

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 3/2022

L'anno 2022, il giorno 5 del mese di luglio, alle ore 10.30 il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 21.06.2022 (*la cui copia è allegata agli atti del presente verbale*) – si è riunito, ai sensi dell'art. 72.2, D. L. 18/2010, presso la sede della BNCF per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

- 1. Rendiconto Generale esercizio 2021;**
- 2. Assestamento di bilancio 2022 – 2a variazione**
- 3. Varie ed eventuali.**

Sono presenti:

- ✓ 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*, risulta, invece, assente giustificata.

Assiste alle operazioni il responsabile dell'Ufficio contabilità, la dott.ssa G. Dolfi, responsabile amministrativo della Biblioteca.

Circa l'attività del Collegio, il Presidente preliminarmente rileva quanto segue:

- per il mancato svolgimento di qualsivoglia attività nel periodo dal 25.02.u.s. (*data dell'ultima riunione del Collegio*) fino alla data attuale, la ricezione da parte del Presidente della nota del Ragioniere Generale dello Stato n.62723 del 11.04.u.s. concernente l'avvenuta sostituzione del Sottoscritto in seno al Collegio e la formulazione dei ringraziamenti di rito per l'attività svolta. Successivamente, la ricezione dell'ulteriore nota del Ragioniere Generale dello Stato n.169778 del 15.06.u.s., con la quale - in risposta alla nota della Biblioteca n.1803/2022 finalizzata ad utilizzare l'avanzo di amministrazione degli anni precedenti – il Ragioniere Generale dello Stato ha rilevato, sulla base di quanto disposto dall'art. 33 del D.L. 23/2020, la continuità dell'operato degli organi di amministrazione e controllo, mediante la proroga dei termini di scadenza fino al termine dello stato emergenziale determinato dall'adiffusione pandemica da Covid-19 e, in ogni caso, fino alla ricostituzione degli stessi. Detta continuità è tuttavia limitata dalla disciplina anzidetta agli organi che scadono nel periodo emergenziale determinato dalla pandemia da Covid-19 (*terminato, come è noto, in data 31.03.2022*); mentre, questo Collegio è scaduto formalmente in data 25.02.2022, ma in data 14.04.u.s., tenendo conto del periodo di proroga (*e, quindi, oltre la scadenza del periodo emergenziale.*). Alla data attuale, il Mic, - nonostante la designazione, da parte del MEF, del proprio rappresentante in seno al Collegio sia stata effettuata con la predetta nota n.62723 del 11.04.u.s. - non ha ancora provveduto a nominare il nuovo Collegio dei Revisori della Biblioteca. Di qui, l'estensione dell'attività del Collegio scaduto secondo i termini ordinariamente previsti in data 14.04.2022 tenuto conto dei 45 giorni di proroga, per garantire la continuità dell'azione amministrativa della Biblioteca. Detta estensione, a parere del Collegio, appare comunque forzata, stante la limitazione del campo di applicazione agli organi in scadenza nel periodo emergenziale e non anche a quelli scaduti nel periodo successivo,

come per il caso di specie, tenuto conto della scadenza definitiva (*considerato che la scadenza definitiva, inclusi i tempi di proroga, è da ascrivere al 14.04.2022*);

- per la futura attività dell'attuale Collegio - nel caso il Mic perduri nella propria inerzia quanto alla nomina del nuovo Collegio (*con un non chiaro riverbero circa la legittimità degli atti adottati da questo Collegio in data successiva al presente verbale e, quindi, dell'attività amministrativa condotta dalla BNCF*) - d'accordo con gli altri componenti, nonostante il termine del periodo emergenziale avvenuto in data 31.03.u.s. (*durante il quale le norme di riferimento hanno disposto l'attività in videoconferenza delle attività degli organi di amministrazione e controllo degli enti pubblici*) – l'estensione della possibilità di effettuare ancora riunioni in videoconferenza, laddove ritenuto possibile.

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

- 1) **Il Rendiconto generale 2021:** la documentazione concernente il rendiconto è stata trasmessa dal Responsabile amm.vo della BNCF con successivi messaggi di posta elettronica, rispettivamente, del 17 e del 22.06.uu.ss..

Il Rendiconto risulta completo degli allegati previsti dall'art. 14 del regolamento approvato con DM del 7.10.2008 nonché di quanto previsto, rispettivamente: i) dal DPCM 12.12.2012 (*spesa per missioni e programmi*); ii) dal DPCM 18.09.2012 (*il piano degli indicatori e risultati attesi*); iii) dal DPR n. 132/2013 (*piano dei conti integrato*).

Di seguito si elenca la documentazione trasmessa al Collegio per l'esame del Rendiconto:

- a) Il rendiconto finanziario decisionale e gestionale;
- b) Il conto economico;
- c) Lo stato patrimoniale;
- d) I conti d'ordine;
- e) Il quadro di riclassificazione del risultato economico;
- f) La nota integrativa;
- g) La situazione amministrativa;
- h) La nota illustrativa;
- i) La situazione dei residui attivi e passivi;
- j) La pianta organica del personale;
- k) Il rendiconto finanziario gestionale di cassa e residui;
- l) Il prospetto riepilogativo per missioni e programmi;
- m) Il piano degli indicatori e risultati attesi;
- n) Il piano dei conti integrato;
- o) L'indicatore dei tempi medi di pagamento per l'anno 2021.

