

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 9/2024

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 28 del mese di novembre, alle ore 14.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 18.11.2024 (*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 3° 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°luglio 2024 al 30/09/2024;
2. **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

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

1. Verifica di cassa dall' 1.07 al 30.09.2024:

il giornale di cassa, aggiornato al 30.09.2024, risulta stampato alla data del 30/09 fino alla pagina n.90, con ultima registrazione relativa alla mandato n.592 del 30/09/2024 concernente il pagamento di €30,43 a favore di Publiacqua Spa per consumi acqua.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.09.2024 di **€24.669.403,58**; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) è pari a **€24.736.164,29** 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 30/09/2024	
Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 30/09/2023, riepilogata nella tabella che segue:	
Fondo di cassa al 01/01/2024	€25.167.540,72
Somme riscosse in c/competenza	€ 4.045.246,12
Somme riscosse in c/residui	€ 0,01
Ultima reversale n. 515	
Totale somme riscosse	€4.045.246,13
Totale Entrate Come da Giornale di cassa	€29.212.786,85
Somme pagate in c/competenza	€ 2.003.239,37
Somme pagate in c/residui	€ 2.540.143,90
Ultimo mandato n. 592	
Totale somme pagate	€ 4.543.383,27
Fondo cassa al 30/09/2024 (come da saldo del giornale di cassa)	€24.669.403,58
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€25.167.540,72
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 514	€4.045.243,36
Reversali riscosse dal tesoriere	€4.045.170,32
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 73,04
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 67.874,35
Totale entrate Banca Intesa	€ 29.280.585,39
Mandati acquisiti da 1 a 591	€ 4.542.947,80
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 589	€ 4.542.947,80
Mandati da pagare (390)	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 1.473,30
Totale Uscite	€ 4.544.421,10
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 30/09/2023	€ 24.736.164,29
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 24.736.164,29
Mandati non registrati dal tesoriere (390) -	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati +	€ 1.473,30
Reversali non incassate dal Tesoriere (da) +	€ 0,00
entrate da regolarizzare con reversale -	€ 67.874,35
Mandati e revrsali non inviati al cassiere come da riscontro di cassa-	€ 359,66
Totale a quadratura	€ 24.669.403,58

2. Controllo amministrativo

2.1 Per le determine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 104 adottata in data 03.07.2024 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 6/2024) fino alla determina n. 195 del 30.09.2024 (ultima determina adottata alla data del 30.09.2024).

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 105/2024 e, poi, a seguire (n. 115, 125, ... fino alla n. 195/2024) - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
105	03.07.2024	Indizione trattativa diretta MEPA servizio digitalizzazione e condizionamento conservativo archivio fotografico	36.998,94	NO
115	10.07.2024	ODA MEPA manutenzione apparecchiature Sauter	4.111,40	NO
125	23.07.2024	Affidamento diretto riparazione centrale telefonica	598,25	NO
135	25.07.2024	ANNULLATA PER SCRITTURA DUPLICATA	-598,25	NO
145	05.08.2024	Affidamento diretto intervento disinfestazione	732,00	NO
155	21.08.2024	Acquisto coattivo volume	2.450,00	NO
165	29.08.2024	ODA MEPA fornitura arredi	823,50	NO
175	11.09.2024	ODA MEPA rinnovo servizio OpenAthens IMPEGNO E RINNOVO	39.027,80	NO
185	20.09.2024	Indizione trattativa diretta MEPA manutenzione immobile	35.960,00	NO
195	30.09.2024	Trattativa diretta MEPA servizi informatici	107.360,00	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. 393 adottato in data 01.07.2024 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 6/2024) fino al n. 592 del 30.09.2024 (ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2024).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 393 e poi a seguire (quindi, nn. 403, 413, ... fino al n. 583).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (NETTO IVA)	DURC	Equitalia	CIg	Temp.tà	Rilievo
393	01.07.2024	Manutenzione impianto antincendio	87.800,00	SI	SI	SI	SI	NO
403	04.07.2024	Servizi pulizia	423,96	SI	NO	SI	SI	NO
413	08.07.2024	Utenze telefoniche	80,00	SI	NO	SI	SI	NO
423	09.07.2024	Servizi di Tesoreria	725,80	SI	NO	SI	SI	NO
433	15.07.2024	Canone noleggio auto	349,23	SI	NO	SI	SI	NO
443	18.07.2024	Facility management	4.948,82	SI	NO	SI	SI	NO
453	22.07.2024	Servizio catalogazione	25.009,40	SI	SI	SI	SI	NO
463	25.07.2024	Manutenzione area verde	1.650,00	SI	NO	SI	SI	NO
473	06.08.2024	Restauro libri	16.538,17	SI	SI	SI	SI	NO
483	08.08.2024	Manutenzione impianto antincendio	2.620,63	SI	NO	SI	SI	NO
493	09.08.2024	Manutenzione impianto idrico sanitario	3.824,44	SI	NO	SI	SI	NO
503	12.08.2024	Utenza gas	626,40	SI	NO	SI	SI	NO
513	22.08.2024	Lavori impianto antincendio	77.600,00	SI	SI	SI	SI	NO
523	23.08.2024	Servizi personale	15.274,72	SI	SI	SI	SI	NO
533	02.09.2024	Utenza telefonia	2,94	SI	NO	SI	SI	NO
543	02.09.2024	Utenza telefonica	90,03	SI	NO	SI	SI	NO

