**BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE**
**Collegio dei Revisori dei Conti**
**VERBALE n. 6/2024**

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 23 del mese di luglio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo *mail* del 12.07.2024 *(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 2° 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°aprile 2024 al 30/06/2024;
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
- dott.ssa Mara Cutrini, assistente amministrativo della BNCF

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

1. **Verifica di cassa dall' 1.04 al 30.06.2024:**

il giornale di cassa, aggiornato al 30.06.2024, risulta stampato alla data del 30/06 fino alla pagina n.84, con ultima registrazione relativa alla mandato n.392 del 27/06/2024 concernente il pagamento di €.3.140,00 a favore di Ruggiero Luca per spese legali – sentenza Consiglio di Stato n°3836/2024.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.06.2024 di **€.25.776.443,85**; mentre, il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere *(Banca Intesa San Paolo Spa)* è pari a **€.25.794.534,98** 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 30/06/2024 | |
|---|---|
| Il Collegio passa ad esaminare la situazione di cassa al 30/06/2024, riepilogata nella tabella che segue: | |
| Fondo di cassa al 01/01/2024 | €25.167.540,72 |
| Somme riscosse in c/competenza | € 3.853.315,15 |
| Somme riscosse in c/residui | € 0,01 |
| Ultima reversale n. 334 di € 4.213,00 | |
| Totale somme riscosse | €3.853.315,16 |
| | |
| Totale Entrate Come da Giornale di cassa | €29.020.855,88 |
| Somme pagate in c/competenza | € 1.126.038,53 |
| Somme pagate in c/residui | € 2.118.573,50 |
| Ultimo mandato n. 392 di € 3.140,00 | |
| Totale somme pagate | € 3.244.612,03 |
| Fondo cassa al 30/06/2024 (come da saldo del giornale di cassa) | **€25.776.243,85** |
| | |
| Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo | €25.167.540,72 |
| Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 333 | €3.849.102,16 |
| Reversali riscosse dal tesoriere | €3.849.102,16 |
| Reversali non eseguita dal Tesoriere | € 0,00 |
| Entrate da regolarizzare con reversali | € 517,43 |
| Totale entrate Banca Intesa | € 29.017.160,31 |
| | |
| Mandati acquisiti da 1 a 392 | € 3.221.249,03 |
| Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 392 | € 3.221.249,03 |
| Mandati da pagare (390) | € 19.150,00 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | € 1.376,30 |
| Totale Uscite | € 3.222.625,33 |
| Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 30/06/2024 | **€ 25.794.534,98** |
| | |
| **Riconciliazione** | |
| fondo di cassa da saldo Tesoriere | € 25.794.534,98 |
| Mandati non registrati dal tesoriere (390) - | € 19.150,00 |
| Competenze primo trimestre da regolarizzare con mandato + | € 1.376,30 |
| Reversali non incassate dal Tesoriere (da ) + | € 0,00 |
| entrate da regolarizzare con reversale - | € 517,43 |
| Mandati eseguiti erroneamente dal tesoriere + | € 0,00 |
| Totale a quadratura | **€ 25.776.243,85** |

## 2.Controllo amministrativo

**2.1 Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato, in particolare, dalla determina n. 64 adottata in data 04.04.2024 *(che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 2/2024)* fino alla determina n.103 del 28.06.2024 *(ultima determina adottata alla data del 30.06.2024).*

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 64/2024 e, poi, a seguire *(n. 74, 84,....fino alla n. 94/2024)* - è riepilogata nella tabella sottostante.

**Tabella - Determine verificate**

| N. | Data | Oggetto | Importo (IVA inclusa) | Rilievo |
|---|---|---|---|---|
| 64 | 04.04.2024 | Trattativa diretta MEPA servizio assistenza applicativi | 5.760,00 | NO |
| 74 | 22.04.2024 | Affidamento diretto manutenzione sede | 2.562,00 | NO |
| 84 | 02.05.2024 | Affidamento diretto manutenzione arredi e scaffalature | 976,00 | NO |
| 94 | 09.05.2024 | Acquisto coattivo volumi | 36.467,21 | 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. 218 adottato in data 02.04.2024 (*che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 2/2024)* fino al n. 392 del 27.06.2024 *(ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2024).*