- 1.1 **Considerazioni generali:** preliminarmente, il Collegio ha rilevato che il bilancio 2021 risulta formalmente approvato - unitamente alle successive variazioni (*in numero di 5*) dal M.ro della Cultura – Direz. Gen. Bibl. e Ist. Culturali – con note, rispettivamente: i) n. 830 del 16.12.2020 (*approvazione bilancio di previsione*); ii) n. 7153 del 7.05.2021 (*1a e 2a variazione*); iii) n. 12574 del 20.08.2019 (*3a variazione*); iv) n. 16653 del 23.11.2021 (*4a variazione*); v) n. 284 del 11.01.2022 (*5a variazione*).

Il rendiconto è conforme al regolamento di contabilità della Biblioteca (*DM 8.10.2008*) e alla normativa vigente in materia (*DPR n. 97/2003*).

Dalla documentazione elencata, si evince che la BNCF ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo della spesa classificata in base alle missioni e ai programmi (*DPCM*

12.12.2012) nonché del piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato (DPR n. 132/2013).

Nei paragrafi sottostanti, si illustrano le verifiche effettuate in proposito.

1.2 Il quadro riassuntivo: il Rendiconto generale per l'anno 2021 è riassunto nelle tabelle che seguono, predisposte sulla base dei dati contenuti nel rendiconto finanziario gestionale.

Quadro Riassuntivo del Rendiconto finanziario 2020.

ENTRATE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			accert.ti / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Riscosse	da riscuotere	Totali accertate	
Correnti	3.061.375,56	48.849,43	3.110.224,99	3.106.605,01	7.404,00	3.114.009,01	100,12
C/Capitale	0,00	672.263,04	672.263,04	3.010,44	669.222,60	672.233,04	100,00
Partite Giro	846.500,00	0,00	846.500,00	822.900,01	0,00	822.900,01	97,21
Tot. Entrate	3.907.875,56	721.112,47	4.628.988,03	3.932.515,46	676.626,60	4.609.142,06	99,57
Diff.nza Spese e Entrate			7.659.274,17			(-) 786.125,04	
Avanzo anni precedenti distribuito			7.659.274,17				
Totale a pareggio			12.288.262,20			4.609.142,06	

SPESE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Impegni / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Pagate	Da pagare	Impegnate	
Correnti	2.236.375,56	61.949,43	2.298.324,99	878.635,34	1.073.632,84	1.952.268,18	84,94
C/Capitale	825.000,00	8.318.437,21	9.143.437,21	335.017,85	712.830,98	1.047.848,83	11,46
Partite Giro	846.500,00	0,00	846.500,00	729.856,75	93.043,26	822.900,01	97,21
Tot. Spese	3.907.875,56	8.465.086,64	12.288.262,20	1.943.509,94	1.879.507,08	3.823.017,02	31,11
Differenza tra Entrate Accertate e Spese Impegnate						786.125,04	
Totale a pareggio						26.684.808	4.609.142,06

Le previsioni delle entrate e delle spese - pari inizialmente per ambedue gli aggregati anzidetti (includendo anche le partite di giro) a € 3.907.875,56 - sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 approvato dal CdA con delibera n. 8/2020 e hanno subito complessivamente le variazioni in aumento di seguito indicate:

- i. le entrate, per complessivi € 721.112,47, risultanti dalla sommatoria del contestuale aumento delle entrate correnti, per € 48.849,43 e di quelle in conto capitale, per € 672.263,04;
- ii. le spese, per complessivi € 8.465.086,64, risultanti dalla sommatoria del contestuale aumento delle spese correnti, per € 61.949,43 e di quelle in conto capitale € 8.318.437,21.

Nel corso dell'esercizio è stato distribuito l'avanzo degli anni precedenti.

I rapporti percentuali tra accertamenti e previsioni, per le Entrate e tra impegni e previsioni, per le Uscite, indicati all'ultima colonna delle tabelle sopra stanti evidenziano, segnatamente:

- accertamenti delle entrate pari sostanzialmente al 100% delle previsioni (in particolare, 99,57%), risultanti da andamenti differenziati, rispettivamente, delle entrate correnti e di quelle in conto capitale (che sono state pari al 100% ovvero lievemente superiori, quelle correnti, che si sono attestate al 100,12%) e delle partite di giro (che si sono, invece, attestate al 97,21 delle previsioni);

- di contro, impegni di spesa inferiori alle previsioni; in particolare, detti impegni sono stati pari al 31,11% per il totale delle uscite, come determinato dalle seguenti percentuali per ciascuna categoria di spesa: 84,94%, per le spese correnti; 11,46%, per le spese in conto capitale (*detto rallentamento è stato determinato dalla sospensione dei lavori riguardanti la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara per i seguiti di carattere giudiziario meglio specificati di seguito*) e 97,21%, per le partite di giro.

1.3. Il Quadro di raffronto con l'esercizio precedente: nelle tabelle che seguono, il Collegio ha proceduto al raffronto, sia per le entrate sia per le uscite, tra le poste di bilancio dell'esercizio in esame e quelle dell'anno precedente, come rappresentato nel rendiconto finanziario decisionale.

Quadro di raffronto con l'esercizio precedente.