553	13.09.2024	Rata condominio via Tripoli	408,76	SI	NO	SI	SI	NO
563	23.09.2024	Utenza acqua	124,98	SI	NO	SI	SI	NO
573	23.09.2024	Utenza gas	44,04	SI	NO	SI	SI	NO
583	26.09.2024	Servizi pulizia	517,23	SI	NO	SI	SI	NO

Non si rilevano 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. 355, incassata in 01.07.2024 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 6/2024) fino alla all'ultima 30.09.2024.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 335 e, poi a seguire (nn. 365, 375,fino alla n.515).

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
355	01.07.2024	IVA Split payment su mandato 393/24	8.780,00	No
365	08.07.2024	IVA Split payment su mandato 422/24	19,95	No
375	15.07.2024	IVA Split payment su mandato 431/24	829,64	No
385	18.07.2024	IVA Split payment su annullamento mandato 447/24	-9.732,80	No
395	24.07.2024	IVA Split payment su mandato 395/24	2,71	No
405	30.07.2024	IVA Split payment su mandato 469/24	570,81	No
415	07.08.2024	IVA Split payment su mandato 478/24	769,72	No
425	08.08.2024	IVA Split payment su mandato 489/24	74,36	No
435	12.08.2024	IVA Split payment su mandato 500/24	9,69	No
445	22.08.2024	IVA Split payment su mandato 512/24	191,40	No
455	23.08.2024	IVA Split payment su mandato 523/24	3.360,44	No
465	02.09.2024	IVA Split payment su mandato 537/24	127,38	No
475	02.09.2024	IVA Split payment su mandato 547/24	12,10	No

485	23.09.2024	IVA Split payment su mandato 561/24	68,75	No
495	23.09.2024	IVA Split payment su mandato 571/24	9,34	No
505	24.09.2024	Rimborso duplicato tessera utenti	60,00	No
515	30.09.2024	IVA Split payment su mandato 592/24	2,77	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 2024 che è stato pari a n. (-) 6,73 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 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
Giugno 2024	43.962,49	10.07.2024
Luglio 2024	65.350,77	22.08.2024
Agosto 2024	63.215,50	09.09.2024

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 in data 22.08.2024 il versamento di € 2.024,00 per ritenuta d'acconto su compensi professionali liquidati nel 2024;
- c) non si rilevano versamenti IRAP e INAIL in quanto non sussistono registrazioni che necessitano di tale adempimento;

- 3. Varie ed eventuali:** non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 15,00

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

- A) Convocazione riunione CdR del 28 novembre 2024 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi



Dott. Enrico Tesei

