

+BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 4/2022

L'anno 2022, il giorno 13 del mese di luglio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 23.06.2022 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito in videoconferenza sulla piattaforma Microsoft Teams, messa a disposizione dalla Biblioteca, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Verifica di cassa:** dal 1.01 al 31.03 e dal 1.04 al 30.06.2022;
2. **Controllo amministrativo** (determine, mandati, reversali, indice di tempestività dei pagamenti, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali);
3. **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, collaboratrice amministrativa della BNCF.

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

1. **Verifica di cassa dal 1.01 al 31.03.2022:** il giornale di cassa, aggiornato al 31.03.2022, risulta stampato a tale data fino alla pagina n.37, con ultima registrazione relativa al mandato n.169 del 30.03.2022 concernente il pagamento di € 597,58 a favore della ditta Cerretelli Alfiero & Co. Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 31.03.2022 di € 24.502.048,56. Il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (Banca Intesa San Paolo Spa) ammonta a € 24.502.048,56, come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 31.03.2022.

Da quanto sopra, si rileva la mancata concordanza tra il saldo di cassa della Biblioteca e il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere.

Nella tabella che segue si evidenziano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere nonché il prospetto di riconciliazione dei relativi saldi.

VERIFICA di CASSA dal 1.01 al 31.03.2022	
Fondo di cassa al 01/01/2022	22.270.519,12
Somme riscosse in c/competenza	3.108.629,75
Somme riscosse in c/residui	9.904,00
Ultima reversale n. 151 di € 107,80	
Totale somme riscosse	3.118.533,75
Totale Entrate	25.389.052,87
Somme pagate in c/competenza	105.751,64
Somme pagate in c/residui	799.426,27
Ultimo mandato n. 169 di € 597,80	
Totale somme pagate	905.177,91
Fondo cassa al 31/03/2022 (come da saldo del giornale di cassa)	24.483.874,96
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	22.270.519,12

[Handwritten signatures]

Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 149	3.117.950,18
Reversali riscosse dal tesoriere	3.117.950,18
Reversali non eseguita dal Tesoriere	0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	15.888,49
Totale entrate Banca Intesa	25.404.357,79
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da 1 a 167	901.941,73
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 167	901.941,73
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	367,50
Totale Uscite Banca Intesa	902.309,23
Saldo della Banca risultante dal conto giacenza al 31.03.2022	24.502.048,56
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	24.502.048,56
Mandati non registrati dal tesoriere	(-) 3.236,18
Competenze primo trimestre da regolarizzare con mandato	367,50
Reversali non incassate dal Tesoriere	583,57
entrate da regolarizzare con reversale	(-) 15.888,49
Totale a quadratura	24.483.874,96

2. **Verifica di cassa dal 1.04 al 30.06.2022:** il giornale di cassa, aggiornato al 30.06.2022, risulta stampato a tale data fino alla pagina n.79, con ultima registrazione relativa al mandato n.361 del 29.06.2022 concernente il pagamento di € 11.055,38 a favore della soc. cooperativa CO.N.SER. Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.06.2022 di € 24.659.067,96. Il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) ammonta, invece, a € 24.658.229,34, come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 30.06.2022. Da quanto sopra, si rileva la mancata concordanza tra il saldo di cassa della Biblioteca 36e il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere. Nella tabella che segue si evidenziano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere nonché il prospetto di riconciliazione dei relativi saldi.