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 218 e poi a seguire *(quindi, nn. 228, 238,... fino al n. 298).*

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

**Tabella – Mandati verificati**

| N. | Data | Oggetto | Importo (NETTO IVA) | DURC | Equitalia | CIg | Temp.tà | Rilievo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 218 | 02.04.2024 | Servizio pulizia e sanificazione | 423,96 | SI | NO | SI | SI | NO |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 228 | 08.04.2024 | Utenza energia elettrica | 14.466,07 | SI | SI | SI | SI | NO |
| 238 | 11.04.2024 | Servizi integrati salute e sicurezza lavoro | 870,91 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 248 | 18.04.2024 | Manutenzione sede riparazione serratura | 100,00 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 258 | 22.04.2024 | Servizio di logistica giornali quotidiani | 312,50 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 268 | 23.04.2024 | Logistica trasporto archivi e libri | 2.270,00 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 278 | 24.04.2024 | Permesso SIAE per evento musicale | 101,34 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 288 | 06.05.2024 | Servizio reception | 245,27 | SI | NO | SI | SI | NO |
| 298 | 10.05.2024 | Servizio pulizie | 31.821,73 | SI | SI | 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. 185, incassata in 28.03.2024 *(che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 2/2024)* fino alla all'ultima reversale incassata alla data della presente convocazione e, cioè, fino alla n. 334 incassata in data 27.06.2024.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n. 185 e, poi a seguire *(nn. 195, 205,.....fino alla n.325)*.

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 |
|---|---|---|---|---|
| 185 | 02.04.2024 | IVA Split payment su mandato 218/24 | 93,27 | No |
| 195 | 08.04.2024 | IVA Split payment su mandato 227/24 | 21,18 | No |
| 205 | 15.04.2024 | IVA Split payment su mandato 243/24 | 74,08 | No |
| 215 | 22.04.2024 | IVA Split payment su mandato 257/24 | 570,81 | No |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 225 | 23.04.2024 | IVA Split payment su mandato 267/24 | 475,77 | No |
| 235 | 23.04.2024 | IVA Split payment su mandato 274/24 | 11.389,29 | No |
| 245 | 02.05.2024 | IVA Split payment su mandato 284/24 | 26,40 | No |
| 255 | 09.05.2024 | IVA Split payment su mandato 297/24 | 37,40 | No |
| 265 | 14.05.2024 | IVA Split payment su mandato 310/24 | 0,18 | No |
| 275 | 20.05.2024 | IVA Split payment su mandato 320/24 | 17,62 | No |
| 285 | 27.05.2024 | IVA Split payment su mandato 336/24 | 22,00 | No |
| 295 | 28.05.2024 | Trasferimento DG Biblioteche per acquisto coattivo fondo librario. | 2.450,00 | No |
| 305 | 07.06.2024 | IVA Split payment su mandato 360/24 | 8.356,57 | No |
| 315 | 17.06.2024 | IVA Split payment su mandato 371/24 | 76,83 | No |
| 325 | 20.06.2024 | IVA Split payment su mandato 381/24 | 48,40 | 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 2° trimestre 2024 che è stato pari a n. (-) 7,05 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 2° 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 |
|---|---|---|
| Marzo 2024 | 62.165,29 | 08.04.2024 |
| Aprile 2024 | 55.133,93 | 07.05.2024 |
| Maggio 2024 | 35.283,41 | 05.06.2024 |

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 08.04.2024 il versamento di € 1.611,91 per ritenuta d'acconto su compensi professionali liquidati nel 2024 e in data 04.06.2024 € 2.468,00 per imposta IRPEF su compensi collegio dei revisori versati nell'anno 2024.

c) **versamenti IRAP:** il Collegio verifica il versamento nel 2° trimestre 2024 dell'imposta IRAP riferita ai compensi liquidati in favore dei tirocinanti per il periodo marzo-aprile di € 102,00 in data 04/06/2024. Sempre nel periodo è inoltre stato effettuato il versamento tramite F24 per l'IRAP dovuta sul compenso del collegio dei revisori per € 850,00 in data 04/06/2024

d) non si rilevano versamenti 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 11,30

Letto, confermato, sottoscritto.

**Allegati:**

A) Convocazione riunione CdR del 12 luglio 2024 contenente il relativo odg.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi

Dott. Enrico Tesei