

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 5/2020

L'anno 2021, il giorno 26 del mese di aprile, alle ore 14.00 il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 9.04.2020 (*la cui copia è allegata agli atti del presente verbale*) – si è riunito telematicamente sulla piattaforma *Scopia* (*messa a disposizione dalla Biblioteca*), ai sensi dell'art. 72.2, D. L. 18/2010, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

- 1. Rendiconto Generale esercizio 2020;**
- 2. Varie ed eventuali.**

Sono presenti:

- ✓ il dott. Mauro Piconi, Presidente (*in rappresentanza del M.ro dell'Economia e delle Finanze*);
- ✓ la dott.ssa. Maria Antonietta Scazzi, componente (*in rappresentanza del M.ro dei Beni e delle Attività Culturali*).
- ✓ il dott. Enrico Tesei, componente (*in rappresentanza del M.ro Beni e delle Attività Culturali*).

Assiste alle operazioni il responsabile dell'Ufficio contabilità, la dott.ssa F. Berioli, responsabile amministrativo della Biblioteca del medesimo Ufficio.

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

- 1.1. Il Rendiconto generale 2020:** la documentazione concernente il rendiconto è stata trasmessa dal Responsabile amm.vo della BNCF con successive mail del 8 e del 17.04.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 2018.

- 1.2 Considerazioni generali:** preliminarmente, il Collegio ha rilevato che il bilancio 2020 risulta formalmente approvato - unitamente alle successive variazioni (*in numero di 3*) dal M.ro dei Beni



e delle Attività Culturali – Direz. Gen. Bibl. e Ist. Culturali – con note, rispettivamente: i) n. 331 del 9.01.2020 (*approvazione bilancio di previsione*); ii) 10649 del 22.06.2020; iii) n. 15664 del 29.11.2019 iv) n. 17701 del 3.11.2020.

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.

1.3 Il quadro riassuntivo: il Rendiconto generale per l'anno 2020 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	3.088.437	(-) 3.612	3.084.057	3.070.847	16.310	3.087.157	100,10
C/Capitale	0,00	28.275	28.275	528.275	0,00	528.275	1.868,35
Partite Giro	646.500		646.500	434.562	0,00	434.562	67,22
Tot. Entrate	3.734.937	31.895	3.758.832	4.033.684	16.310	4.049.994	107,75
Diff.nza Spese e Entrate			22.925.976			12.148.087	
Avanzo anni precedenti distribuito			22.925.976				
Totale a pareggio			26.684.808			16.198.082	

SPESE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Impegni / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Pagate	Da pagare	Impegnate	
Correnti	2.263.437	(-) 10.655	2.252.782	898.771	917.246	1.816.017	80,61
C/Capitale	825.000	2.960.526	23.785.526	339.004	13.608.498	13.947.502	58,64
Partite Giro	646.500	0,00	646.500	385.975	48.587	434.562	67,22
Tot. Spese	3.734.937	23.145.526	26.684.808	1.623.751	14.574.330	16.198.082	60,70
Differenza tra Entrate Accertate e Spese Impegnate						22.634.814	
Totale a pareggio			26.684.808			16.198.082	

Le previsioni delle entrate e delle spese - pari inizialmente per ambedue gli aggregati anzidetti (*includendo anche le partite di giro*) a € 3.734.937 - sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 approvato dal CdA con delibera n. 9/2019 e hanno subito complessivamente le variazioni di seguito indicate:

- i. le entrate in aumento, per complessivi € 23.895, risultanti dalla sommatoria della diminuzione delle entrate correnti per € 4.380 e della variazione positiva delle entrate in conto capitale, per € 28.275;
- ii. le spese in aumento, per complessivi € 22.949.871,40, risultanti dalla sommatoria della diminuzione delle spese correnti per € 10.655 per spese correnti e l'aumento di € 22.960.526, per spese in conto capitale.

L'avanzo degli anni precedenti distribuito nell'esercizio in questione è ammontato complessivamente a € 22.925.976,33 (cfr. CdR n. 6/2020).

