, per l'importo di € 5.000,00. Con tale variazione compensativa, la Biblioteca procede, da un lato, alla cancellazione dell'importo di € 5.000,00 appostato in bilancio sulla base della probabile conclusione di contratti per la concessione di spazi (*cfr. verbale 5/2022*) che, però, non si sono perfezionati e, dall'altro, all'iscrizione compensativa per lo stesso importo a seguito del versamento effettuato dall'Ifla (*International Federation of Library Associations and Institutions*), già acquisito sul conto della Biblioteca, per il pagamento dei *vouchers* concernenti la spedizione dei prestiti internazionali;
- dal lato delle uscite, l'appostamento in bilancio delle entrate sopra richiamate (€ 137.138,96) nei corrispondenti capitoli di spesa nonché la distribuzione in bilancio di parte dell'avanzo non vincolato per l'importo di € 350.000,00, a seguito dell'approvazione del rendiconto da parte della Direzione Generale Biblioteche, con nota n. 10097 del 1.09.2022.

Il totale di € 487.138,96 risulta ripartito come segue: i) € 55.698,96, nell'ambito della *Categoria 1.1.2 - oneri per il personale in attività*, per corrispondere, da un lato, le spettanze dovute (€ 400,000) al personale beneficiario degli incentivi tecnici previsti dal Codice degli appalti (*art. 113, d.lgs. 50/2016 e smi*). Ciò, a seguito della contrattazione svolta in data 8.08.2017 per la definizione dei criteri di ripartizione del fondo previsto dalla disciplina sopra menzionata per la remunerazione dei suddetti incentivi; dall'altro, per il pagamento dei buoni pasto al personale dipendente (€ 15.698,96), come illustrato nella parte "entrate"; ii) € 28.440,0, nell'ambito della *Categoria 1.1.4 - spese per servizi* - per il pagamento dei rinnovi contrattuali disposti per gli incarichi di collaborazione conferiti, di cui alla variazione delle entrate sopra richiamate; iii) € 258.000,00, nell'ambito della *Categoria*

1.2.1. - uscite per attività istituzionali – per far fronte agli affidamenti di seguito indicati: catalogazione nuovo soggetto; trasloco giornali non consultabili e monografie non catalogate; progetto per la promozione della cultura italiana all'estero, illustrato nella parte "entrate"; iv) € 145.000, nell'ambito della *Categoria 2.1.1.- acquisizione di beni uso durevole*, per far fronte alla spesa conseguente la gara per la fornitura di periodici stranieri (anni 2021-2023) e monografie per opere in continuazione.

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

**Tab. ENTRATE: 4a variazione – competenza.**

Capitolo		Valore iniziale	Variatz. Prec.anti	4a Variatz.	Totale
N.	Descrizione				
1.2.2.001	Trasferimenti MIC	3.038.327,12	49.227,88	<b>102.138,96</b>	3.189.693,96
1.3.1.003	Proventi derivanti da conc.ni	12.000,00	5.000,00	<b>(-) 5.000,00</b>	12.000,00
1.3.1.004	Proventi derivanti da servizi	12.500,00	0,00	<b>5.000,00</b>	17.500,00
1.3.5.001	Recuperi e rimborsi diversi	10.000,00	0,00	<b>35.000,00</b>	45.000,00
<b>Totale</b>				<b>137.138,96</b>	

**Tab. ENTRATE: 4a variazione – cassa.**

Capitolo		Valore iniziale	Variatz. Prec.anti	4a Variatz.	Totale
N.	Descrizione				
1.2.2.001	Trasferimenti MIC	3.038.327,12	49.227,88	<b>102.138,96</b>	3.189.693,96
1.3.1.003	Proventi derivanti da conc.ni	21.904,00	5.000,00	<b>(-) 5.000,00</b>	21.904,00
1.3.1.004	Proventi derivanti da servizi	12.500,00	0,00	<b>5.000,00</b>	17.500,00
1.3.5.001	Recuperi e rimborsi diversi	10.000,00	0,00	<b>35.000,00</b>	45.000,00
<b>Totale</b>				<b>137.138,96</b>	

**Tab. USCITE: 4a variazione – competenza**

Capitolo		Valore iniziale	Variatz. Prec.anti	4a Variatz.	Totale
N.	Descrizione				
1.1.2.003	Compensi accessori pers.le a T. Indet.	0,00	0,00	<b>40.000,00</b>	40.000,00
1.1.2.011	Buoni pasto	0,00	27.907,88	<b>15.698,96</b>	43.606,84
1.1.4.007	Altre prest. Prof. e specialistiche	0,00	21.320,00	<b>28.440,00</b>	49.760,00
1.2.1.002	Acquisto altri serv. per attività istituzionale	508.604,00	168.906,00	<b>258.000,00</b>	935.510,00
2.1.1.001	Beni di valore culturale	20.000,00	76.823,75	<b>145.000,00</b>	241.823,75

