

**BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**  
**VERBALE N. 7/2021**

L'anno 2021, il giorno 7 del mese di luglio, alle ore 11.00, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 26.03.2021 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) - si è riunito in videoconferenza sulla piattaforma *Microsoft Teams*, resa disponibile dalla Biblioteca, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Verifica di cassa dal 1.04 al 30.06.2021;**
2. **Controllo amministrativo** (determine, mandati, reversali, indice di tempestività dei pagamenti, split payment, versamenti ritenute previdenziali e fiscali nel 2° trimestre 2021);
3. **Varie ed eventuali.**

Per il Collegio sono collegati alla piattaforma *Microsoft Teams*:

- 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 Beni e delle Attività Culturali e del Turismo);
- la dott.ssa. Maria Antonietta Scazzi, componente (in rappresentanza del M.ro dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo).

Per assistere il Collegio nelle operazioni di verifica sono inoltre collegati, per conto della Biblioteca, in particolare:

- ✓ la dott.ssa F. Berioli, responsabile dell'ufficio amm.vo;
- ✓ la dott.ssa G. Dolfi, funzionaria dello stesso ufficio.

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

**1. Verifica di cassa 1.04 al 30.06.2021:** il giornale di cassa, aggiornato al 29.06.2021, risulta stampato fino alla pagina 76 con ultima registrazione relativa al mandato n.345 del 29.06.2021 concernente il pagamento di € 210,17 a favore della soc. Publiacqua.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa di € 25.314.134,85.

Il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) ammonta a € 25.313.830,86, come si evince dalla comunicazione telematica del 6.07.2021 dell'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 30.06.2021.

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.

<b>ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2021</b>	
<b>Fondo di cassa al 01/01/2021</b>	<b>€ 26.073.755,97</b>
Somme riscosse in c/competenza	€ 3.468.816,74
Somme riscosse in c/residui	€ 4,72
Ultima reversale n. 322 di € 146,75	
<b>Totale somme riscosse</b>	<b>€ 3.468.821,46</b>
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 29.542.577,43</b>
Somme pagate in c/competenza	€ 683.532,47



Somme pagate in c/residui	€ 3.544.910,11
Ultimo mandato n. 345 di € 210,17	
<b>Totale somme pagate</b>	<b>€ 4.228.442,58</b>
<b>Fondo cassa al 30/06/2021 (come da saldo del giornale di cassa)</b>	<b>€ 25.314.134,85</b>
<b>Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo</b>	<b>€ 26.073.755,97</b>
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 322	€ 3.468.821,46
Reversali riscosse dal tesoriere	€ 3.468.821,46
Reversali non eseguita dal Tesoriere	€ 0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 65,51
<b>Totale entrate Banca Intesa</b>	<b>€ 29.542.642,94</b>
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti da 1 a 345	€ 4.228.442,58
Mandati pagati dal tesoriere da 1 a 345	€ 4.228.442,58
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 369,50
<b>Totale Uscite</b>	<b>€ 4.228.812,08</b>
<b>Saldo del conto della Banca risultante dal conto giacenza al 30/06/2021</b>	<b>€ 25.313.830,86</b>
<b>Riconciliazione</b>	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	€ 25.313.830,86
Mandati non eseguiti dal tesoriere (da) -	(-) € 0,00
Competenze secondo trimestre da regolarizzare con mandato +	€ 369,50
Reversali non incassate dal Tesoriere (da) +	
entrate da regolarizzare con reverse -	(-) € 65,51
<b>Totale a quadratura</b>	<b>€ 25.314.134,85</b>

2. **Controllo di regolarità amministrativa:** in tale quadro, 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:

2.1. **Per le determine,** si è proceduto mediante campionamento di quelle adottate nel periodo verificato – in particolare, dalla determina n. 47 del 25.03.2021 (che rappresenta la prima determina adottata successivamente all'ultimo controllo effettuato, di cui al verbale n. 4/2021) fino alla determina n. 116 del 22.06.2021 (ultima determina adottata alla data di convocazione della presente riunione).

