

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE n. 1/2025

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 2025, il giorno 13 del mese di febbraio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 03.02.2025 (*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 4° trimestre 2024** (determine adottate, mandati emessi, reversali ricevute, indice di tempestività dei pagamenti pubblicato, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali effettuati nel 4° trimestre) comprendente anche la verifica di cassa dal 1°ottobre 2024 al 31/12/2024;
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' 1.10 al 31.12.2024:

il giornale di cassa, aggiornato al 31.12.2024, risulta stampato alla data del 31/12 fino alla pagina n.111, con ultima registrazione relativa alla mandato n.891 del 31/12/2024 concernente il pagamento di €.918,50 a favore di Intesa San Paolo per spese bancarie a carico dell'Ente.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.12.2024 di **€.24.219.629,46** che coincide con il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) 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 31/12/2024	
Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 31/12/2024, riepilogata nella tabella che segue:	
Fondo di cassa al 01/01/2024	€25.167.540,72
Somme riscosse in c/competenza	€ 5.323.043,42
Somme riscosse in c/residui	€ 6,15
Ultima reversale n. 778	
Totale somme riscosse	€5.323.049,57
Totale Entrate Come da Giornale di cassa	€30.490.590,29
Somme pagate in c/competenza	€ 3.430.006,93
Somme pagate in c/residui	€ 2.840.953,90
Ultimo mandato n. 891	
Totale somme pagate	€ 6.270.960,83
Fondo cassa al 31/12/2024 (come da saldo del giornale di cassa)	€24.219.629,46
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	€25.167.540,72
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 778	€5.323.049,57
Reversali riscosse dal tesoriere	€5.323.049,57
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 0,00
Totale entrate Banca Intesa	€ 30.490.590,29
Mandati acquisiti da 1 a 891	€ 6.270.960,83
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 891	€ 6.270.960,83
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
Totale Uscite	€ 6.270.960,83
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 31/12/2024	€ 24.219.629,46
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 24.219.629,46
Mandati non registrati dal tesoriere (390) -	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati +	€ 0,00
Reversali non incassate dal Tesoriere (da) +	€ 0,00
entrate da regolarizzare con reversale -	€ 0,00
Mandati e reversali non inviati al cassiere come da riscontro di cassa-	€ 0,00

2. Controllo amministrativo

2.1 Per le determine, si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 196 adottata in data 02.10.2024 *(che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 9/2024)* fino alla determina n.283 del 31.12.2024 *(ultima determina adottata alla data del 31.12.2024)*.

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 196/2024 e, poi, a seguire *(n. 206, 216,...fino alla n. 283/2024)* - è riepilogata nella tabella sottostante.

Tabella - Determine verificate

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA inclusa)	Rilievo
196	02.10.2024	ODA MEPA intervento ripristino reti antivolatili	585,60	NO
206	16.10.2024	Affidamento diretto servizio vigilanza Caserma Curtatone	878,40	NO
216	29.10.2024	ODA MEPA manutenzione macchinari	439,20	NO
226	11.11.2024	Acquisto coattivo manoscritto XVIII	9.000,00	NO
236	18.11.2024	Procedura negoziata senza bando per l'affidamento dei lavori di riqualificazione Sede BNCF	680.979,00	NO
246	27.11.2024	Adesione convenzione CONSIP Energia Elettrica	3.000,00	NO
256	06.12.2024	ODA MEPA fornitura arredi	405,04	NO
266	13.12.2024	Rinnovo licenze accesso repertorio	1.523,00	NO
276	20.12.2024	Trattativa diretta MEPA realizzazione e pubblicazione catalogo	33.500,00	NO
283	31.12.2024	Trattativa diretta MEPA manutenzione straordinaria servizi igienici SEDE	7.173,60	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. 593 adottato in data 01.10.2024 *(che rappresenta il*



primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 9/2024) fino al n. 891 del 31.12.2024 (ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2024).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 593 e poi a seguire (quindi, nn. 603, 613, ... fino al n. 891).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (NETTO IVA)	DURC	Equitalia	CIg	Temp.tà	Rilievo
593	01.10.2024	Acquisto volume	16.500,00	SI	SI	SI	SI	NO
603	07.10.2024	Manutenzione impianto elettrico	4.740,49	SI	NO	SI	SI	NO
613	09.10.2024	Affidamento consorzio Cineca	3.960,00	SI	NO	NO	SI	NO
623	14.10.2024	Telefonia mobile	2,94	SI	NO	SI	SI	NO
633	14.10.2024	Telefonia fissa	102,18	SI	NO	SI	SI	NO
643	18.10.2024	Facility management	65.331,78	SI	SI	SI	SI	NO
653	21.10.2024	Servizio copisteria	2.433,61	SI	NO	SI	SI	NO
663	29.10.2024	Digitalizzazione e conservazione archivio fotografico	12.709,02	SI	SI	SI	SI	NO
673	05.11.2024	Manutenzione rete telematica	11.094,33	SI	SI	SI	SI	NO
683	07.11.2024	Pagamento MAV/ANAC	375,00	SI	NO	NO	SI	NO
693	13.11.2024	Servizio tesoreria	634,50	SI	NO	NO	SI	NO
703	19.11.2024	Manutenzione attrezzature	590,00	SI	NO	SI	SI	NO
713	20.11.2024	Facility management	4.898,84	SI	NO	SI	SI	NO
723	25.11.2024	Collaborazione catalogatori	3.997,50	NO	NO	NO	SI	NO
733	25.11.2024	Utenza gas	44,79	SI	NO	SI	SI	NO
743	02.12.2024	Utenza acqua	2.922,09	SI	NO	NO	SI	NO
753	04.12.2024		4.700,00	SI	NO	SI	SI	NO