ENTRATE	Anno 2021			Anno 2020			% Comp.za 2021/2020
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Correnti	9.904,00	3.114.009,01	3.114.915,51	23.649,63	3.087.157,24	3.077.000,03	100,87
C/Capitale	669.222,60	672.233,04	3.010,44	97.996,40	528.275,00	555.846,50	127,25
Partite di Giro	0,00	822.900,01	822.900,01	0,00	434.561,96	437.891,73	189,36
Tot. Entrate	679.126,60	4.609.142,06	3.940.825,96	121.646,03	4.049.994,20	4.070.738,26	113,80
Differenziali		0,00	3.803.236,85				
Totale pareggio		4.609.142,06	7.744.062,81				
USCITE	Anno 2021			Anno 2020			% Comp.za 2021/2020
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Correnti	1.418.189,24	1.952.268,18	1.759.720,03	1.268.139,89	1.816.017,33	1.775.471,24	107,50
C/Capitale	9.554.738,51	1.047.848,83	5.205.899,39	14.000.440,00	13.947.502,41	991.532,17	7,51
Partite di Giro	93.043,26	822.900,01	778.443,39	49.586,64	434.561,96	420.716,09	189,36
Tot. Spese	11.065.971,01	3.823.017,02	7.744.062,81	15.318.166,53	16.198.081,70	3.187.719,50	23,60
Differenziali		786.125,04	0,00				
Totale a pareggio		4.609.142,06	7.744.062,81				

Il raffronto delle gestioni di cassa e di competenza illustrato nelle tabelle soprastanti evidenzia, in particolare:

- Per la parte corrente: una sostanziale stabilità delle entrate; mentre, per le uscite, si rileva un lieve aumento di quelle impegnate (*che nel 2021 sono state oltre il 107% di quelle impegnate nell'anno precedente*), ma non anche di quelle effettivamente spese (*cassa*) che sono state nel 2021 lievemente inferiori a quelle realizzate nel 2020;
- Per la parte in conto capitale, un sostanziale aumento delle entrate che, nel 2021, hanno rappresentato, in termini di competenza, oltre il 127% di quelle dell'anno precedente. Tuttavia, tale aumento in termini di competenza non trova riscontro nei dati di cassa, il cui ammontare nel 2021 rappresenta una frazione infinitesimale dell'ammontare 2020 (*rappresentando appena lo 0,54% della disponibilità di cassa 2020*). Di contro, per le uscite, si registra una notevole diminuzione in termini di competenza, riducendosi di circa il 72,5% rispetto all'anno 2020 (*nel quale, dette spese erano comunque aumentate di circa il 2009%, con riferimento al 2019, per il notevole impegno di spesa riguardante i lavori di ristrutturazione dell'ex caserma di Curtatone e Montanara*). A fronte di tale

diminuzione, si registra, di contro, un notevole incremento delle disponibilità di cassa della Biblioteca (da € 991.532,17 a € 5.205.899,39) determinato dal notevole incremento dell'ammontare di competenza registrato nel 2020 (+ 2009%, rispetto al 2019) e delle conseguenti difficoltà registrate per il perfezionamento delle relative procedure di spesa per un tale ammontare;

- Per le partite di giro, la realizzazione nel 2021 di circa il raddoppio, sia in termini di cassa sia in termini di competenza, con riferimento al 2020.

1.4. **L'avanzo finanziario di competenza e l'avanzo totale di amministrazione:** nella tabella seguente si riepilogano, rispettivamente:

- i. l'avanzo finanziario della gestione di competenza, come determinato dai dati esposti nel quadro riassuntivo sopra stante (cfr. p. 1.2 del presente verbale);
- ii. l'avanzo di amministrazione totale, includendo nell'avanzo della gestione di competenza anzidetto, rispettivamente: i) i residui stralciati - per l'ammontare complessivo di € 220.314,20 (dato dalla somma algebrica tra residui attivi e passivi) - nell'ambito dell'operazione di riaccertamento degli stessi, di cui ad una precedente riunione del CdR (cfr. verbale n. 2/2022); ii) l'eventuale avanzo degli esercizi precedenti non applicato all'esercizio.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

Risultato di amministrazione	(+) / (-)	Importi
Totale Entrate Accertate	+	4.609.142,06
Totale Uscite Impegnate	-	3.823.017,02
Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	=	786.125,04
Distribuzione avanzo esercizi precedenti	+	7.659.274,17
Totale avanzo di amministrazione di competenza	=	786.125,04
Riaccertamento residui passivi	+	220.314,20
Avanzo non applicato derivante da esercizi precedenti	+	3.217961,30
Totale Avanzo di amministrazione		11.883.674,71

Dall'esame della tabella, si rileva che il rendiconto generale per l'esercizio 2021 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 786.125,04, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate relative all'esercizio in esame.

Tale avanzo risulta ulteriormente corroborato dall'avanzo degli esercizi precedenti utilizzato e non nel corso dell'esercizio (rispettivamente, € 7.659.274,17 quanto al totale dell'avanzo ed € 3.217961,30, per quello utilizzato) e dal risultato positivo del riaccertamento dei residui (€ 220.314,20), determinandosi in tal modo un avanzo totale di € 11.883.674,71;

1.5- **La situazione di equilibrio dei dati di cassa e la situazione amministrativa** sono riepilogate nella tabella che segue nella quale si evidenziano, in particolare: i) il saldo di cassa iniziale; ii) le riscossioni e i pagamenti effettuati nell'esercizio; iii) il saldo di cassa alla fine dell'esercizio; iv) il totale delle somme rimaste ancora da riscuotere e da pagare; v) il conseguente avanzo finale.



