

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

L'anno 2022, il giorno 20 del mese di aprile, alle ore 10.30 il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 5.04.2022 (*la cui copia è allegata agli atti del presente verbale*) - si è riunito, ai sensi dell'art. 72.2, D. L. 18/2010, in video-conferenza, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. Riaccertamento residui;
2. Rendiconto esercizio 2022;
3. 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 della Cultura*);
- ✓ il dott. Enrico Tesei, componente (*in rappresentanza del M.ro della Cultura*).

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

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

1) **Riaccertamento residui:** in tale contesto, la BNCF ha presentato un'operazione di riaccertamento per complessivi € 8.862.865,11 riguardante, in particolare:

- i. la cancellazione di n. 3 impegni di spesa assunti nell'anno 2020 - rispettivamente, per € 474.362,88 e € 8.173.027,35 - e nel 2021 (*per € 24.458,84*) a fronte del contratto sottoscritto con RTI Valentino per la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara. Come riferito nei precedenti verbali del Collegio (*da ultimo, nel verbale n. 2/2023*), il Consiglio di Stato, su ricorso della ditta seconda classificata, ha annullato l'aggiudicazione della gara indetta da Invitalia (*in qualità di Centrale di committenza della BNCF*) alla RTI Valentino e dichiarata l'inefficacia del successivo contratto sottoscritto dalla BNCF con la ditta sopra menzionata. Di qui, la necessità di procedere, da parte della BNCF, al disimpegno degli importi anzidetti;
- ii. il risparmio di spesa conseguito, per complessivi € 191.016,04, a seguito della risoluzione consensuale del contratto sottoscritto con la soc. cooperativa Gnosis Progetti per i servizi di progettazione concernenti sempre la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara.

Il disimpegno degli importi anzidetti confluisce, pertanto, nell'avanzo vincolato destinato alla ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara;

2) **Il Rendiconto generale 2022:** la documentazione concernente il rendiconto è stata trasmessa dal Responsabile amm.vo della BNCF con successivi messaggi di posta elettronica, rispettivamente, del 4 e 12 aprile 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 relazione consuntiva attività 2022;
- 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 2022.

2.1) **Considerazioni generali:** preliminarmente, il Collegio ha rilevato che il bilancio 2022 risulta formalmente approvato - unitamente alle successive variazioni (*in numero di 4*) dal M.ro della Cultura – Direz. Gen. Bibl. e Ist. Culturali – con note, rispettivamente: i) n. 282-A del 24.01.2022 (*approvazione bilancio di previsione*); ii) n. 1581A del 19.04.2023 (*1a variazione*). Detta approvazione, come riscontrabile dalla data di trasmissione, è avvenuta in ritardo da parte del MiC, con la formula *ora per allora*; iii) n.2898-A del 01.09.2022 (*2a variazione*); iv) n. 3424 del 12.12.2022 (*3a variazione*); iv) n. 7-A del 02.01.2023 (*4a 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;

2.2) **Il quadro riassuntivo:** il Rendiconto generale per l'anno 2022 è riassunto nelle tabelle che seguono, predisposte sulla base dei dati contenuti nel rendiconto finanziario gestionale.

#### Quadro Riassuntivo del Rendiconto finanziario 2022

ENTRATE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			accert.ti / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Riscosse	da riscuotere	Totali accertate	
Correnti	3.078.027,10	230.272,84	3.308.299,96	3.295.013,23	23.343,61	3.318.356,84	100,30
C/Capitale	0,00	766.234,60	766.234,60	768.759,60	0,00	768.759,60	100,32
Partite Giro	1.046.500,00	500,00	1.047.000,00	423.110,93	6,14	423.117,07	40,41
<b>Tot. Entrate</b>	<b>4.124.257,12</b>	<b>996.007,44</b>	<b>5.121.534,56</b>	<b>4.486.883,76</b>	<b>23.349,75</b>	<b>4.510.233,51</b>	<b>88,06</b>
<b>Differenza tra Spese e Entrate</b>			<b>7.994.386,23</b>			<b>(-) 192.123,86</b>	
<b>Avanzo anni precedenti distribuito</b>			<b>7.994.386,23</b>				

Totale a pareggio	13.115.920,7	4.510.233,51
-------------------	--------------	--------------