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, correnti e in conto capitale, superiori al 100% delle previsioni, sia pure in misura molto differenziata, avendo registrato il 100,1% degli accertamenti, con riferimento alle previsioni, per le entrate correnti e il 1868%, per le entrate in conto capitale;
- Di contro, Impegni inferiori alle previsioni di spesa, in particolare, pari al 80,61% per le spese correnti e al 58,64 di quelle in conto capitale;
- Per le partite di giro, la realizzazione di quanto accertato/impegnato è stata pari al 67,22% con riferimento a quanto previsto.

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 2020			Anno 2019			% Comp.za 2020/2019
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Correnti	23.650	3.087.157	3.077.000	13.496	3.081.105	3.083.446	100,2
C/Capitale	97.996	528.275	555.846	145.293	595.650	704.150	88,69
Partite di Giro		434.562	437.892	3.344	429.646	432.996	101,14
Tot. Entrate	121.646	4.049.994	4.070.738	162.132	4.106.401	4.220.591	98,63
Differenziali		12.148.087	0,00				
Totale pareggio		16.198.082					
USCITE	Anno 2020			Anno 2019			% Comp.za 2020/2019
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Correnti	1.268.140	1.816.017	1.775.471	1.265.251	1.556.615	1.729.354	116,66
C/Capitale	14.000.440	13.947.502	991.532	1.125.901	694.344	936.357	2008,73
Partite di Giro	49.587	434.562	420.716	35.741	429.646	439.192	101,14
Tot. Spese	15.318.167	16.198.082	3.187.719	2.426.893	2.680.605	3.104.903	604,27
Differenziali		0,00	883.018				
Totale a pareggio		16.198.082	4.070.738				

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

- Per la parte corrente: una sostanziale stabilità delle entrate; di contro, dal lato delle uscite, un sostanziale aumento di quelle impegnate (che nel 2020 sono state pari a circa il 117% di quelle impegnate nell'anno precedente, nel quale, però, si era registrata una notevole riduzione con riferimento al 2018), ma non anche di quelle effettivamente spese (cassa) che sono state nel 2020 solo lievemente superiori a quelle realizzate nel 2019;
- Per la parte in conto capitale, una sostanziale riduzione delle entrate che, nel 2020, hanno rappresentato, in termini di competenza, circa il 90% di quelle dell'anno precedente e un ancor più pronunciata diminuzione in termini di cassa (che da € 704.150, nel 2019, si attesta ad € 555.846, nel 2020). Di contro, per le uscite, si registra un aumento esponenziale in termini di competenza, aumentando l'ammontare di circa 2009% nel

2020, con riferimento al 2019; detto aumento non risulta, peraltro confermato in termini di cassa, per il quale si registra un aumento alquanto contenuto (da € 936.357, nel 2019 a € 991.532, nel 2020);

- Per le partite di giro, una sostanziale stabilità, sia in termini di cassa sia in termini di competenza.

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 passivi stralciati - per l'ammontare di € 119.088 - nell'ambito dell'operazione di riaccertamento degli stessi, di cui ad una precedente riunione del CdR (cfr. verbale n. 2/2020); ii) il disavanzo di amministrazione, per € 12.148.088, applicato all'esercizio.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

Risultato di amministrazione	(+) / (-)	Importi
Totale Entrate Accertate	+	4.049.994
Totale Uscite Impegnate	-	16.198.082
Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	=	(-) 12.148.088
Distribuzione avanzo esercizi precedenti	+	22.925.976
Totale avanzo di amministrazione di competenza	=	10.777.888
Riaccertamento residui passivi	+	99.347
Avanzo non applicato derivante da esercizi precedenti	+	0,00
Totale Avanzo di amministrazione	=	10.877.235

Dall'esame della tabella, si rileva che il rendiconto generale per l'esercizio 2020 presenta un disavanzo finanziario di competenza di € 12.148.088, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate relative all'esercizio in esame.