<b>Totale</b>	<b>487.138,96</b>
---------------	-------------------

**Tab. USCITE: 4a variazione – cassa**

Capitolo		Valore iniziale	Variaz. Prec. nti	4a Variaz.	Totale
N.	Descrizione				
1.1.2.003	Compensi accessori pers. le a T. Indet.	0,00	0,00	<b>40.000,00</b>	40.000,00
1.1.2.011	Buoni pasto	0,00	27.907,88	<b>15.698,96</b>	43.606,84
1.1.4.007	Altre prest. Prof. e specialistiche	53.543,50	21.320,00	<b>28.440,00</b>	81.983,50
1.2.1.002	Acquisto altri serv. per attività istituzionale	1.503.177,77	168.906,00	<b>258.000,00</b>	1.761.177,77
2.1.1.001	Beni di valore culturale	203.806,37	76.823,75	<b>145.000,00</b>	348.806,37
<b>Totale</b>				<b>487.138,96</b>	

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio - verificato, in particolare:

- i. che la quota dell'avanzo non vincolato applicata al bilancio di previsione 2022 (€ 350.000,00) è dettagliatamente ripartita, per ogni singola voce, dei relativi importi e per le rispettive finalità;
- ii. che il restante importo (€ 137.138,96), si tratta effettivamente di somme aventi carattere di precisione e certezza -

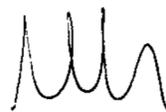
**esprime**

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

2. **Verifica di cassa dal 1.07 al 30.09.2022:** il Collegio rinvia l'anzidetta verifica ad una prossima seduta, considerato che l'Istituto tesoriere non ha trasmesso in tempo utile i risultati contabili di propria competenza concernenti il trimestre in esame;
3. **Controllo di regolarità amministrativa (dal 24.6 al 30.09.2022):** si è proceduto all'esame, rispettivamente: a) delle determine adottate dal Direttore della BNCF; b) dei mandati di pagamento emessi; c) delle reversali incassate; d) dell'indicatore trimestrale concernente la tempestività dei pagamenti; e) dei versamenti fiscali e previdenziali effettuati, come di seguito illustrato:

**3.1. Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato – in particolare, dalla determina n. 99/2022 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 4/2022) fino alla determina n. 158 del 30.09.2022 (ultima determina adottata alla data del 30.09.2022),

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 114/2022 e, poi, a seguire (n.124,134,...fino alla n.154/2022) - è riepilogata nella tabella sottostante è riepilogata nella tabella sottostante.


**Tabella - Determine verificate.**

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA compresa)	Rilievo
99	28/06/2022	Disinfestazione sede BNCFI	707,60	No
114	21/07/2022	Manutenzione ordinaria impianti	458,72	No
124	01/08/2022	Indizione trattativa diretta per affidamento servizio di supporto settore periodici BNCFI	44.530,00	No
134	08/08/2022	Aggiudicazione definitiva fornitura sistema di illuminazione per sale BNCFI	19.397,97	No
144	09/09/2022	Aggiudicazione e stipula RdO 3097506 per affidamento servizio di supporto ai servizi al pubblico	143.719,66	No
154	23/09/2022	Noleggio n°2 vetrine per mostra	4.446,90	No

Dall'esame dell'ultima colonna della tabella sopra stante, 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.347/2022 del 28/06/2022 (*che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 4/2022*) fino al n.542 del 30/09/2022 (*ultimo mandato emesso alla data del 30/09/2022*).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 362 e poi a seguire (*quindi, nn. 382, 392, ...fino al n. 542*).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

**Tabella – Mandati verificati**

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
347	28/06/2022	Acquisto biglietti ferroviari	76,80	Si	No	Si	Si	No
362	01/07/2022	Rimborso spese di trasferta	63,20	==	==	==	==	No
372	05/07/2022	Materiale hardware BNCFI	558,02	Si	No	Si	Si	No
382	12/07/2022	Tirocini formativi	600,00	==	==	==	==	No
392	15/07/2022	Materiale igienico sanitario	1.468,54	Si	No	Si	Si	No
402	21/07/2022	Noleggio furgone	187,71	Si	No	Si	Si	No
412	21/07/2022	Servizio di terzo responsabile esercizio e manut.impianti termici	3.976,83	Si	No	Si	Si	No
422	28/07/2022	Telefoniche	132,09	Si	No	Si	Si	No