SPESE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Impegni / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Pagate	Da pagare	Impegnate	
Correnti	2.348.027,12	455.272,84	2.803.299,96	1.345.796,01	1.348.706,51	2.694.502,52	96,11
C/Capitale	730.00,00	8.555.620,83	9.265.620,83	160.124,90	1.040.365,16	1.200.490,06	12,95
Partite Giro	1.046.500,00	500,00	1.047.000,00	366.429,10	56.687,97	423.117,07	40,41
<b>Tot. Spese</b>	<b>4.124.527,12</b>	<b>9.011.392,67</b>	<b>13.115.920,79</b>	<b>1.872.350,01</b>	<b>2.445.759,64</b>	<b>4.318.109,65</b>	<b>32,92</b>
<b>Differenza tra Entrate Accertate e Spese Impegnate</b>						<b>192.123,86</b>	
<b>Totale a pareggio</b>			<b>13.115.920,79</b>			<b>4.510.233,51</b>	

Le previsioni delle entrate e delle spese - pari inizialmente per ambedue gli aggregati anzidetti (includendo anche le partite di giro) a € 4.124.527,12 - sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 approvato dal CdA con delibera n. 11/2021 e hanno subito complessivamente le variazioni in aumento di seguito indicate:

- i. le entrate, per complessivi € 996.007,44, risultanti dalla sommatoria del contestuale aumento, in particolare: i) delle entrate correnti, per € 230.272,84 (dato dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per € 235.272,84 e variazione in diminuzione per € 5.000,00); ii) di quelle in conto capitale, per € 766.234,60; iii) delle partite di giro per € 500,00;
- ii. le spese, per complessivi € 9.011.392,67, risultanti dalla sommatoria del contestuale aumento, rispettivamente: i) delle spese correnti, per € 455.272,84 (dato dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per € 575.272,84 e variazione in diminuzione per € 120.000,00); ii) di quelle in conto capitale € 8.555.620,83 (dato dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per € 8.555.620,83 e variazione in diminuzione per € 20.000,00); iii) delle partite di giro per € 500,00.

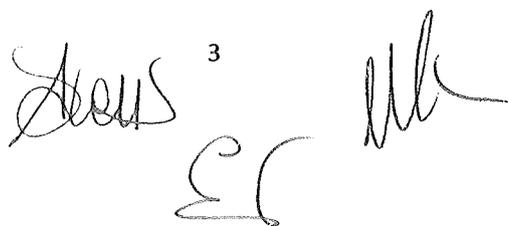
Nel corso dell'esercizio è stato distribuito in misura parziale l'avanzo vincolato degli anni precedenti, per l'importo di € 7.644.386,23.

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

- accertamenti delle entrate pari al 88,06% delle previsioni, risultanti da andamenti differenziati, rispettivamente, delle entrate correnti e di quelle in conto capitale (che sono state pari al 100,32% e al 100,30%, entrambe lievemente superiori alle previsioni) e delle partite di giro (che si sono, invece, attestate al 40,41% delle previsioni);
- impegni di spesa inferiori alle previsioni. In particolare, detti impegni sono stati pari al 32,92% per il totale delle uscite, come determinato dalle seguenti percentuali per ciascuna categoria di spesa: 96,11%, per le spese correnti; 12,95%, per le spese in conto capitale e 40,41%, per le partite di giro.

Al riguardo, deve rilevarsi che comunque rilevarsi che la bassa percentuale della spesa in conto capitale realizzata è stata determinata dalla sospensione dei lavori riguardanti la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara successiva alla sentenza del Consiglio di Stato che ha contestualmente annullato l'aggiudicazione della gara d'appalto indetta da Invitalia, in qualità di centrale di committenza e l'aggiudicazione della stessa alla

3



ditta seconda classificata, come richiamato in precedenti verbali del Collegio ai quali si rinvia per l'illustrazione della fattispecie in esame.