Tale disavanzo è stato più che compensato con l'integrale distribuzione dell'avanzo realizzato negli esercizi precedenti, per l'importo di € 22.925.976, determinandosi in tal modo un avanzo di € 10.877.235;

- 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 1.01.2020			(+)	25.190.737,21
Riscossioni/Pagamenti	Conto Residui	Conto Competenza		
Riscossioni	37.054,56	4.033.683,70	(+)	4.070.738,26
Pagamenti	1.563.968,41	1.623.751,09	(-)	3.187.719,50
Fondo cassa al 31.12.2020			(=)	26.073.755,97
Residui	Esercizi precedenti	Esercizio corrente		

M. E. Deus

Residui attivi	105.335,53	16.310,50	(+)	121.646,03
Residui passivi	743.835,92	14.574.330,61	(-)	15.318.166,53
Avanzo al 31.12.2020			(=)	10.877.235,47

Dalla tabella, si evince, in particolare:

- che il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2020 ammonta a € 26.073.755,97, corrispondente con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2019, come riscontrato dal Collegio nel corso della verifica di cassa trimestrale eseguita nel corso della riunione svoltasi in data 26.0.u.s. (cfr. verbale n. 1/2020);
- che il risultato finale dell'esercizio è pari a € 10.877.235,47, di cui € 7.775.115,41 risultano vincolati, come di seguito riepilogato.
 - € 82.234,15, per l'acquisto di beni librari;
 - € 6.503.940,02, per la ristrutturazione caserma Curtatone e Montanara (DM 2.12.2016);
 - € 128.941,24 fondo ripristino investimenti
 - € 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;
 - € 500.000,00, per il rilancio degli investimenti (DM 491 02.11.2020)

Sulla scorta di quanto sopra, conseguentemente, la parte disponibile risulta elevarsi a € 3.102.120,06 che, pertanto, costituisce avanzo di amministrazione 2020.

1.6. La gestione dei residui: per i residui verificatisi alla data del 31.12.2020, 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 31.12.2020.

Tab. - La situazione contabile dei residui attivi

al 1.01	Variazione	Riscossi	da incassare	% da riscuotere	Costituitisi nel 2020	Totale al 31.12
1	2	3	4 = 1 - (2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
162.131,73	(-)19.741,64	37.054,56	105.335,53	64,97	16.310,50	162.131,73

In merito alle somme ancora da incassare, riferite ai residui attivi anteriori all'anno 2019, si è rilevato quanto segue:

- per € 7.000,00 (provenienza anno 2015), si riferiscono a proventi da servizi che devono essere riscossi dalla soc. Licosa Libreria Commissionaria Sansoni. Tale ritardo nella riscossione è dovuto alla situazione di "concordato preventivo" in cui tuttora si trova la predetta società, come già rilevato in occasione dei precedenti rendiconti (cfr. verbali CdR nn. 2/2018, 3/2019, 2/2020);
- per € 23,62 ed € 315,51 (provenienza 2018), per rimborsi dovuti dalla soc. Publicacqua relativamente ad utenze idriche. Come già rilevato dal Collegio nello scorso verbale riferito al rendiconto 2019, il Collegio invita la BNCF a sollecitare la predetta

restituzione da parte della predetta società ovvero, estrema ratio, a compensare tali somme a fronte delle bollette pervenute;

- per € 97.996,40 (provenienza 2018), si riferiscono a trasferimenti di stanziamento della Presidenza del Consiglio dei Ministri, concernenti i fondi raccolti mediante l'8x1000.
- A conclusione della disamina riguardante i residui attivi anteriori al 2019, il Collegio prende atto del rimborso per € 6.153,29 (provenienza 2017), da parte di Invitalia (di cui alla reversale n.651 del 16.12.2020), per spese pubblicitarie versate alla predetta società, in misura maggiore di quanto dovuto, per la pubblicazione (in particolare, sulla Gazzetta Ufficiale, su n. 2 quotidiani nazionali e n. 2 quotidiani locali) del bando di gara per la progettazione dei lavori di ristrutturazione dei locali dell'ex caserma Curtatone e Montanara, come illustrato nella riunione del CdR dedicata al rendiconto 2019 (cfr. verbale n. 2/2020).