Situazione amministrativa			(+)/(-)	Totale
Fondo cassa al 1.01.2021			(+)	26.073.755,97
Riscossioni/Pagamenti	Conto Residui	Conto Competenza		
Riscossioni	8.310,50	3.932.515,46	(+)	4.070.738,26
Pagamenti	5.800.552,87	1.943.509,94	(-)	3.187.719,50
Fondo cassa al 31.12.2021			(=)	22.270.519,12
Residui	Esercizi precedenti	Esercizio corrente		
Residui attivi	2.500,00	676.626,60	(+)	679.126,60
Residui passivi	9.186.463,93	1.879.507,08	(-)	11.065.971,01
Avanzo al 31.12.2021			(=)	11.883.674,71

Dalla tabella, si evince, in particolare:

- che il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2021 ammonta a € 22.270.519,12, corrispondente con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2021, come riscontrato dal Collegio nel corso della verifica di cassa trimestrale eseguita nel corso della riunione svoltasi in data 25.01.u.s. (cfr. verbale n. 1/2021);
- che il risultato finale dell'esercizio è pari a € 11.883.674,71, di cui € 7.841.152,08 risultano vincolati, come di seguito riepilogato.
 - € 128.941,24, per il ripristino del Fondo investimenti ;
 - € 500.000,00, per il restauro dei beni librari (DM 2.11.2020);
 - € 78.431,76, per il patrimonio librario (DM 5 del 12.01.2022);
 - € 5.943.124,82 per i Grandi Progetti Beni Culturali (DM 2.12.2016);
 - € 1.125.654,26, per la sicurezza (DM 467/2018);
 - € 495.000,00, per interventi riguardanti l'adeguamento dell'Istituto alle disposizioni sulla sicurezza dei luoghi di lavoro;
 - € 65.000,00, per l'acquisto della centrale vocale di allarme;

Sulla scorta di quanto sopra, conseguentemente, la parte disponibile risulta elevarsi a € 4.042.522,63.

1.6. La gestione dei residui: per i residui verificatisi alla data del 31.12.2021, la Biblioteca ha fornito specifico elenco nel quale gli stessi risultano distinti anche per anno di provenienza. Di seguito, si illustra la situazione contabile e le verifiche effettuate in merito ai residui anzidetti.

1.6.1. La Gestione dei Residui attivi: nella tabella sottostante, si rappresenta la situazione contabile dei residui attivi alla data del 31.12.2021.

Tab. - La situazione contabile dei residui attivi

al 1.01	Variazione	Riscossi	da incassare	% da riscuotere	Costituitisi nel 2021	Totale al 31.12.2021
1	2	3	4 = 1 - (2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
121.646,03	(-)110.835,53	8.310,50	2.500,00	1,54	676.626,60	679.126,60

In merito alle somme ancora da incassare, riferite ai residui attivi di competenza anno 2020 e precedenti, si è rilevato quanto segue:

- € 2.500,00 (provenienza anno 2020), per mancata riscossione dei canoni di concessione dei distributori automatici di bevande e alimenti installati nei locali della Biblioteca, di cui al contratto rep.88/2017 del 05.07.2017 da parte della società DAI "Distribuzione Automatica Italiana". Detta somma risulta, tuttavia, riscossa alla data della presente riunione;

Di seguito, invece, si riepilogano i residui attivi di provenienza 2021 elencati nel rendiconto, nello specifico:

- € 7.404,00 per mancata riscossione dei canoni di concessione dei distributori automatici di bevande e alimenti installati nei locali della Biblioteca, di cui al contratto rep.88/2017 del 05.07.2017 della società DAI "Distribuzione Automatica Italiana";
- € 669.222,60 per mancati accreditamenti da parte della DG Bilancio, ai sensi del DM 467/2018 per la riprogrammazione dei fondi POIN/FESR 2007/2013;

Al riguardo, il Collegio rileva che l'ammontare dei residui attivi al 31.12.2021 è stato oggetto di riaccertamento, da parte della BNCF, per un totale complessivo di € 110.835,53 (cfr. verbale CdR n. 2/2022).

1.6.2. La gestione Residui passivi: nella tabella seguente, si rappresenta la situazione contabile dei residui passivi alla data del 31.12.2021.

La situazione contabile dei Residui passivi.

al 1.01	Variazione	Pagati	Da pagare	% da pagare	Costituitisi nel 2020	Totale al 31.12
1	2	3	4=1-(2+3)	5=4/1	6	7=4+6
15.318.166,53	(-) 331.149,73	5.800.552,87	9.186.463,93	59,97	1.879.507,08	11.065.971,01

Per quanto riguarda le motivazioni dei residui anzidetti, il Collegio ha preliminarmente verificato l'eventuale permanenza di quelli, costituitisi fino all'anno 2019, esaminati nel corso del rendiconto 2020 (cfr. verbale CdR n. 5/2021) e di quelli più datati risalenti alle annualità 2014-2017. Ciò, come riepilogato nella tabella sottostante riferita alla riunione del Collegio di cui al verbale sopra menzionato in parentesi.

Nella tabella si evidenziano le risultanze emerse come segue:

- ✓ i residui verificati nel corso dell'esame del rendiconto 2019 non rinvenuti nel rendiconto 2020 - in quanto liquidati o stralciati - sono stati barrati (cfr. residui elencati ai nn. 1-7 e 10-13);
- ✓ per un residuo elencato nella tabella seguente, si è proceduto alla rideterminazione dell'importo come illustrato nell'ultima colonna della tabella anzidetta (cfr. residui elencati al n.9). Ciò, in ragione del parziale perfezionamento del contratto sottostante che risulta ancora in corso;
- ✓ il residuo elencato al n.8 continua di contro a sussistere integralmente, come indicato nella tabella sottostante.

