

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 4/2026

In data 16/04/2026 alle ore 11,00, presso gli uffici amministrativi della Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti* nominato con Decreto del MIC n. 249 del 17/07/2025 nelle persone di:

- dott. Paolo Novaselich – Presidente
- dott.ssa Lucrezia Iuliano – Componente
- dott. Michele Barbarossa – Componente

1. Verifica di cassa al 16/04/2026

Il giornale di cassa, aggiornato al 16/04/2026, risulta stampato alla data del 16/04/2026 fino alla pagina n. 45, con ultima registrazione relativa al mandato n. 203 del 14/04/2026 concernente il pagamento di € 4.386,78 a favore di Dussman Service SRL quale soggetto mandatario della convenzione Consip per servizi di Facility management Beni Culturali.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 16/04/2026 di € 24.990.478,70, mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banco di Lucca e del Tirreno Spa*) è pari a € 26.044.031,61 come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto ed acquisita agli atti al prot. 5627 del 16/04/2026 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:

| BIBLIOTECA NAZIONALE CENTRALE DI FIRENZE - VERIFICA DI CASSA | |
|---|-----------------------|
| a) ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 16/042026 | |
| Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 16/04/2026, riepilogata nella tabella che segue: | |
| Fondo di cassa al 01/01/2026 | €23.905.986,66 |
| Somme riscosse in c/competenza | € 3.056.790,00 |
| Somme riscosse in c/residui | € 7.473,94 |
| Ultima reversale n. 177 di Eu 416,79 | |
| | |
| Totale somme riscosse | €3.064.263,94 |
| | |
| Totale Entrate | €26.970.250,60 |
| Somme pagate in c/competenza | € 746.466,92 |
| Somme pagate in c/residui | € 1.233.304,98 |
| Ultimo mandato n. 203 di €4.386,78 | |

| | |
|---|-----------------------|
| Totale somme pagate | € 1.979.771,90 |
| | |
| Fondo cassa al 16/04/2026 (come da saldo del giornale di cassa) | €24.990.478,70 |
| | |
| Saldo iniziale Banco di Lucca e del Tirreno | €23.905.986,66 |
| Reversali registrate da Banco di Lucca e del Tirreno | €3.063.390,54 |
| Reversali riscosse dal tesoriere | €3.063.390,54 |
| Reversali non eseguita dal Tesoriere | |
| Entrate da regolarizzare con reversali | € 1.084.822,72 |
| | € |
| Totale entrate Banco di Lucca e del Tirreno | 28.054.199,92 |
| Mandati acquisiti | € 1.974.928,51 |
| Mandati pagati dal tesoriere dal Tesoriere | € 1.974.928,51 |
| Mandati da pagare | € 0,00 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | € 35.239,80 |
| Totale Uscite | € 2.010.168,31 |
| | € |
| Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 16/04/2026 | 26.044.031,61 |
| | |
| Riconciliazione | |
| | € |
| fondo di cassa da saldo Tesoriere | 26.044.031,61 |
| Mandati non registrati dal tesoriere (da) - | € 4.843,39 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati + | € 35.239,80 |
| Reversali non incassate dal Tesoriere (da) + | € 873,40 |
| entrate da regolarizzare con reversale - | € 1.084.822,72 |
| Mandati eseguiti erroneamente dal tesoriere + | € 0,00 |
| | € |
| Totale a quadratura | 24.990.478,70 |

La riconciliazione è dovuta a il mandato n. 203 del 14/04/2026 concernente il pagamento di € 4.386,78 a favore di Dussman Service non ancora trasmesso al Tesoriere, mentre i pagamenti per € 35.239,80 sono dovuti a F 24 inviati non ancora regolarizzati con mandati sul giornale di cassa, reversali non incassate dal tesoriere per € 873,40 che si riferisce a Split payment su fattura di Dussman Service srl, infine € 1.084.822,72 sono entrate da regolarizzare con reversali relative al finanziamento DM 37/2025 l. 190/2014, ricevuti dal Ministero della Cultura.