Di seguito, si riepilogano i residui attivi di provenienza 2020 elencati nel rendiconto, in particolare:

- per € 8.305,78, si sono costituiti per mancati accreditamenti della DG Bilancio e stanziati per la *governance* del sistema di prevenzione e sicurezza sul lavoro;
- per € 8.000,00, si sono costituiti a seguito della mancata riscossione del canone di concessione, da parte della ditta DAI (*Distribuzione Automatica Italiana*), per i distributori automatici di bevande e alimenti installati nei locali della Biblioteca;
- € 1,67, si sono costituiti a seguito di mancati rimborsi da parte della soc. Enel Energia Spa (*utenza elettrica*);
- € 3,05, si sono costituiti a seguito di mancati rimborsi da parte della soc. Publiacqua Spa (*utenza idrica*).

Al riguardo, il Collegio rileva che l'ammontare dei residui attivi al 31.12.2020 è stato oggetto di riaccertamento, da parte della BNCF, per un totale complessivo di € 19.741,64 (cfr. verbale CdR n. 2/2021).

1.6.2. La gestione Residui passivi: nella tabella seguente, si rappresenta la situazione contabile dei residui passivi alla data del 31.12.2020.

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
2.426.892,61	(-) 119.088,28	1.563.968,41	743.835,92	30,65	14.574.330,61	15.318.166,53

Per quanto riguarda le motivazioni dei residui anzidetti, il Collegio ha preliminarmente verificato l'eventuale permanenza di quelli, costituitisi fino all'anno 2018, esaminati nel corso del rendiconto 2019 (cfr. verbale CdR n. 2/2020) e di quelli più datati risalenti alle annualità 2014-2016. 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 (*cf. residui elencati ai nn. 7,8,9,11 e 16*);
- ✓ per n. 2 dei residui elencati nella tabella seguente, si è proceduto alla rideterminazione dell'importo come illustrato nell'ultima colonna della tabella anzidetta (*cf. residui elencati al n. 6,10*). Ciò, in ragione del parziale perfezionamento del contratto sottostante che risulta ancora in corso;
- ✓ gli altri residui elencati continuano di contro a sussistere integralmente, come indicato nella tabella sottostante.

Tab. - Residui passivi verificati nel corso del rendiconto 2019

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo	Importo rideterm.
1	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	2017	Telecom	Manutenzione centrale telefono	143,96	
8	2017	Fenice distribuzione	Abbonamenti banca dati online	931,48	
9	2018	RTI COOP CULTURE	Det. 1327 servizio catalogazione BNI	114.942,89	
10	2018	@CULT s.r.l.	Det.1352 servizio piattaforma FOLIO	139.080,00	75.640,00
11	2018	DM CULTURA	Det.1356 gestione fascicoli SEBINA	10.065,12	
12	2018	GHIORI s.a.s	Det.1379 fornitura videosorveglianza	24.614,02	
13	2018	CENTRO ARREDO TESSILE	Det.1367 fornitura tende	8.560,68	
14	2018	Studio AF	Det.1369 restauro volumi	225.992,80	
15	2018	Ing. GIULIO BECHI	Det.1268 servizi ingegneria	15.980,27	
16	2018	IFM INFORMATICA	Det.1159 assistenza sistemi video	10.483,81	

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. 7,8,9,11 e 16*) - il Collegio ha rilevato quanto segue:

- i residui elencati ai nn. 1, 2 e 3 si riferiscono ad accantonamenti relativi ad un maggior importo per attività manutentive della palazzina di via Tripoli della BNCF, rispetto a quanto già liquidato. La BNCF è in attesa della specifica contabilità di cantiere sottoscritta dal direttore dei lavori da cui risulti la definizione di quanto dovuto in base alle tabelle millesimali dei condomini. Tuttavia, stante gli anni trascorsi ed essendo esaurito il termine prescrizione, il Collegio invita la Biblioteca ad espungere detti residui dalla contabilità con la prossima operazione di riaccertamento dei residui;

- il residuo elencato al n. 4 si riferisce ad un incarico per l'elaborazione dei corrispettivi spettanti ai titolari di tirocini effettuati nel 2016, per i quali non è ancora prevenuta la relativa fattura. Anche in questo caso, essendosi esaurito il termine prescrizione, il Collegio invita la Biblioteca ad espungere detti residui dalla contabilità con la prossima operazione di riaccertamento dei residui;
- il residuo elencato al n.5 si riferisce ad un contratto di somministrazione di periodici e riviste ancora in corso alla data del presente verbale;
- il residuo elencato al n.6, il cui importo risulta aggiornato da € 10.685,34 a € 1.643,38, si riferisce ad un contratto in corso;
- il residuo elencato al n. 10, il cui importo risulta aggiornato da € 139.080,00 a € 75.640,00 in relazione allo stato di avanzamento dei lavori, si riferisce ad un contratto in corso;

Nella tabella seguente sono elencati i residui passivi, selezionati a campione, costituitisi nell'anno 2019 e allegati al rendiconto 2020, per i quali si è proceduto all'esame delle relative motivazioni.

Tab – Verifica Residui passivi 2019.

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo
1	2019	Libert vertiv	Det. 1614 servizio assistenza CED	10.982,13
2	2019	Tanganelli Maria Luisa	Det.1423 incarico catalogazione manoscritti	3.640,00
3	2019	La Fortezza S.P.A.	Det.150 servizio ausiliario	4.196,91
4	2019	Diversi	Det.1584 servizio catalogazione musica	58.560,00
5	2019	Made Word snc	Det.1616 servizio assistenza software TECA	11.712,00
6	2019	I giardini di Lapo	Det.1575 manutenzione aree verdi	1.464,00

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; alla data del presente verbale, detto residuo risulta ridotto da € 15.000,00 a € 10.982,13, in relazione allo stato di avanzamento dei lavori eseguiti che dovrebbero concludersi nel corso del 2021;
- il residuo elencato al n. 2 è relativo ad un incarico in corso, relativo al progetto di catalogazione "Palmo", che dovrebbe concludersi nel corso del 2021;
- il residuo elencato al n. 3 è relativo al servizio di portineria e ausiliare in corso d'opera nel 2021;
- il residuo elencato al n. 4 è relativo all'affidamento del servizio di catalogazione di musica a stampa in corso d'opera nel 2021, per il quale lo scorso gennaio è stata pagata la fattura per il I SAL di € 15.710,18;
- il residuo elencato al n.5 si riferisce all'affidamento del servizio di assistenza sistemistica in corso d'opera nel 2021;
- il residuo elencato al n.6 si riferisce all'affidamento del servizio di manutenzione delle aree verdi pertinenziali in corso d'opera nel 2021.

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 2020 e del precedente.

Conto economico

N.	Aggregati	2020	2019
1	Valore della produzione	3.286.423,04	3.623.407,04
2	Costi della produzione	2.607.061,29	2.089.256,83
3	Differenza (1 - 2)	679.361,75	1.534.150,21
4	Proventi e oneri finanziari	(-) 1.702,43	(-) 1.624,41
5	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
6	Proventi e oneri straordinari	99.346,64	98.560,08
9	Avanzo / Disavanzo Economico	777.005,96	1.631.085,88