2.3) 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 2022			Anno 2021			% Comp.za 2022/2021
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Comp.nza	Cassa	
Correnti	23.343,61	3.318.356,84	3.304.917,23	9.904,00	3.114.009,01	3.114.915,51	106,56
C/Capitale	669.222,60	768.759,60	768.759,60	669.222,60	672.233,04	3.010,44	114,35
Partite di Giro	6,14	423.117,07	423.110,93	0,00	822.900,01	822.900,01	51,41
<b>Tot. Entrate</b>	<b>692.572,35</b>	<b>4.510.233,51</b>	<b>4.496.787,76</b>	<b>679.126,60</b>	<b>4.609.142,06</b>	<b>3.940.825,96</b>	<b>97,85</b>
<b>Differenziali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>Totale a pareggio</b>		<b>4.510.233,51</b>	<b>4.496.787,76</b>				
USCITE	Anno 2022			Anno 2021			% Comp.za 2022/2021
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenz a	Cassa	
Correnti	1.766.894,4	2.694.502,52	2.345.797,32	1.418.189,24	1.952.268,18	1.759.720,03	138,01
C/Capitale	1.380.061,1	1.200.490,06	512.302,35	9.554.738,51	1.047.848,83	5.205.899,39	114,56
Partite di Giro	56.687,97	423.117,07	459.472,36	93.043,26	822.900,01	778.443,39	51,41
<b>Tot. Spese</b>	<b>3.203.643,5</b>	<b>4.318.109,65</b>	<b>3.317.572,03</b>	<b>11.065.971,0</b>	<b>3.823.017,02</b>	<b>7.744.062,81</b>	<b>112,95</b>
<b>Differenziali</b>		<b>192.123,86</b>	<b>1.179.215,73</b>				
<b>Totale a pareggio</b>		<b>4.510.233,51</b>	<b>4.496.787,76</b>				

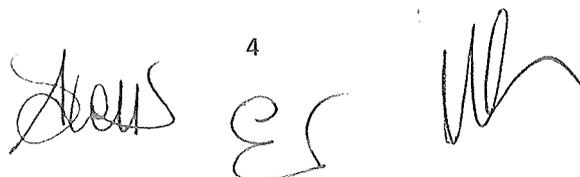
Il raffronto delle gestioni di cassa e di competenza illustrato nelle tabelle soprastanti evidenzia, in particolare:

- per la parte corrente, una sostanziale stabilità delle entrate; mentre, per le uscite, si rileva un aumento sia di quelle impegnate (*che nel 2022 sono state il 138% di quelle impegnate nell'anno precedente*) sia di quelle effettivamente spese nel 2022 (*cassa*) che sono state pari al 133% di quelle realizzate nel 2021;
- per la parte in conto capitale, un aumento delle entrate che, nel 2022, hanno rappresentato, in termini di competenza, oltre il 114% di quelle dell'anno precedente. Di contro, per le uscite, si registra una sostanziale stabilità in termini di competenza, sia pure in lieve aumento nel 2022, attestandosi in tale anno a circa il 114% con riferimento all'anno 2021.

La gestione della cassa registra un notevole decremento delle disponibilità a favore della Biblioteca (*da € 5.205.899,39, nel 2022 a € 512.302,35, nel 2021*).

Per i residui passivi, si rileva una notevole diminuzione determinata dall'operazione di riaccertamento degli stessi per la parte del finanziamento vincolato alla ristrutturazione del complesso architettonico Caserma Curtatone e Montanara e illustrata al 1° punto in esame del presente verbale. Il riaccertamento è stato necessario a seguito della sentenza

4



del Consiglio di Stato n. 8148 del 6.12.2021 con cui è stato disposto l'annullamento dell'aggiudicazione, dichiarata l'inefficacia del contratto e disposto il subentro di un nuovo aggiudicatario;

- per le partite di giro, la diminuzione nel 2022 di circa il 51%, sia in termini di cassa sia in termini di competenza, con riferimento al 2021.

2.4) **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 soprastante (*cf. p. 2.2 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 complessivo di € 8.862.865,11 - nell'ambito dell'operazione di riaccertamento degli stessi; ii) l'avanzo degli esercizi precedenti non applicato all'esercizio.