Tab. - Residui passivi verificati nel corso del rendiconto 2020

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo	Importo rideterm.
+	2014	Diversi	Condominio	3.233,28	

2	2015	Diversi	Condominio	8.000,00	
3	2016	Diversi	Condominio	5.000,00	
4	2016	G&G Consulting	Elaborazione paghe tirocinanti	956,14	
5	2017	Diversi	Fornitura periodici	3.161,83	
6	2017	Telecom	Gestione cloud	10.685,34	1.643,38
7	2018	@CULT s.r.l.	Det.1352 - piattaforma FOLIO	139.080,00	75.640,00
8	2019	Libert/Vertiv	Det.1614 - assistenza apparati CED	10.982,13	
9	2019	Tanganelli Maria Luisa	Det.1423 - procedura comparativa catalogazione manoscritti	3.640,00	1.820,00
10	2019	La Fortezza Spa	Det.150 - servizio ausiliario	4.196,91	
11	2019	Diversi	Det.1584 - catalogazione musica	58.560,00	
12	2019	Made-Word snc	Det.1616 - assistenza software Teca	11.712,00	
13	2019	I giardini di Lapo	Det.1575 manutenzione aree verdi	1.464,00	

Per i residui sopra riepilogati - a parte quanto sopra evidenziato per quelli non rinvenuti nell'elenco dei residui allegato al rendiconto 2020 (*poiché liquidati ovvero stralciati di cui ai nn. 1-7 e 10-13*) - il Collegio ha rilevato quanto segue:

- il residuo elencato al n. 8 si riferisce al servizio di assistenza apparati CED per il quale non è ancora prevenuta la relativa fattura, riferendosi ad un contratto ancora in corso di esecuzione;
- il residuo elencato al n. 9 risulta ridotto rispetto a quanto constatato nella precedente riunione del Collegio sopra richiamata in parentesi (*cf. verbale CdR n. 5/2021*), da € 3.640,00 a € 1.820,00, in relazione allo stato di avanzamento dei lavori del contratto sottostante ancora in corso di esecuzione.

Nella tabella seguente sono elencati i residui passivi, selezionati a campione, costituitisi nell'anno 2020 e allegati al rendiconto 2021, per i quali si è proceduto all'esame delle relative motivazioni.

Tab – Verifica Residui passivi 2020.

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo
1	2020	VAR GROUP	Det.2017 adeguamento normativa UE data protection	21.563,50
2	2020	Bufalini Francesco	Det.185 servizio streaming videoconferenze	999,60
3	2020	Edil Junior	Det.214 consolidamento trave sostegno scala	3.159,80
4	2020	ASC srl	Det.227 manutenzione varchi automatici	2.623,00
5	2020	Eurocorporation srl	Det.230 servizio smaltimento rifiuti BNCF	8.138,74
6	2020	Control Security	Det.197 manutenzione impianto antincendio	76.656,26
7	2020	I giardini di Lapo	Det.173 manutenzione aree verdi	1.952,00
8	2020	Kyocera spa	Det.171 noleggio multifunzione	424,83

Per i residui sopra riepilogati in tabella, il Collegio ha rilevato quanto segue:

- il residuo elencato al n.1 si riferisce ad un lavoro in corso per il corretto adeguamento alla normativa europea in materia di *data protection*;

- il residuo elencato al n. 2 è relativo ad un incarico concluso in corso d'anno e, alla data del presente verbale, in corso di liquidazione;
- il residuo elencato al n. 3 è relativo al consolidamento di scale interne dell'immobile sede della BNCF (*immobile che risulta, comunque, in condominio con l'ASP Monte Domini*) che sarà eliminato al prossimo riaccertamento, in quanto si è convenuto in sede condominiale di imputare la spesa direttamente all'altro utilizzatore dell'immobile (*e, cioè, l'ASP Monte Domini*) e successivamente rimborsare, da parte della Biblioteca, le spese anticipate dall'ente richiamato in parentesi anche per conto della Biblioteca;
- il residuo elencato al n. 4 è relativo al servizio di manutenzione ordinaria dei varchi automatici di accesso alla Biblioteca; alla data del presente verbale, tuttavia, detto residuo risulta ridotto (*da € 2.623,00 a € 1.311,70*), a seguito della liquidazione nel frattempo intervenuta della prima *tranche* (*per € 1.311,30*), in relazione allo stato di avanzamento dei lavori eseguiti che dovrebbero terminare nel corrente anno;
- il residuo elencato al n.5 si riferisce all'affidamento del servizio di smaltimento rifiuti della BNCF; alla data del presente verbale, tuttavia, detto residuo risulta ridotto (*da € 8.138,74 a € 3.807,5*) a seguito del pagamento nel frattempo effettuato di un primo acconto per € 4.331,24;
- il residuo elencato al n.6, riferito all'affidamento del servizio antincendio della Biblioteca - oggetto di riaccertamento in riduzione al 31.12.2021, a seguito di risoluzione parziale del contratto – risulta, comunque, liquidato alla data del presente verbale e sarà pertanto eliminato dal prossimo elenco dei residui di competenza 2020;
- il residuo elencato al n. 7, riferito all'affidamento del servizio di manutenzione delle aree verdi, risulta pagato alla data del presente verbale e sarà conseguentemente eliminato dal prossimo elenco dei residui di competenza 2020;
- il residuo elencato al n.8, riferito all'affidamento del servizio di noleggio delle multifunzioni, risulta liquidato alla data del presente verbale e sarà, quindi, eliminato dal prossimo elenco dei residui di competenza 2020.

1.7. Il Conto economico evidenzia l'andamento della gestione secondo il criterio della competenza, come illustrato nella tabella seguente nella quale si raffrontano le componenti del predetto conto dell'esercizio 2021 e del precedente.