La verifica effettuata delle determine anzidette, selezionate mediante sorteggio numerico, in ragione di n. 1 ogni n. 10 e, quindi, a partire dalla n. 49 fino alla n. 109, è riepilogata nella tabella sottostante.

**Tabella - Determine verificate.**

N.	Data	Oggetto	Importo	Rilievo
47	25/03/2021	Manutenzione impianto termico c/o Forte Belvedere	431,39	No
49	26/03/2021	Acquisto sistema-deumidificatore per conservazione e restauro volumi	2.216,74	No
59	13/04/2021	Noleggio piattaforma aerea con operatore	Importo da quantificare	No

69	04/05/2021	Rinnovo licenze Meraki – WIFI pubblico	3.513,60	No
79	11/05/2021	Sostituzione vetri porta entrata palazzina SHMUTZ	817,40	No
89	21/05/2021	Manutenzione impianto elevatore	378,20	No
99	04/06/2021	Riparazione gruppo frigorifero sala lettura	15.345,01	No
109	15/06/2021	Proroga gestione Cloud Storage	20.343,60	No

Per la determina 59 del 13.04.2021 relativa al noleggio di una piattaforma area con operatore, l'importo non è indicato in quanto quantificabile soltanto all'atto del lavoro. La Biblioteca ha comunque stimato un importo di circa € 20.000,00.

Dall'esame dell'ultima colonna della tabella sopra stante, 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. 178 del 29.03.2021 (che rappresenta il primo mandato emesso successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito, di cui al verbale n. 4/2021) fino al n. 341 del 22.06.2021 (ultimo mandato emesso alla data della convocazione del CdR).

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo n. 1 mandato ogni n. 10, a partire dal n. 183 e, quindi, fino al n. 333.

La verifica effettuata è sintetizzata nella tabella seguente.

**Tabella – Mandati verificati**

N.	Data	Oggetto	Importo (lordo IVA)	Durc	Equitalia	CIG	Temp.tà	Rilievo
178	29.03.2021	Energia elettrica	496,64	Si	No	Si	Si	No
183	01.04.2021	Servizio facchinaggio e movimentazione	540,22	Si	No	Si	Si	No
193	12.04.2021	Lavori ristrutturazione Caserme Curtatone e Montanara	2.601.127,29	Si	Sospesa	Si	Si	No
203	26.04.2021	Energia elettrica	66,56	Si	No	Si	Si	No
213	26.04.2021	Telefonia mobile	73,20	Si	No	Si	Si	No
223	28.04.2021	Servizi informatici	7.740,90	Si	Sospesa	Si	Si	No
233	04.05.2021	Energia elettrica	17.876,07	Si	Sospesa	Si	Si	No
243	10.05.2021	Trasferimento fondi	251.013,94	No	No	No	No	No
253	19.05.2021	Manutenzione impianto elettrico	109,80	Si	No	Si	Si	No
263	24.05.2021	Noleggio mezzi di trasporto	191,09	Si	No	Si	Si	No
273	26.05.2021	Sviluppo strumenti catalografici	4.556,70	Si	No	Si	Si	No
283	01.06.2021	Servizio vigilanza notturna	183,00	Si	No	Si	Si	No

*Handwritten signatures and initials.*

293	03.06.2021	Assistenza sistema antintrusione	4.221,20	Si	No	Si	Si	No
303	15.06.2021	Lavori edili Forte Belvedere	5.599,80	Si	No	Si	Si	No
313	17.06.2021	Telefonia fissa	97,69	Si	No	Si	Si	No
323	17.06.2021	Telefonia fissa	124,66	Si	No	Si	Si	No
333	21.06.2021	Gas naturale	42,74	Si	No	Si	Si	No

Circa le verifiche di inadempienza, di cui ai mandati nn. 193, 223 e 233 - da effettuare preliminarmente all'emissione dei mandati (*art. 48 bis, dpr 602/1973*) - si rileva che le stesse sono state sospese fino al 30.04.2021 a seguito dell'emergenza Covid (*dl. 34/2020- dl.99/2021*). Di qui, la dicitura "sospesa" nella colonna relativa alla verifica in questione.