**Quadro riassuntivo della gestione finanziaria.**

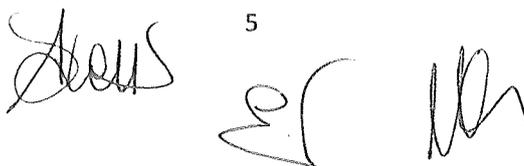
Risultato di amministrazione	(+) / (-)	Importi
Totale Entrate Accertate	+	4.510.233,51
Totale Uscite Impegnate	-	4.318.109,65
<b>Avanzo di amministrazione della gestione di competenza</b>	<b>=</b>	<b>192.123,86</b>
Distribuzione avanzo esercizi precedenti	+	7.994.386,23
<b>Totale avanzo di amministrazione di competenza</b>	<b>+</b>	<b>192.123,86</b>
Riaccertamento residui passivi	+	8.862.865,11
Avanzo non applicato derivante da esercizi precedenti	+	3.889.288,48
<b>Totale Avanzo di amministrazione</b>	<b>=</b>	<b>20.938.663,68</b>

Dall'esame della tabella, si rileva che il rendiconto generale per l'esercizio 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 192.123,86, 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, € 7.994.386,23 quanto al totale dell'avanzo distribuito ed € 3.889.288,48 per quello non utilizzato*) e dal risultato positivo del riaccertamento dei residui (*€ 8.862.865,11*), determinandosi in tal modo un avanzo totale di € 20.938.663,68;

2.5) **La situazione amministrativa** è riepilogata 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
<b>Fondo cassa al 1.01.2022</b>			<b>(+)</b>	<b>22.270.519,12</b>
<b>Riscossioni/Pagamenti</b>	<b>Conto Residui</b>	<b>Conto Competenza</b>		
Riscossioni	9.904,00	4.486.883,76	(+)	4.496.787,76
Pagamenti	1.445.222,02	1.872.350,01	(-)	3.317.572,03
<b>Fondo cassa al 31.12.2022</b>			<b>(=)</b>	<b>23.449.734,85</b>



Residui	Esercizi precedenti	Esercizio corrente		
Residui attivi	669.222,60	23.349,75	(+)	692.572,35
Residui passivi	757.883,88	2.445.759,64	(-)	3.203.643,52
<b>Avanzo al 31.12.2022</b>			<b>(=)</b>	<b>20.938.663,68</b>

Dalla tabella, si evince, in particolare:

- che il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2022 ammonta a € 23.449.734,85, corrispondente con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2022, come riscontrato dal Collegio nel corso della verifica di cassa trimestrale eseguita nel corso della riunione svoltasi in data 20.02.u.s. (cfr. verbale n. 1/2023);
- che il risultato finale dell'esercizio è pari a € 20.938.663,68, di cui € 16.137.766,64 risultano vincolati, come di seguito riepilogato:
  - € 101.649,81, per il ripristino del Fondo investimenti;
  - € 165.200,00, per il restauro dei beni librari (DM 491 del 2.11.2020);
  - € 536.330,98, per il consolidamento e il resaturo facciate (DM 593 del 21.12.2020);
  - € 14.665.363,25 per i Grandi Progetti Beni Culturali (DM 2.12.2016);
  - € 669.222,60, per la sicurezza, in particolare per i lavori di adeguamento dell'impianto antincendio volti all'ottenimento del CPI (DM 467/2018).

Sulla scorta di quanto sopra, conseguentemente, la parte disponibile risulta elevarsi a € 4.800.897,04;

**2.6) La gestione dei residui:** per i residui verificatisi alla data del 31.12.2022, la Biblioteca ha fornito specifico elenco nel quale gli stessi risultano distinti per anno di provenienza. Di seguito, si illustra la situazione contabile e le verifiche effettuate in merito ai residui anzidetti.

**2.6.1) La Gestione dei Residui attivi:** nella tabella sottostante, si rappresenta la situazione contabile dei residui attivi alla data del 31.12.2022.

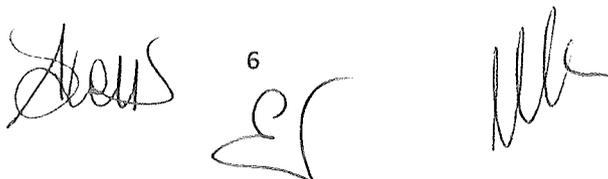
**Tab. - La situazione contabile dei residui attivi**

al 1.01	Variazione	Riscossi	da incassare	% da riscuotere	Costituitisi nel 2022	Totale al 31.12.2022
1	2	3	4 = 1 - (2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
679.126,6	==	9.904,0	669.222,60	98,54	23.349,75	692.572,35

In merito alle somme ancora da incassare, si rileva, per l'unico residuo attivo di competenza anno 2021, per l'importo di € 669.222,60, si riferisce al corrispondente mancato accredito da parte della DG Bilancio, finalizzato all'ottenimento del CPI della Sede. Al momento detto importo risulta in fase di riprogrammazione nell'ambito dei fondi PON/FESR.