432	28/07/2022	Materiale per settore manoscritti	186,99	Si	No	Si	Si	No
442	02/08/2022	Assistenza informatica	1.958,10	Si	No	Si	Si	No
452	05/08/2022	Quota bollo noleggio furgone	2,54	Si	No	Si	Si	No
462	05/08/2022	IVA luglio 2022	29.834,47	==	==	==	==	No
472	08/08/2022	Tirocini formativi	600,00	==	==	==	==	No
482	01/09/2022	Servizi di supporto servizi BNCFI	8.967,00	Si	Si	Si	Si	No
492	05/09/2022	Cancelleria	779,86	Si	No	Si	Si	No
502	09/09/2022	Servizi di prevenzione integrati	2.492,22	Si	No	Si	Si	No
512	14/09/2022	Servizio di supporto catalogazione doc.digitali	5.378,98	Si	No	Si	Si	No
522	24/03/2022	Telefoniche	61,59	Si	No	Si	Si	No
532	26/09/2022	Consumo acqua	21,54	Si	No	Si	Si	No
542	30/09/2022	Manutenzione impianti	2.025,20	Si	No	Si	Si	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. 304, incassata in data 28.06.2022 (*che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 04/2022*) fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 479 incassata in data 30.09.2022.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n.312/2022 e, poi, a seguire (*nn. 322, 332, ... ..fino alla n. 472*).

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
304	28.06.2022	Split payment su mandato 347/1	6,98	No
312	28.06.2022	Incasso da MiC per proroga contratti di collaborazione.	21.320,00	No
322	01.07.2022	Split payment su mandato 363/1	22,00	No
332	05.07.2022	Split payment su mandato 373/1	77,70	No

*Staus* 6

*mh*

*el*

342	14.07.2022	Split payment su mandato 389/1	456,30	No
352	21.07.2022	Rimborso spese di spedizione per prestito libri	150,23	No
362	21.07.2022	Ritenuta d'acconto IRPEF su mandato 410/1	1.300,00	No
372	28.07.2022	Split payment su mandato 420/1	22,48	No
382	28.07.2022	Split payment su mandato 431/1	22,00	No
392	02.08.2022	Split payment su mandato 442/1	353,10	No
402	05.08.2022	Split payment su mandato 454/1	8,93	No
412	05.08.2022	Split payment su mandato 468/1	514,36	No
422	01.09.2022	Split payment su mandato 481/1	475,77	No
432	05.09.2022	Split payment su mandato 491/1	11,31	No
442	09.09.2022	Split payment su mandato 503/1	52,47	No
452	20.09.2022	Ritenuta d'acconto IRPEF su mandato 518/1	56,00	No
462	26.09.2022	Split payment su mandato 529/1	11,02	No
472	29.09.2022	Split payment su mandato 539/1	33,85	No
479	30.09.2022	Split payment su mandato 546/1	719,93	No

**3.4. La tempestività dei pagamenti:** in ordine a tale indice, il Collegio ha verificato tramite prospetto contabile riepilogativo l'indice medio-trimestrale che dovrà essere pubblicato entro il 30.10.p.v., come previsto dalla specifica disciplina in materia. Nel 3° trimestre 2022, l'indice in questione è stato pari a n. (-) 1,93 giorni effettivi e, quindi, in linea con il rispetto dei termini di scadenza delle obbligazioni commerciali.

**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 3° 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
Giugno 2022	28.003,86	08.07.2022
Luglio 2022	29.834,47	02.08.2022
Agosto 2022	23.317,40	05.09.2022

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 capitolo 4.1.1.008 istituito appositamente per amministrare le trattenute dell'IVA da riversare all'Erario;

 7





**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.**

Di seguito nella tabella seguente si rappresentano i versamenti per ritenuta d'acconto rinvenuti nel 3° trimestre 2022.

**Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto**

<b>Mese</b>	<b>Versamenti.</b>	<b>Data</b>
Giugno 2022	1.300,00	08.07.2022
Luglio 2022	1.432,00	02.08.2022

Per quanto attiene l'IRAP, nella tabella seguente si riepilogano i versamenti riferiti ai compensi per l'attività dei tirocinanti:

**Tab. - Verifica versamenti IRAP**

<b>Mese</b>	<b>Versamenti r.a.</b>	<b>Data</b>
Giugno 2022	204,00	15.07.2022
Luglio 2022	204,00	09.08.2022
Agosto 2022	107,10	21.09.2022

**4. Varie ed eventuali:** il Collegio, prendendo atto dell'avvenuta contrattazione concernente la disciplina degli incentivi tecnici, come sopra richiamato nell'ambito dell'esame della variazione di bilancio, richiede la trasmissione della relativa documentazione, rinviandone l'esame alla prossima riunione.

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,30.

Letto, confermato, sottoscritto.

**Allegati:**

1. Convocazione riunione CdR del 30.09.2022 contenente il relativo odg;

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A Scazzi



Dott. E. Tesei