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

- Una diminuzione del valore della produzione realizzato nel 2020 con riferimento al 2019. L'andamento di tale valore, tuttavia, non dipende dalla BNCF, bensì dalle decisioni del MiC in fatto di trasferimenti operati in favore dell'Istituto;
- Un aumento dei costi della produzione constatati nel 2020 (€ 2.607.061,29) a fronte di quelli incorsi nel 2019 (€ 2.089.256,83). Come evidenziato nella nota integrativa, tale aumento è stato generato dai maggiori costi per spese manutentive, che si sono elevate da € 578.556,25 a € 878.030,62 e dai maggiori costi per progetti istituzionali, che sono aumentati da € 420.898,98 a € 726.572,70. Corrispondentemente, si sono verificati alcuni risparmi, di cui i più significativi sono: l'energia elettrica, da € 255.000 a € 209.303,12 e l'acquisto di attrezzature e materiale assimilato, da € 78.804,49 a € 24.319,53;
- 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 a fronte del più consistente aumento dei costi*), il conseguente decremento dell'avanzo economico che diminuisce da € 1.631.085,88, nel 2019 a € 777.005,96. Detto avanzo è stato riportato nelle "variazioni" del Patrimonio netto realizzate nel corso dell'esercizio 2020 concernente lo stato patrimoniale esaminato al punto successivo;

1.8 Lo stato patrimoniale è rappresentato nella tabella che segue.

Tab. - Situazione patrimoniale

Attività	Al 31.12.2019	Variazioni	Al 31.12.2020
A) Crediti dallo stato	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni, di cui:	24.468.528,04	473.797,55	24.942.325,59
➤ <i>Immateriali</i>	22.979.764,17	441.970,55	23.421.734,72
➤ <i>Materiali</i>	1.488.763,87	31.827,00	1.520.590,87
C) Attivo Circolante, di cui:	25.352.868,94	842.533,06	26.195.402,00
➤ <i>Crediti verso utenti, clienti, etc.</i>	0,00	15.000,00	15.000,00
➤ <i>Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici</i>	146.033,43	-39.731,25	106.302,18
➤ <i>Crediti verso altri</i>	16.098,30	-15.754,45	345,85
➤ <i>Disponibilità liquide</i>	25.190.737,21	883.018,76	26.073.755,97

Handwritten signature: M. Et. S. S.

Totale Attività	49.821.396,99	1.316.330,61	51.137.727,60
Passività	Al 31.12.2019	Variazioni	Al 31.12.2020
A) Patrimonio netto, di cui:	9.682.058,74	777.005,96	10.459.064,70
➤ <i>Avanzi esercizi precedenti</i>	8.050.972,86	1.631.085,88	9.682.058,74
➤ <i>Avanzo/Disavanzo esercizio corrente</i>	1.631.085,88	-854.079,92	777.005,96
B) Contributi in c/capitale, di cui	18.964.385,78	-12.622.926,55	6.341.459,23
➤ <i>per contributi a destinazione vincolata</i>	18.964.385,78	-12.622.926,55	6.341.459,23
C) Residui passivi, di cui:	2.426.892,61	12.891.273,92	15.318.166,53
➤ <i>debiti verso fornitori</i>	2.392.151,8	12.877.432,77	15.269.584,61
➤ <i>debiti tributari</i>	34.740,77	13.841,15	48.581,92
D) Ratei e risconti, di cui	18.748.059,86	270.977,28	19.019.037,14
➤ <i>Risconti passivi</i>	18.748.059,86	270.977,28	19.019.037,14
Totale passività	49.821.396,99	1.316.330,61	51.137.727,60

Il patrimonio netto risulta aumentato alla fine dell'esercizio 2020, rispetto all'anno precedente, da € 9.682.058,74 a € 10.459.064,70, per l'ammontre di € 777.005,96.

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 la difficile situazione causata dall'emergenza pandemica ancora in atto.

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 **carezza di personale in servizio**, ulteriormente accentuatasi nel 2020 e solo parzialmente attenuata dal ricorso a risorse esterne.

1.10 La nota integrativa: il Collegio, letta ed esaminata la nota integrativa, ritiene esaustiva l'analisi proposta della gestione finanziaria condotta nell'anno 2020.