Di seguito, invece, si riepilogano i residui attivi di provenienza 2022 elencati nel rendiconto, in particolare:

- € 23.343,60 relativi all'accredito fondi per il progetto europeo Erasmus+ da parte della "Fakulta chemickéj a potravinár" capofila del progetto;



- € 6,14 per operazione di chiusura conto della carta prepagata aziendale tramite ritorno dal fondo di cassa economale;
- € 0,01 per mancato riaccredito di interessi provvisori in entrata.

2.6.2) La gestione Residui passivi: nella tabella seguente, si rappresenta la situazione contabile dei residui passivi alla data del 31.12.2022.

**La situazione contabile dei Residui passivi.**

al 1.01	Variazione	Pagati	Da pagare	% da pagare	Costituitisi nel 2022	Totale al 31.12
1	2	3	4= 1-(2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
11.065.971,01	(-) 8.862.865,11	1.445.222,0	757.883,88	68,49	2.445.759,6	3.203.643,52

Per quanto riguarda le motivazioni dei residui anzidetti, il Collegio ha preliminarmente verificato l'eventuale permanenza di quelli, costituitisi fino all'anno 2020, esaminati nel corso del rendiconto 2021 (cfr. verbale CdR n. 3/2022). Ciò, come riepilogato nella tabella sottostante riferita alla riunione del Collegio di cui al verbale sopra menzionato in parentesi.

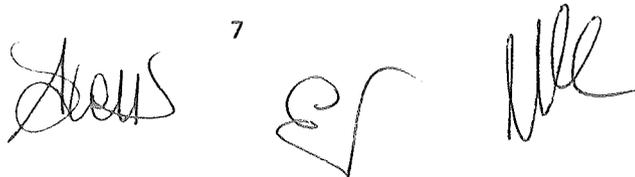
**Tab. - Residui passivi verificati nel corso del rendiconto 2021 di cui al verbale CdR n.3/2022**

N	Anno	Creditore	Motivazione	Importo	Importo ridet.to
1	2019	Libert/Vertiv	Det.1614/19 assistenza apparati CED	10.982,13	809,50
2	2019	Tanganelli Maria Luisa	Det.1423/19 procedura comparativa catalogazione manoscritti	3.640,00	460,00
3	2020	VAR-GROUP	<del>Det.2017 adeguamento normativa UE data protection</del>	<del>21.563,50</del>	
4	2020	Bufalini Francesco	Det.185 servizio streaming Video Conf.	999,60	199,60
5	2020	Edil Junior	Det.214/20consolid.travesostegno scala	3.159,80	
6	2020	ASC srl	Det.227/20 manut. varchi automatici	2.623,00	1.311,50
7	2020	Eurocorporation srl	Det.230 servizio smaltimento rifiuti	8.138,74	3.807,50
8	2020	Control Security	Det.197 manut. impianto antincendio	76.656,26	
9	2020	I giardini di Lapo	Det.173 manutenzione arce verdi	1.952,00	
+	2020	Kyocera spa	Det.171/20 noleggio multifunzione	424,83	

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

- i residui verificati nel corso dell'esame del rendiconto 2021 non rinvenuti nel rendiconto 2022 - in quanto liquidati o stralciati - sono stati barrati (cfr. residui elencati ai nn. 3, 8, 9 e 10);
- per i residui elencati ai nn.1, 2, 4, 6 e 7, si è proceduto alla rideterminazione dell'importo come illustrato nell'ultima colonna della tabella anzidetta (cfr. residui elencati). Ciò, in ragione del parziale perfezionamento dei contratti sottostanti che risultano, quindi, ancora in corso di esecuzione;
- il restante residuo elencato al n. 5 continua di contro a sussistere integralmente.