Conto economico

N.	Aggregati	2021	2020
1	Valore della produzione	2.558.922,19	3.286.423,04
2	Costi della produzione	2.998.270,51	2.607.061,29
3	Differenza (1 – 2)	(-) 439.348,32	679.361,75
4	Proventi e oneri finanziari	(-) 1.846,49	(-) 1.702,43
5	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
6	Proventi e oneri straordinari	220.314,20	99.346,64
9	Avanzo / Disavanzo Economico	(-) 220.880,61	777.005,96

Dall'esame della tabella, il Collegio ha rilevato quanto segue:

- una diminuzione del valore della produzione realizzato nel 2021 con riferimento al 2020. L'andamento di tale valore, tuttavia, non dipende dalla BNCF, bensì dalle decisioni del MiC quanto all'ammontare dei trasferimenti operati in favore dell'Istituto;
- Un aumento dei costi della produzione constatati nel 2021 (€ 2.998.270,51) a fronte di quelli riferiti al 2020 (€ 2.607.061,29). Come evidenziato nella nota integrativa, tale aumento è stato generato dai maggiori costi per spese manutentive, che si sono elevate da € 878.030,62 a € 1.025.285,46 e dai maggiori costi per progetti istituzionali, che sono aumentati da € 726.572,70 a € 781.487,42. Corrispondentemente, si sono verificati alcuni risparmi, di cui i più significativi sono: utenza gas naturale, da € 105.300,00 a € 98.200,00 e lo smaltimento rifiuti tossici, da € 68.920,50 a € 1.256,60;
- L'andamento costante, sebbene di limitato ammontare, dei proventi e oneri straordinari, costituiti dalle commissioni bancarie addebitate all'Istituto, ai sensi del D.lgs 218 del 15.12.2017 e della circ.22/2018 del MEF-RGS Ispettorato di Finanza Pubblica, per l'effettuazione dei pagamenti tramite il tesoriere.
- A fronte delle risultanze sopra delineate (*diminuzione del valore della produzione e contestuale aumento dei costi*), il conseguente decremento dell'avanzo economico che diminuisce da € 777.005,96, nel 2020 a € (-) 220.880,62. Detto avanzo è stato riportato nelle "variazioni" del Patrimonio netto realizzate nel corso dell'esercizio 2021 concernente lo stato patrimoniale esaminato al punto successivo. La consistente diminuzione dell'avanzo, evidenziato nel conto economico rispetto all'esercizio 2020, è dovuta alla quantificazione dei risconti per gli importi dei contributi in conto lavori non utilizzati nel corso del 2021.

1.8 Lo stato patrimoniale è rappresentato nella tabella che segue.

Tab. - Situazione patrimoniale

Attività	Al 31.12.2020	Variazioni	Al 31.12.2021
A) Crediti dallo stato	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni, di cui:	24.942.325,59	(-) 24.942.325,59	0,00
➤ <i>Immateriali</i>	23.421.734,72	(-) 23.421.734,72	0,00
➤ <i>Materiali</i>	1.520.590,87	(-) 1.520.590,87	0,00
C) Attivo Circolante, di cui:	26.195.402,00	842.533,06	26.195.402,00
➤ <i>Crediti verso utenti, clienti, etc.</i>	15.000,00	(-) 5.096,00	9.904,00
➤ <i>Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici</i>	106.302,18	562.920,42	679.126,60
➤ <i>Crediti verso altri</i>	343,85	(-) 343,85	0,00
➤ <i>Disponibilità liquide</i>	26.073.755,97	(-) 3.803.236,85	22.270.519,12
Totale Attività	51.137.727,60	(-) 28.188.081,88	22.949.645,72
Passività	Al 31.12.2020	Variazioni	Al 31.12.2021
A) Patrimonio netto, di cui:	10.459.064,70	(-) 6.144.169,07	4.314.895,63
➤ <i>Avanzi esercizi precedenti</i>	9.682.058,74	(-) 5.146.282,50	4.535.776,24
➤ <i>Avanzo/Disavanzo esercizio corrente</i>	777.005,96	(-) 997.886,57	(-) 220.880,61
B) Contributi in c/capitale, di cui	6.341.459,23	1.227.319,85	7.568.779,08
➤ <i>per contributi a destinazione vincolata</i>	6.341.459,23	1.227.319,85	7.568.779,08

C) Residui passivi, di cui:	15.318.166,53	(-) 4.252.195,52	11.065.971,01
➤ <i>debiti diversi e vs altri soggetti</i>	15.269.584,61	(-) 4.417.980,16	10.851.599,73
➤ <i>debiti tributari</i>	48.581,92	44.456,62	93.043,26
➤ <i>debiti vs fornitori</i>	0,00	121.328,02	121.328,02
D) Ratei e risconti, di cui	19.019.037,14	(-)19.019.037,14	0,00
➤ <i>Risconti passivi</i>	19.019.037,14	(-)19.019.037,14	0,00
Totale passività	51.137.727,60	(-)28.188.081,88	22.949.645,72

Il patrimonio netto risulta diminuito alla fine dell'esercizio 2021, rispetto all'anno precedente, da €. 10.459.064,70 a €.4.314.895,63 per l'ammontare di €. (-) 6.144.169,07.

Quanto sopra, per effetto del risultato economico realizzato nell'esercizio in esame, come richiamato al punto precedente concernente il Conto economico;

- 1.9 La nota illustrativa:** il Collegio ha preso atto della predetta nota allegata al documento contabile in cui il Direttore della Biblioteca ha evidenziato le attività svolte in corso d'anno, finalizzate alla gestione dell'Istituto e al raggiungimento delle proprie finalità istituzionali nonostante le difficili conseguenze causate dalla pandemia COVID 19.