763	09.12.2024	Facility management	64.610,01	SI	SI	SI	SI	NO
773	12.12.2024	Materiale informatico	6.965,50	SI	SI	SI	SI	NO
783	16.12.2024	Telefonia fissa	50,00	SI	NO	SI	SI	NO
793	18.12.2024	Manutenzione edile	4.770,00	SI	NO	SI	SI	NO
803	19.12.2024	Arredi per ufficio	332,00	SI	NO	SI	SI	NO
813	19.12.2024	Manutenzione modulo fascicoli periodici	8.250,00	SI	SI	SI	SI	NO
823	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	34,91	NO	NO	NO	SI	NO
833	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	93,00	NO	NO	NO	SI	NO
843	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	16,00	NO	NO	NO	SI	NO
853	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	1,80	NO	NO	NO	SI	NO
863	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	55,00	NO	NO	NO	SI	NO
873	20.12.2024	Reintegro fondo cassa	5,00	NO	NO	NO	SI	NO
883	20.12.2024	Manutenzione impianti sicurezza Sede	388,00	SI	NO	SI	SI	NO
891	31.12.2024	Servizio tesoreria	918,50	NO	NO	NO	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.516 , incassata in 01.10.2024 *(che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 9/2024)* fino all'ultima n.778 del 31.12.2024.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 573 e, poi a seguire (nn. 573, 583, fino alla n.773).

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
516	01.10.2024	IVA Split payment su mandato 596/24	1.478,53	No
523	07.10.2024	IVA Split payment su mandato 604/24	1.020,10	No
533	09.10.2024	IVA Split payment su mandato 618/24	24,20	No
543	14.10.2024	IVA Split payment su mandato 596/24	13,87	No
553	15.10.2024	IVA Split payment su mandato 640/24	190,07	No
563	21.10.2024	IVA Split payment su mandato 655/24	292,60	No
573	04.11.2024	IVA Split payment su mandato 667/24	0,18	No
583	11.11.2024	Rimborso spese prestito	68,65	No
593	19.11.2024	IVA Split payment su mandato 694/24	9,95	No
603	19.11.2024	IVA Split payment su mandato 447/24	9.680,00	No
613	21.11.2024	IVA Split payment su mandato 716/24	6.995,82	No
623	25.11.2024	IVA Split payment su mandato 728/24	121,00	No
633	26.11.2024	IVA Split payment su mandato 737/24	1.960,00	No
643	02.12.2024	IVA Split payment su mandato 745/24	1,47	No
653	09.12.2024	IVA Split payment su mandato 760/24	9,34	No
663	12.12.2024	IVA Split payment su mandato 772/24	982,25	No
673	16.12.2024	IVA Split payment su mandato 783/24	11,00	No
683	17.12.2024	Rimborso spese prestito	48,28	No
693	19.12.2024	Ritenute IRPEF su mandato 801/24	1.360,00	No
703	19.12.2024	IVA Split payment su mandato 813/204	1.815,00	No
713	20.12.2024	Rimborso fondo economale	69,00	No
723	20.12.2024	Rimborso fondo economale	9,91	No
733	20.12.2024	Rimborso fondo economale	7,00	No
743	20.12.2024	Rimborso fondo economale	22,00	No
753	20.12.2024	Rimborso fondo economale	20,00	No
763	20.12.2024	Rimborso fondo economale	10,00	No
773	20.12.2024	Rimborso spese prestito	50,02	No
778	31.12.2024	Rimborso fondo economale	6,14	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 4° trimestre 2024 che è stato pari a n. (-) 13,54 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 4° 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
Ottobre 2024	53.829,01	08.11.2024
Novembre 2024	60.902,63	03.12.2024
Dicembre 2024	113.448,90	14.01.2025

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. Si segnala che in data 4 dicembre 2024 è avvenuta la trasmissione del ravvedimento operoso ai fini IVA per il versamento di € 353,46 di cui al prot. 24120410560845371 del 04.12.2024 dell'Agenzia delle Entrate.

- b) **versamenti mensili per ritenuta d'acconto e IRPEF:**

Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto

Mese di competenza	Versamenti RA	Data di versamento
Maggio 2024	3.274,25	04.11.2024
Ottobre 2024	300,00	08.11.2024
Novembre 2024	7.120,00	04.12.2024
Dicembre 2024	1.437,00	20.12.2024

I versamenti sopraindicati sono riferiti alle ritenute d'acconto sui compensi ai professionisti di competenza del periodo.



c) Nel periodo si segnala il versamento per IRAP per tirocinanti come di seguito specificato.

Tab. - Verifica versamenti IRAP

Mese di competenza	Versamenti IRAP	Data di versamento
Ottobre 2024	153,00	04.11.2024
Novembre 2024	102,00	04.12.2024
Dicembre 2024	102,00	20.12.2024

Ai fini IRAP si segnalano inoltre le comunicazione per la regolarizzazione dei modello di dichiarazione IRAP per gli anni di competenza 2022 e 2023 a seguito di avviso bonario dell'Agenzia delle Entrate e specificatamente:

- IRAP 2023 relativo al periodo 01.01.2022 – 31.12.2022 protocollo di ricezione n.24103115260735699 del 31.10.2024;
- IRAP 2024 relativo al periodo 01.01.2023 – 31.12.2023 protocollo di ricezione n.24103115462538922 del 31.10.2024.

d) per quanto riguarda i versamenti INAIL non sussistono registrazioni che necessitano di tale adempimento.

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 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi



Dott. Enrico Tesei