2. Verifica Mandati

Si è proceduto mediante campionamento dei mandati emessi nel periodo in esame, e in particolare sono stati estratti i seguenti mandati:

- n. 27 del 21/01/2026 di € 13.644,48

- n. 60 del 12/02/2026 di € 5.490,98

Per i mandati si è proceduto al controllo della presenza della documentazione prevista: si riscontra la presenza per entrambi i mandati del Durc, della verifica degli adempimenti fiscali, dove prevista, del C.I.G. e della tracciabilità del conto corrente e della tempestività dei pagamenti. Non si rilevano criticità sulla documentazione relativa ai mandati verificati.

3. Verifica reversali

Si è proceduto mediante campionamento delle reversali ricevute nel periodo in oggetto, in particolare, sono state estratte le seguenti reversali:

-n. 64 del 19/02/2026 di € 1.227,60 riferita a IVA in Split payment

-n. 89 del 25/02/2026 di € 800,06 riferita a IVA in Split payment

Per dette Reversali il collegio non ha riscontrato criticità.

4. Tempestività dei pagamenti

Il collegio ha verificato la pubblicazione nella sezione “Amministrazione Trasparente” sul sito istituzionale dell’Ente, dell’indice trimestrale dei pagamenti del 1 trimestre 2026 che è stato pari a – 6,25 giorni effettivi (compresi festivi).

5. Adempimenti fiscali e previdenziali

a) Verifica versamenti IVA (*Split Payment*)

| Mese di competenza | Versamenti Iva | Data di versamento |
|--------------------|----------------|--------------------|
| Gennaio | 49.894,54 | 09/02/2026 |
| Febbraio | 73.442,26 | 10/03/2026 |
| Marzo | 34.395,06 | 10/04/2026 |

b) Verifica versamenti IRAP

| Mese di competenza | Versamento IRAP | Data versamento |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| Marzo | 10,20 | 10/04/2026 |

c) Verifica versamenti Ritenuta d’acconto.

| Mese competenza | Rit. acconto | Data di versamento |
|-----------------|--------------|--------------------|
| Gennaio | 522,48 | 09/02/2026 |

| | | |
|-------|--------|------------|
| Marzo | 780,00 | 09/04/2026 |
|-------|--------|------------|

d) Verifica versamento IRPEF:

Nessun versamento IRPEF nel periodo.

e) Verifica versamento INAIL

| Mese di competenza | INAIL | Data del Versamento |
|--------------------|-------|---------------------|
| Febbraio | 70,16 | 02/02/2026 |
| Marzo | 54,54 | 09/04/2026 |

Il collegio ha verificato che sono state inviate le CU 2026 relative ai redditi erogati nel 2025, sia per collaboratori autonomi che per redditi assimilati a dipendenti, in particolare:

- in data 06/03/2026 sono state inviate 8 comunicazioni totali;
- il 26/03/2026 è stata inviata 1 comunicazione relativa a redditi di lavoro dipendente;
- in data 31/03/2026 sono state annullate 4 comunicazioni e sostituite con altre 4 comunicazioni.

Cassa economale

Il collegio ha preso atto dell'esistenza della cassa economale; il responsabile amministrativo ha descritto il suo utilizzo come stabilito da un regolamento interno che prevede una consistenza massima di euro 1.500 annue e una capacità di spesa non superiore ad euro 100 per acquisto.

Il collegio ha verificato che con mandato n. 1 in data 9/01/2026 è stata aperta la cassa economale con € 1.000,00.

Dal registro di cassa si riscontra che alla data odierna sono state effettuate spese nel 2026 per € 185,36, singolarmente inferiori alla soglia unitaria di acquisto.

Il denaro contante conservato in una cassetta in cassaforte ammonta a € 814,64.