Infine, il Collegio ha preso atto di quanto affermato dal Direttore che ha inteso sottolineare, in tale nota, la permanenza delle gravi criticità, già evidenziate negli anni precedenti, in merito alla sempre più drammatica carenza di personale in servizio, ulteriormente accentuatasi nel 2021 e solo parzialmente attenuata dal ricorso a risorse esterne che coprono ormai un terzo del fabbisogno di personale della Biblioteca Nazionale.

- 1.10 La nota integrativa:** il Collegio, letta ed esaminata la nota integrativa, ritiene esaustiva l'analisi proposta della gestione finanziaria condotta nell'anno 2021.

In proposito, per quanto riguarda le Entrate, il Collegio ha preso atto di quanto indicato nella nota anzidetta relativamente ai trasferimenti in conto capitale operati dal MiC in favore dell'Istituto e riepilogati nella tabella sottostante.

Trasferimenti dallo Stato in conto capitale MiC

Previsioni	Accertamento	Variazione
672.263,04	672.233,04	(-) 30,00

Nella nota si riepiloga la destinazione dello stanziamento sopra illustrato, come segue:

- €. 669.222,60 - dotazione finanziaria attribuita con D.M.467/2018 del 2.11.2020 ad integrazione dei fondi POIN/FESR 2007/2013 per il progetto sicurezza;
- €. 3.010,44, per acquisti coattivi del patrimonio librario, dettagliatamente riportati alla pag. 3 della nota integrativa.

Per le Uscite, la nota anzidetta pone in rilievo i risparmi realizzati per alcune categorie di spesa, come riepilogato in modo non esaustivo nella tabella sottostante:

Risparmi effettuati su alcune categorie di spesa.

Ctg. di spesa	Previsioni	Impegni	Variazioni
Beni di consumo	42.500,00	32.471,49	(-) 10.028,51
Servizi	1.165.343,12	970.266,61	(-) 195.076,51
Attività istituzionali	851.981,87	830.986,85	(-) 20.995,02
Immobilizzazioni tecniche	125.000,00	95.014,82	(-) 29.985,18

In tema di contenimento delle spese, particolarmente significativi sono stati i risparmi per le utenze concernenti la somministrazione dell'energia elettrica e del gas per il riscaldamento. I costi di tali utenze si sono costantemente ridotti negli ultimi anni, diminuendo rispettivamente, per l'energia elettrica da € 284.042,06 nel 2014 a € 227.309,43 nel 2021, per il gas da € 178.158,67 nel 2014 a € 98.200,00 nel 2021. I risparmi sono stati generati dalla costante adesione alle convenzioni CONSIP, ma anche - negli anni 2020 e 2021, connotati dalla pandemia ancora in corso - dalla ridotta presenza in ufficio dei dipendenti e la fruizione parziale da parte dell'utenza dei servizi resi dalla Biblioteca.

Anche l'importo delle manutenzioni, ordinarie e straordinarie, si è attestato nel 2021 su valori ben inferiori a quanto previsto dalla specifica normativa di settore che dispone di non superare il 2% del valore degli immobili (c. 618 e 619, art. 2, L. 244/2007). Il valore complessivo degli immobili detenuti dalla Biblioteca, come calcolato dall'Agenzia del Demanio, è infatti pari a € 268.060.616,80; mentre, il costo per manutenzioni è ammontato nel 2021 a € 399.036,42 (inclusando in tale somma le spese per manutenzioni ordinarie e straordinarie).

Infine, si rileva che nel corso del 2020 è stato sottoscritto il contratto per l'esecuzione dei lavori della ex-Caserma Curtatone e Montanara, a seguito di espletamento della gara con procedura aperta indetta, per conto della Biblioteca, da Invitalia S.p.A, in qualità di Centrale di Committenza. Ai sensi dell'art.8 comma 1 del DL 78/2010, l'importo contrattuale di €13.122.926,55 (IVA compresa) non comporta l'aumento dell'importo assoggettato a contenimento in quanto intervento su beni vincolati ai sensi del Codice Beni Culturali finanziato con DM 2.12.2016 nell'ambito dei Grandi Progetti Beni Culturali. In proposito, occorre tuttavia rilevare che in data 9.12.2021 il Consiglio di Stato ha disposto l'accoglimento del ricorso del 2° classificato della procedura di gara anzidetta e ha disposto, pertanto, la sospensione dei lavori.

L'andamento nell'esercizio trascorso della ctg. concernente *il recupero, restauro adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili* è sintetizzata nella tabella seguente.

Ctg. Recupero, restauro adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili

Previsioni	Impegni	Variazioni
8.733.162,62	817.271,57	(-) 7.915.891,05

Il risparmio di spesa conseguito, per € 7.915.891,05 è confluito in parte nell'avanzo disponibile (€ 282.093,97) e in, in misura più consistente, nell'avanzo vincolato (€ 7.633.797,08), come illustrato al precedente punto 1,5.

1.11. Altre verifiche effettuate: in ordine al Rendiconto, il Collegio ha inoltre verificato, in particolare:

- i. che le rilevazioni sono state regolarmente annotate nelle scritture in ordine cronologico dal quale si evince che sono stati emessi nel corso dell'esercizio n. 743 mandati e n. 707 reversali;
- ii. che, per quanto riguarda la disciplina concernente il contenimento delle spese (art. 8.3, DL 95/2012 e smi), la BNCF, unitamente a tutti gli istituti dotati di autonomia speciale, è stata esentata dal versamento del risparmio per consumi intermedi, come negli esercizi trascorsi. Ciò, coerentemente con quanto disposto dall'art.1, L. n. 145/2018;