Dall'esame della tabella soprastante, si constata l'assenza di criticità per i mandati elencati.

**2.3. Per le reversali**, analogamente, si è proceduto ad una verifica a campione delle reversali emesse nel periodo in esame, in particolare, dalla n. 160, incassata in data 29.03.2021 (*che è la prima reversale riscontrata successivamente all'ultimo controllo effettuato in proposito di cui al verbale n. 4/2021*) fino alla all'ultima reversale incassata alla data di convocazione della presente riunione e, cioè, fino alla n.315, incassata in data 21.06.2021.

In proposito, si è pertanto proceduto estraendo, mediante sorteggio numerico, n. 1 reversale ogni n. 10, a partire dalla n.162 fino alla n.312.

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
162	29.03.2021	Diritti di riproduzione	428,62	No
172	08.04.2021	Split payment	5.775,49	No
182	26.04.2021	Split payment	179,04	No
192	26.04.2021	Split payment	13,20	No
202	26.04.2021	Split payment	116,16	No
212	04.05.2021	Split payment	2,31	No
222	12.05.2021	Split payment	5,17	No
232	19.05.2021	Split payment	232,98	No
242	24.05.2021	Split payment	40,74	No
252	26.05.2021	Split payment	154,00	No
262	03.06.2021	Split payment	414,92	No
272	08.06.2021	Split payment	1.342,60	No
282	16.06.2021	Split payment	147,40	No
292	17.06.2021	Split payment	25,55	No

*ME DEUS ES*

302	17.06.2021	Split payment	609,18	No
312	21.06.2021	Split payment	33,85	No

**2.4. La tempestività dei pagamenti:** in ordine a tale indice, il Collegio ha verificato che l'ultimo dato medio trimestrale pubblicato sul sito *web* della Biblioteca si riferisce al 1° trimestre 2010 ed è stato pari a n. (-) 5,05 giorni effettivi;

**2.5. Adempimenti fiscali e previdenziali:** in tale quadro, si è proceduto all'esame degli adempimenti di seguito descritti:

- i. **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
Marzo 2021	35.191,65	12/04/2021
Aprile 2021	251.013,94	06/05/2021
Maggio 2021	45.837,54	11/06/2021

Detto versamento trova corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate 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;

- ii. **versamenti mensili per ritenuta d'acconto e per imposte:** nel periodo oggetto della verifica la BNCF ha provveduto al versamento della sola imposta IRAP a fronte dei compensi liquidati per tirocini professionali; di contro, non si è rinvenuto alcun versamento per ritenute d'acconto a fronte dei pagamenti effettuati per gli incarichi conferiti a professionisti esterni. Ciò, come rappresentato nelle tabelle sottostanti

**Tab. - Verifica versamenti ritenuta d'acconto**

Mese	Versamenti r.a.	Data
Marzo 2021	negativo	
Aprile 2021	negativo	
Maggio 2021	negativo	

**Tab. - Verifica versamenti IRPEF**

Mese	Versamenti IRPEF	Data
Marzo 2021	negativo	
Aprile 2021	negativo	
Maggio 2021	negativo	

**Tab. - Verifica versamenti IRAP**

Mese	Versamenti IRAP	Data
------	-----------------	------

*MB* *Staus ES*

Marzo 2021	102,00	12/04/2021
Aprile 2021	102,00	06/05/2021
Maggio 2021	51,00	18/06/2021

3) **Varie ed eventuali:** non è stata sollevata alcuna questione in proposito.

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

**Allegati:**

1. Convocazione riunione CdR del 22.06.2021 contenente il relativo odg.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. M. Piconi

Dott.ssa M. A. Scazzi

Dott. E. Tesei