7



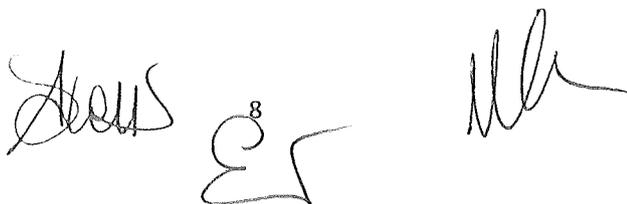
Nella tabella seguente sono elencati i residui passivi, selezionati a campione, costituitisi nell'anno 2021 e allegati al rendiconto 2022, per i quali si è proceduto all'esame delle relative motivazioni.

**Tab – Verifica Residui passivi 2021.**

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo
1	2021	Accademia Europea	Det.160/21 corso di formazione	164,00
2	2021	Antas Spa	Det.96/21 Conv. Facility mangement	39.255,96
3	2021	S.I.D.D.A. DISIMPEST srl	Det.88/21 serv. disinfest.ne e derattizz.ne	841,80
4	2021	Diversi	Det.145/21 integrazione servizio pulizia	3.099,13
5	2021	Altfire srl	Det.46/21 manutenzione impianti	6.979,62
6	2021	Ghiori di M.&C. sas	Det.53/21 sostituzione UPS cabina	1.274,03
7	2021	Grassi F. & S. sas	Det.175/21 manut. Impianti termici	4.265,98
8	2021	SILVA srl	Det.29/21 servizi logistica materiale	17.884,44
9	2021	ALES SPA	Det.169/21 servizi supporto	122.152,2
10	2021	DM Cultura Srl	Det.186/21 gestione fascicoli periodici	10.065,00

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

- il residuo elencato al n. 1 si riferisce alla frequenza ad un corso di formazione per il quale la BNCF è in attesa di emissione di fattura;
- il residuo elencato al n. 2 è relativo al servizio di *facility management* per il quale la BNCF è in attesa della definizione dell'importo da fatturare;
- il residuo elencato al n. 3 è relativo al servizio di igienizzazione non ancora concluso;
- il residuo elencato al n. 4 è relativo ad una integrazione di somme a disposizione per il servizio di pulizia in attesa di fatturazione;
- il residuo elencato al n. 5, riferito al servizio di manutenzione dell'impianto antincendio, risulta ridotto nell'importo (*da € 6.979,62 a € 3.901,56*). Per l'importo rimanente, la Biblioteca è in attesa della relativa fattura, tenuto conto che la prestazione anzidetta si è conclusa in corso d'anno;
- il residuo elencato al n. 6, si riferisce alla sostituzione dell'UPS della cabina di controllo dell'impianto elettrico, per il quale la BNCF è in attesa di fattura da parte della ditta affidataria per l'importo di €1.274,03;
- il residuo elencato al n. 7, riferito al servizio di manutenzione impianto termico per le annualità 2021-2022, alla data odierna, risulta ridotto all'importo di € 289,15, avendo la BNCF nel frattempo liquidato l'importo di € 3.976,83;
- i residui elencati ai nn. 8 e 9 – riferiti ai servizi, rispettivamente, di logistica e di supporto dell'attività istituzionale della Biblioteca, sono affidamenti ancora in corso di svolgimento;
- il residuo elencato al n. 10, riferito al servizio di assistenza *software* Sebina Periodici, non risulta più sussistere alla data del presente verbale, essendo stato nel frattempo integralmente liquidato.



Il Collegio ha infine verificato i residui passivi di data più remota, relativi alle annualità 2018 e 2019, riepilogati nella tabella seguente:

**Tab – Verifica Residui passivi 2018-2019**

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo
1	2018	GAP srl	Det.1166/18 servizi metadattazione imm.	9.711,20
2	2018	Diversi	Det.1373/18 convenzione SPC	77.941,50
3	2018	Diversi	Det.1373/18 convenzione SPC	27.193,64
4	2018	Diversi	Det.1373/18 convenzione SPC	21.148,42
5	2018	ArnoManetti Ascensori	Det.1217/18 manut. impianti elevatori	793,00
6	2018	Olivetti spa	Det.1160/18 convenzione multifunz.	14,73
7	2019	Corpo Vigili Giurati	Det.1421/19 vigilanza notturna	122,00
8	2019	Mazzanti Francesca	Det.1423/19 catalogazione manoscritti	260,00
9	2019	Unfer Verre Gaia	Det.1423/19 catalogazione manoscritti	3.880,00