- iii. che sono stati assolti gli obblighi fiscali. In proposito, si è verificato l'assolvimento da parte della BNCF degli adempimenti di seguito richiamati:
- a. la dichiarazione Mod. 770 per l'anno 2020 è stata trasmessa all'amministrazione fiscale in data 30.10.2020 con invio n°20103010113845492. Per l'anno 2021, come è noto, la data di scadenza è fissata per il prossimo 31.10.2022. Pertanto, il controllo dell'invio della dichiarazione per l'anno in esame (2021) sarà effettuato dal Collegio in occasione del prossimo rendiconto;
 - b. l'invio, identificato con il n°2103171034445793 del 17.03.2021, all'amministrazione fiscale ed ai professionisti della certificazione annuale per le ritenute d'acconto operate nell'anno 2021;
 - c. i versamenti mensili Iva e Irap effettuati per l'anno 2021 mediante mod. F24, come riscontrato dal Collegio in occasione delle verifiche inerenti il controllo amministrativo effettuate nel corso dell'esercizio in esame;
 - d. che l'indicatore medio di tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2021 a fronte delle obbligazioni contratte dalla BNCF è stato pari a (-) 15,08, nel rispetto, quindi, della normativa vigente in materia (art. 27, DL 66/2014). Ciò, come risulta dall'attestazione dei tempi di pagamento allegata al Rendiconto (art. 41.1, DL sopra cit.);
 - e. che la comunicazione in ordine ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili maturati nell'esercizio 2021 non ancora estinti non è stata effettuata alla data della presente riunione. La dott.ssa Dolfi, responsabile amm.va della Biblioteca, ha riferito di aver inviato la comunicazione telematica anzidetta alla Piattaforma per la certificazione dei crediti commerciali soltanto in data 4.05.u.s. e, quindi, in ritardo, rispetto ai termini di scadenza,. Tuttavia, la relativa ricevuta dell'invio non è stata ancora rilasciata, alla data odierna, dall'applicativo in questione.
- In proposito, il Collegio richiede l'invio dell'anzidetta ricevuta non appena disponibile.

1.12.1. Conclusioni: il Collegio - esaminati gli atti, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati economici, finanziari e patrimoniali della gestione come pure dell'esattezza dei dati contabili contenuti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio - esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di amministrazione.

2) **Assestamento di bilancio 2022 – 2a variazione:** con msg. di posta elettronica del 16 giugno 2021, il Responsabile amm.vo della BNCF ha trasmesso a questo Collegio la proposta di variazione n. 2 del bilancio dell'Ente per l'anno in corso corredata dalla nota esplicativa predisposta dal predetto funzionario e vistata dal Direttore della BNCF.

La proposta di variazione riguarda esclusivamente l'applicazione in bilancio di parte dell'avanzo vincolato della gestione 2021 al bilancio di previsione 2022, per l'importo di € 7.644.386,23, anticipatamente all'approvazione del bilancio d'esercizio 2021. In to, si rilevano le indicazioni

impartite dal MEF con varie circolari (*circ. nn. 26/2016 e 33/2017*), da ultimo, richiamate con la circolare n. 26/2020. Detta circolare precisa che *“al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai ... progetti pluriennali, gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati”*.

In dettaglio, la parte vincolata dell'avanzo 2021 di cui si propone l'utilizzo nel bilancio di previsione 2022, è ripartita come segue:

- 75.589,15, destinati all'acquisizione di patrimonio librario (*di cui al DM 5/2022*);
- € 5.943.142,82, per la realizzazione di lavori di recupero e restauro del complesso architettonico rappresentato dalla ex Caserma Curtatone e Montanara (*di cui al DM 2.12.2016, di approvazione del Piano Strategico "Grandi progetti Beni Culturali"*);
- € 500.000,00, ripartiti come segue: i) € 350.000,00, per interventi di restauro di materiale alluvionato in deposito alla Biblioteca (*di cui al DM 491/2020*); ii) € 150.000,00, per interventi di riordino e inventariazione di fondi autografi moderni (*di cui al medesimo DM sopra richiamato in parentesi*);
- € 1.125.654,26, per la realizzazione di interventi per la sicurezza (*di cui al DM 467/2018, concernente la programmazione straordinaria dei fondi PON/FESR/2007-2013*).

Nella tabella seguente si rappresentano i valori aggiornati dei capitoli movimentati con la 2a variazione.

Tab. USCITE: 2a variazione – competenza / cassa

Capitolo		Valore iniziale	1a Variaz.	2a Variaz.	Totale
N.	Descrizione.				
2.1.1.001	Acquisto beni di valore culturale	20.000,00	====	75.589,15	95.589,15
2.1.4.004	Grandi Progetti Beni Culturali		====	5.943.142,82	5.943.142,82
2.1.4.005	Tutela, valorizzazione - Fondi Statali		====	500.000,00	500.000,00
2.1.4.006	Tutela, valorizzazione – Fondi statali – Sicurezza		====	1.125.654,26	1.125.654,26
	Totale			7.644.386,23	

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio verificato, in particolare:

- che la quota di avanzo vincolato della gestione 2021 al bilancio di previsione 2022, ante approvazione del rendiconto 2021, è dettagliatamente ripartita, per ogni singola voce, dei relativi importi e per le rispettive finalità;
- che si tratta effettivamente di somme aventi carattere di precisione e certezza;

esprime

parere favorevole alla variazione del bilancio proposta;

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

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 12,30

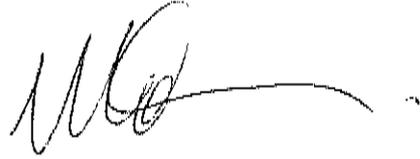
Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

- Convocazione riunione CdR del 22.06.2022 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi



Dott. E. Tesei