6. Verifica dei registri e dei Libri degli organi

Il collegio ha proceduto all'esame alla data odierna dei registri di seguito indicati, rilevando che detti registri sono adottati in modalità informatica e sono stampati solo a consuntivo dell'anno di riferimento:

- Giornale di cassa

Risulta composto per l'anno 2026 di 45 pagine; l'ultima operazione annotata è il mandato n.203 relativo al pagamento di una fattura a Dussman Service SRL Servizi Management Beni Culturali in convenzione Consip, di € 4.386,78.

- Partitario degli impegni

Risulta composto per l'anno 2026 da 22 pagine; l'ultima annotazione è la n. 127 del 14/04/2026 a favore di Libreria Antiquaria Gonnelli per euro 630,00 per pagamento di un acquisto in prelazione ai sensi dell'art. 60 del DLgs 42/2004.

[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin]

- Partitario degli Accertamenti

Risulta composto per l'anno 2026 da 12 pagine; l'ultima registrazione è la n. 177 del 14/04/2026 per euro 416,79 riferita al versamento di IVA su fattura.

- Registro delle Fatture

Risulta composto per l'anno 2026 da 11 pagine, l'ultima annotazione è la n. 176 relativa alla fattura n. 584E di Autospurgo 90 – P. IVA 04221880489 di € 836,30

- Libro del verbale del Consiglio di amministrazione

Risulta composto, a decorrere dal 26/05/2020, da n. 55 pagine. L'ultimo verbale stampato è quello del 24/03/2026 con ordine del giorno Riaccertamento dei residui al 31/12/2025 e Consuntivo 2025 che occupa fino a pag. 54, mentre la pagina 55 è stata annullata per fine volume.

- Libro dei verbali del Collegio dei Revisori

Con l'anno 2026 il Collegio ha ritenuto opportuno modificare il precedente metodo di archiviazione dei verbali, preferendo la conservazione in un apposito quaderno con raccoglitori in buste trasparenti suddivise per n. di verbale. Il responsabile amministrativo precisa che si provvede anche ad una conservazione dei verbali in formato digitale mediante il gestionale "Giada" in uso al MIC.

7. Piattaforma debiti commerciali

Il collegio ha preso atto che la consistenza dei debiti commerciali in essere al 31/03/2026 è pari ad euro 652.061,10 e il numero delle imprese creditrici è 16.

Inoltre, lo stock del debito scaduto e non pagato, relativo al 1 trimestre 2026 è pari a 0,00. Il tempo medio ponderato di pagamento è 24 gg.

8. Flussi di cassa

Il collegio ha preso atto che in data 25/03/2026 è stato repertoriato dalla BNCF il decreto 18 avente ad oggetto l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1 comma 2 del DLgs 165/2001 in contabilità finanziaria ad esclusione degli enti territoriali; in particolare la direttrice ha decretato di approvare il modello Excel generato dal programma di contabilità in uso alla Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze denominato Eurocontab e scaricabile mediante la funzione "Stampe" – Flussi di cassa Dlgs 165/2001 che è conforme all'allegato 3 della Determina 46/2025 del Ragioniere Generale dello Stato

Il collegio dei revisori dei conti ha inoltre visionato il piano annuale e preso atto che gli importi inseriti riflettono quanto già riportato sul bilancio di previsione 2026 e si riserva di dare una valutazione sulla effettiva coerenza dei flussi di cassa nelle prossime verifiche.

9. Eventuali nuovi contenziosi

Non risultano incardinati nuovi contenziosi attivi o passivi successivi alla precedente verifica di cassa.

Non ci sono aggiornamenti in relazione ai contenziosi in essere.

10. Varie e d eventuali

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 13,07.


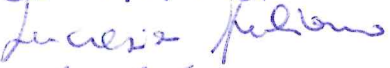
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Paolo Novaselich

Dott. ssa Lucrezia Iuliano

Dott. Michele Barbarossa

(Presidente) 
(Componente) 
(Componente) 