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

- il residuo elencato al n. 1 è riferito al servizio di metadattazione immagini librerie che non risulta concluso alla data del presente verbale;
- i residui elencati al nn. 2, 3 e 4, sono riferiti al servizio SPC cloud Magazzini Digitali per il quale la BNCF sta procedendo a una rinegoziazione dei termini contrattuali con la ditta affidataria, soc. Almaviva, per il tramite della soc. Consip che ha stipulato un accordo quadro con la predetta ditta. Ciò, a seguito delle contestazioni avanzate dalla Biblioteca circa le modalità di svolgimento del servizio richiesto da parte della ditta anzidetta;
- il residuo elencato al n. 5, riferito all'affidamento del servizio di manutenzione impianti elevatori, si è ridotto nel frattempo all'importo di € 193,90. Tale somma sarà oggetto di riaccertamento nel corso del prossimo anno, essendo tale affidamento perfezionato;
- il residuo elencato al n. 6, riferito alla convenzione Consip per il noleggio di n. 2 fotocopiatrici, risulta azzerato alla data del presente verbale;
- il residuo elencato al n. 7 è riferito al servizio di vigilanza perfezionato nel dicembre 2022 e in fase di liquidazione;
- i residui elencati ai nn. 8 e 9 sono riferiti all'affidamento di servizi di catalogazione ancora in corso alla data di redazione del presente verbale;

2.7) 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 conto economico concernenti l'esercizio in esame e il precedente.

**Tab. - Conto economico**

N.	Aggregati	2022	2021
1	Valore della produzione	4.482.643,79	2.558.922,19
2	Costi della produzione	3.887.113,38	2.998.270,51

*Staus*

9

*ES*

*Me*

3	<i>Differenza (1 - 2)</i>	<i>595.530,41</i>	<i>(-) 439.348,32</i>
4	Proventi e oneri finanziari	(-) 1.664,19	(-) 1.846,49
5	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
6	Proventi e oneri straordinari	0,00	220.314,20
7	<i>Risultato economico prima delle imposte</i>	<i>593.866,22</i>	<i>(-) 220.880,61</i>
8	imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.215,00	0
9	Avanzo/Disavanzo	587.651,22	(-) 220.880,61

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

- un consistente aumento, per l'importo di € 1.923.721,60, del valore della produzione realizzato nel 2022 con riferimento al 2021. 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 corrispondente aumento, per l'importo totale di € 888.842,87, dei costi della produzione constatati nel 2022 con riferimento a quelli riferiti al 2021.

A fronte delle risultanze sopra delineate (*considerevole aumento del valore della produzione a fronte del contestuale, sebbene più contenuto, aumento dei costi*), si rileva il conseguente incremento del risultato economico che si eleva, nell'esercizio 2022, a € 587.651,22 a fronte del disavanzo realizzato nel 2021 per € 220.880,62.

Detto avanzo è stato riportato nelle "variazioni" del Patrimonio netto realizzate nel corso dell'esercizio 2022 concernente lo stato patrimoniale esaminato al punto successivo;

2.8) Lo stato patrimoniale per l'anno 2022 confrontato con quello del 2021 è rappresentato nella tabella che segue.

Tab. - Situazione patrimoniale

Attività	Al 31.12.2021	Variazioni	Al 31.12.2022
A) Crediti dallo stato e altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni, di cui:	0,00	0,00	0,00
C) Attivo Circolante, di cui:	22.949.645,72	1.192.661,48	24.142.307,20
➤ Crediti verso utenti, clienti, etc.	9.904,00	(-) 9.904,00	0,00
➤ Crediti per trasferimenti correnti	0,00	23.343,60	23.343,60
➤ Crediti per transf. in conto/capitale	669.222,60	0,00	669.222,60
➤ Dispon.tà liquide c/o Banca d'Italia	22.270.519,12	1.179.215,73	23.449.734,85
<b>Totale Attività</b>	<b>22.949.645,72</b>	<b>1.192.661,48</b>	<b>24.142.307,20</b>
<b>Passività</b>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Al 31.12.2022</b>
A) Patrimonio netto, di cui:	4.314.895,63	587.651,22	4.902.546,85
➤ Avanzi/Disavanzi portati a nuovo	4.535.776,24	(-) 4.535.776,24	0,00
➤ Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	(-) 220.880,61	5.123.427,46	4.902.546,85
B) Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
C) TFR di lavoro subordinato	0,00	0,00	0,00