VERIFICA di CASSA dal 1.04 al 30.06.2022	
Fondo di cassa al 01/07/2022	22.270.519,12
Somme riscosse in c/competenza	4.097.112,56
Somme riscosse in c/residui	9.904,00
Ultima reversale n. 321 di € 1993,59	
Totale somme riscosse	4.107.016,56
Totale Entrate	26.377.535,68
Somme pagate in c/competenza	579.324,80
Somme pagate in c/residui	1.139.142,92
Ultimo mandato n. 169 di € 597,80	
Totale somme pagate	1.718.467,72

Fondo cassa al 30/06/2022 (come da saldo del giornale di cassa)	24.659.067,96
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	22.270.519,12
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 149	4.107.016,56
Reversali riscosse dal tesoriere	4.107.016,56
Reversali non eseguita dal Tesoriere	0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	1.131,92
Totale entrate Banca Intesa	26.378.667,60
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da 1 a 361	1.763.225,63
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 357	1.718.467,72
Mandati da pagare	44.757,91
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.970,54
Totale Uscite Banca Intesa	1.720.438,26
Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 30/06/2022	24.658.229,34
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	24.658.229,34
Mandati non registrati dal tesoriere	(-) 44.757,91
uscite da regolarizzare con mandato	1.970,54
Reversali non incassate dal Tesoriere	0,00
entrate da regolarizzare con reversale	(-) 1.131,92
mandati in sospeso dal Tesoriere	44.757,91
Totale a quadratura	24.659.067,96

3. **Controllo di regolarità amministrativa (dal 1.01 al 23.06.2022):** 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. 1/2022 (che rappresenta la prima determina adottata dopo il precedente controllo di cui al verbale n. 1/2022) fino alla determina n.98 del 21.06.021 (ultima determina adottata alla data del 23.06.2022),

La verifica effettuata delle determine anzidette - selezionate a campione, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n.7/2022 e, poi, a seguire (n.17, 27, ...fino alla n.97/2022) - è riepilogata nella tabella sottostante è riepilogata nella tabella sottostante.

Staus *ER* *ll*

Tabella - Determine verificate.

N.	Data	Oggetto	Importo (IVA compresa)	Rilievo
7	24/01/2022	Acquisto software per gestione cantiere	429,44	No
17	02/02/2022	Acquisto software per gestione banca dati libreria	292,80	No
27	22/02/2022	Aggiudicazione definitiva RDO 2950439 MEPA	148.192,45	No
37	15/03/2022	Nomina commissione per affidamento servizio di catalogazione	---	No
47	25/03/2022	Verifica periodica ascensori sedi BNCFI	1.100,00	No
57	07/04/2022	Manutenzione ordinaria immobili sedi BNCFI	3.111,00	No
67	28/04/2022	Manutenzione ordinaria impianti sedi BNCFI	488,00	No
77	06/05/2022	Acquisto materiale igienico sanitario	1.468,54	No
87	23/05/2022	Rimborso quote condominiali relativi a immobile via Carducci n°8 - Firenze	18.323,37	No
97	21/06/2022	Indizione trattativa diretta MEPA per collaudo materiale antincendio	16.762,80	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.1/2022 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 1/2022) fino al n. 346 del 23.06.2022 (ultimo mandato emesso alla data di convocazione della presente riunione).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 511 e, quindi, dal n.3 a seguire (e quindi, nn. 13, 23, ...fino al n. 343).

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

Tabella – Mandati verificati

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
3	14/01/2022	Manut.Ord.Impianti	4.754,34	Si	No	Si	No	No
13	19/01/2022	Consumi energetici	522,65	Si	No	Si	Si	No
23	24/01/2022	Apertura cassa economale	1.000,00	==	==	==	==	No
33	26/01/2022	Sistemi integrati sicurezza e salute	923,34	Si	No	Si	Si	No
43	31/01/2022	Pubblicazione avviso di gara	732,00	Si	No	Si	No	No
53	03/02/2022	Smaltimento rifiuti	435,54	Si	No	Si	No	No
63	09/02/2022	Assistenza informatica	1.958,10	Si	No	Si	No	No