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
28.275,00	528.275,00	500.000,00

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

- € 500.000,00, dotazione finanziaria attribuita con D.M.491/2020 del 2/11/2020 – Decreto di programmazione del fondo per il rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e per lo sviluppo del Paese, registrato alla Corte dei Conti al n°2184 del 16/11/2020;

➤ € 28.275,00, per acquisti coattivi del patrimonio librario, dettagliatamente riportati alla pag. 4 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	32.500,00	29.217,07	(-) 3.282,93
Servizi	1.203.423,12	948.706,37	(-) 254.716,75
Attività istituzionali	799.358,69	734.610,11	(-) 64.748,58
Immobilizzazioni tecniche	540.000,00	301.800,96	(-) 238.199,04

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 € 209.303,12 nel 2020, per il gas da € 178.158,67 nel 2014 a € 105.300,00 nel 2020. I risparmi sono stati generati dalla costante adesione alle convenzioni CONSIP, ma anche, in qualche misura, dalla pandemia ancora in corso che ha ridotto la presenza in ufficio dei dipendenti e la fruizione da parte dell'utenza dei servizi resi dalla Biblioteca.

Anche l'importo delle manutenzioni, ordinarie e straordinarie, si è attestato nel 2020 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 2020 a € 569.194,57 (includendo in tale somma le spese per manutenzioni ordinarie e straordinarie), risultando lievemente superiore al 10% del limite previsto dalle norme di contenimento sopra riferite in parentesi (pari, nel caso di specie, a € 5.361.212,34).

Infine, si rileva che nel 2020 è stato firmato il contratto per l'esecuzione dei lavori della ex-Caserma Curtatone e Montanara, a seguito di espletamento della gara con procedure aperta a cura di 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 02/12/2016 nell'ambito dei Grandi Progetti Beni Culturali .

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
20.710.943,37	13.549.552,66	(-) 7.161.390,71

Il risparmio di spesa conseguito di € 7.161.390,71 è confluito nell'avanzo vincolato per i lavori concernenti la ristrutturazione della ex caserma Curtatone e Montanara per € 6.503.940,02, per interventi in materia di sicurezza antincendio per € 495.000,00. La rimanente parte pari ad € 162.450,69 è confluita nell'avanzo disponibile.

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. 779 mandati e n. 721 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 2019 è stata trasmessa all'amministrazione fiscale in data 30.10.2020 con invio n°20103010113845492. Per l'anno 2020, come è noto, la data di scadenza è fissata per il prossimo 31.10.2021. Pertanto, il controllo dell'invio della dichiarazione per l'anno in esame (2020) 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 percossi della certificazione annuale per le ritenute d'acconto operate nell'anno 2020;
 - c. i versamenti mensili Iva e Irap effettuati per l'anno 2020 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 2020 a fronte delle obbligazioni contratte dalla BNCF è stato pari a (-) 8,36, 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 2020 non ancora estinti non è stata ancora effettuata alla data odierna, data la scadenza fissata al 30 aprile (*art. 7.4.bis, DL n. 35/2013*). La verifica di tale adempimento è pertanto rinviata alla prossima riunione del Collegio;

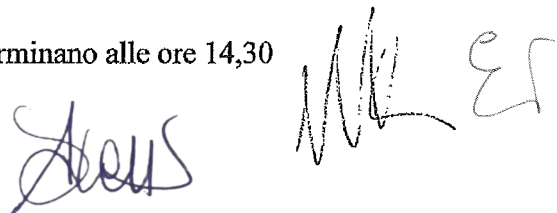
1.12.1. Conclusioni: il Collegio - esaminati gli atti, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza 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 2020 da parte del Consiglio di amministrazione.

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

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 14,30



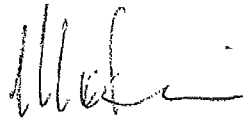
Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

- Convocazione riunione CdR del 22.04.2021 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M. A. Scazzi



Dott. E. Tesei