Staus *ER*

73	18/02/2022	Tirocini formativi	259,50	=	=	=	=	No
83	21/01/2022	Acquisto titoli di viaggio Trenitalia	124,60	Si	No	Si	Si	No
93	22/02/2022	Telefoniche	73,88	Si	No	Si	No	No
103	25/02/2022	Materiale edile	209,91	No	No	Si	No	No
113	01/03/2022	Manut. attrezzature	1.311,50	=	=	=	=	No
123	04/03/2022	Supporto per servizi al pubblico	19.573,09	Si	Si	Si	Si	No
133	11/03/2022	IVA febbraio 2022	50.014,65	No	No	No	=	No
143	22/03/2022	Consumo acqua	65,69	Si	No	Si	Si	No
153	24/03/2022	Noleggio fotocopiatori	112,06	Si	No	Si	No	No
163	29/03/2022	Arredamento	1.718,37	Si	No	Si	No	No
173	04/04/2022	Manutenzione impianti	1.573,80	Si	No	Si	Si	No
183	07/04/2022	Tirocini extracurricolari	600,00	=	=	=	=	No
193	12/04/2022	Materiale d'ufficio	152,04	Si	No	Si	Si	No
203	13/04/2022	Vigilanza	122,00	Si	No	Si	Si	No
213	20/04/2022	Consumo gas	16.445,36	Si	Si	Si	Si	No
223	20/04/2022	Telefoniche	61,17	Si	No	Si	Si	No
233	21/04/2022	Servizi informatici	292,80	Si	No	Si	Si	No
243	05/05/2022	Servizi specialistici di supporto alle attività istituzionali	5.490,00	Si	No	Si	No	No
253	10/05/2022	Manutenzione straordinaria immobili	1.649,44	Si	No	Si	Si	No
263	13/05/2022	Telefoniche	61,77	Si	No	Si	Si	No
273	19/05/2022	Consumo gas	16.470,34	Si	Si	Si	Si	No
283	24/05/2022	IRAP maggio 2022	336,60	=	=	=	=	No
293	30/05/2022	Abbonamento on line per materiale bibliografico estero	14.779,91	=	=	=	=	No
303	07/06/2022	Prestazioni tecniche professionali	8.355,23	Si	Si	Si	Si	No
313	10/06/2022	Tirocini extracurricolari	600,00	=	=	=	=	No
323	21/06/2022	Materiale di consumo	219,60	Si	No	Si	Si	No

Stous 

333	22/06/2022	Telefoniche	97,61	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 ad una verifica a campione di quelle emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 1, incassata in data 14.01.2022 (che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 01/2022) fino alla all'ultima reversale incassata nel periodo in esame e, cioè, fino alla n. 303 incassata in data 23.06.2022.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo a campione n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n.9/2022 e, poi, a seguire (nn. 19, 29,fino alla n. 299).

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
9	17.01.2022	Canone mensile alloggio	374,00	No
19	24.01.2022	Split payment	99,22	No
29	27.01.2022	Split payment	894,30	No
39	01.02.2022	Split payment	3.504,16	No
49	08.02.2022	Split payment	162,14	No
59	18.02.2022	Split payment	31,94	No
69	21.02.2022	Incasso diritti di riproduzione	784,47	No
79	22.02.2022	Split payment	13,32	No
89	25.02.2022	Split payment	4.653,18	No
99	01.03.2022	Split payment	412,40	No
109	08.03.2022	Split payment	219,02	No
119	16.03.2022	Split payment	81,64	No
129	23.03.2022	Split payment	806,16	No
139	24.03.2022	Split payment	9,39	No
149	29.03.2022	Split payment	1.586,86	No
159	05.04.2022	Split payment	3.445,61	No
169	08.04.2022	Split payment	1.760,00	No
179	13.04.2022	Split payment	73,70	No
189	20.04.2022	Split payment	41,15	No
199	20.04.2022	Split payment	23,54	No
209	29.04.2022	Split payment	1.093,79	No
219	06.05.2022	Trasferimento fondi MiC per convenzione Consip "Salute Sicurezza Lavoro" Dlgs 81.08	30.736,12	No

229	10.05.2022	Split payment	2,50	No
239	17.05.2022	Canone mensile alloggio	374,00	No
249	24.05.2022	Split payment	339,83	No
259	31.05.2022	Split payment	21,12	No
269	07.06.2022	Split payment	32,47	No
279	21.06.2022	Split payment	39,60	No
289	22.06.2022	Split payment	64,01	No
299	22.06.2022	Split payment	13,53	No

3.4. La tempestività dei pagamenti: in ordine a tale indice, il Collegio ha verificato gli ultimi due dati medio-trimestrali pubblicati sul sito *web* della Biblioteca. Nel 1° trimestre 2022 l'indice di tempestività è stato pari a n. (+) 3,42 giorni effettivi e, quindi, non in linea con il rispetto dei termini di scadenza delle obbligazioni commerciali.

Nel 2° trimestre l'indice di tempestività si è attestato a (-) 9,07 giorni effettivi, nel rispetto, quindi, dei termini di scadenza delle obbligazioni commerciali anzidette;

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 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
Gennaio 2022	17.773,51	11.02.2022
Febbraio 2022	50.014,65	10.03.2022
Marzo 2022	25.166,25	04.04.2022
Aprile 2022	44.541,91	10.05.2022
Maggio 2022	26.914,25	08.06.2022

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;

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 semestre gennaio-giugno 2022.

Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto

Mese	Versamenti.	Data
Gennaio 2022	348,20	11.02.2022
Aprile 2022	216,00	10.05.2022
Maggio 2022	96,00	08.06.2022

Per lo stesso periodo sono stati rinvenuti, rispettivamente: i) un versamento dell'IRPEF, per € 3.963,20, effettuato in data 10.03.2022 a fronte dei compensi liquidati ai componenti del Collegio dei revisori e dei Commissari di gara nominati per l'affidamento a professionisti di servizi di ingegneria concernenti la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara ; ii) un versamento dell'INAIL, per € 259,50, effettuato in data 15.02.2022 per la copertura assicurativa dei tirocinanti reclutati per il periodo febbraio-agosto 2022.

Per quanto attiene l'IRAP, nella tabella seguente si riepilogano i versamenti riferiti ai compensi del collegio dei revisori, dei commissari di gara e per l'attività dei tirocinanti:

Tab. - Verifica versamenti IRAP

Mese	Versamenti r.a.	Data
Febbraio 2022	1.360,00	10.03.2022
Aprile 2022	336,40	20.05.2022
Maggio 2022	204,00	10.06.2022

4. **Varie ed eventuali:** in tale contesto - con riferimento a quanto richiamato, nell'ambito del bilancio d'esercizio 2021, nello scorso verbale del Collegio in merito alla mancata comunicazione dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili maturati nell'esercizio 2021 non ancora estinti da effettuare entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di maturazione dei debiti anzidetti - la dott.ssa Dolfi, responsabile amm.vo della Biblioteca, precisa che detta comunicazione, prevista dalla L.145/2018 non è più interna alla PCC. Tali dati contenuti nella Piattaforma per la certificazione dei crediti commerciali sono, infatti, prelevati automaticamente dall'applicativo "area RGS". La modifica della procedura fu comunicata, ai responsabili degli uffici, dal MEF-RGS con mail del 3 gennaio 2022 (acquisita agli atti).

Quanto sopra, per rettificare la richiesta formulata dal Collegio nello scorso verbale riguardante la ricevuta telematica della comunicazione dei predetti debiti commerciali che, alla luce delle precisazioni sopra illustrate, non è quindi più richiesta.

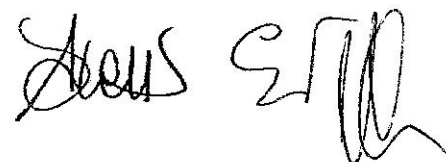
Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,30.

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 23.06.2022 contenente il relativo odg;

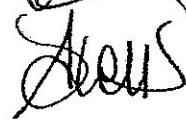
Il Collegio dei Revisori dei conti



Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A. Scazzi



Dott. E. Tesei