*Staus*

10

*ES*

*Uk*

<b>D) Debiti di cui:</b>	<b>11.065.971,01</b>	<b>(-) 7.862.327,49</b>	<b>3.203.643,52</b>
➤ <i>Verso fornitori</i>	121.328,02	64.942,83	186.270,85
➤ <i>Tributari</i>	93.043,26	(-) 36.850,29	56.192,97
➤ <i>Verso altri soggetti</i>	836.125,41	55.094,38	891.219,79
➤ <i>Diversi</i>	10.015.474,32	(-) 7.945.514,41	2.069.959
<b>E) Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>7.568.779,08</b>	<b>8.467.337,75</b>	<b>16.036.116,83</b>
<b>Totale passività</b>	<b>22.949.645,72</b>	<b>1.192.661,48</b>	<b>24.142.307,20</b>

In proposito si rileva l'incremento del patrimonio nell'esercizio 2022, per l'ammontare di € 587.651,22, rispetto all'anno precedente, aumentando da € 4.314.895,63, nel 2021 a € 4.902.546,85, nel 2022.

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

2.9) **La nota illustrativa:** il Collegio ha preso atto della nota in questione, allegata al documento contabile, nella quale il Direttore *pro tempore* della Biblioteca ha rivendicato orgogliosamente il rispetto delle scadenze per gli impegni già assunti e degli altri ulteriori obblighi assolti in corso d'anno, finalizzati alla gestione dell'Istituto e al raggiungimento dei propri obiettivi istituzionali.

Ciò che appare tanto più significativo nel quadro di costante e progressiva carenza di personale nonché di crescente invecchiamento dello stesso, come lamentato più volte nel corso degli anni da parte del Direttore.

A fronte dell'emorragia di personale anzidetta, ridottosi da n. 224 unità nel 2007 a n. 97 nell'anno 2022, a parere del Collegio, appaiono del tutto incongruenti, per tutelare la funzionalità della BNCF, le misure adottate nel frattempo dall'Amministrazione centrale del MiC, quali l'aumento della dotazione organica della BNCF (*da n. 155 a n. 172 unità*) e la previsione nella stessa di specifiche professionalità (*n. 1 funzionario per ciascuna funzione di architetto, archivista e per addetto alla comunicazione*) ovvero drammaticamente insufficienti, con riferimento alla recente assegnazione di n. 3 addetti alla vigilanza.

Del resto, al riguardo, circa la funzionalità della Biblioteca, si deve anche rilevare come l'Amministrazione centrale non sia stata in grado di sostituire tempestivamente né il Direttore *pro tempore* a seguito del "prevedibilissimo" collocamento a riposo dello stesso, per il raggiungimento del limite di età previsto dalle norme né, tantomeno, per quel che vale, il Collegio dei Revisori, scaduto da oltre un anno e ancora in carica in virtù delle norme emergenziali adottate per fronteggiare le disfunzioni amministrative determinate dalla pandemia da Covid-19, ormai, tuttavia, conclusasi anch'essa da oltre un anno (*in particolare alla data del 31.03.2022*).

È appena il caso di accennare in proposito, come la salvaguardia della funzionalità della BNCF sia necessario per la tutela del prestigio e dell'obiettiva dotazione culturale della BNCF, ambedue finalizzati anche ad alimentare e rafforzare quel tessuto culturale che assegna il primato negli studi classici al Paese;

2.10) **La nota integrativa:** il Collegio, letta ed esaminata la nota integrativa, ritiene esaustiva l'analisi proposta della gestione finanziaria condotta nell'anno 2022.

La nota illustra il notevole ammontare del risultato di amministrazione – pari a € 20.938.663,68, di cui € 12.075.798,57 derivante dalla gestione di competenza 2022 ed € 8.862.865,11 dalle pregresse gestioni.

Detto elevato ammontare è stato determinato, in larga misura – in particolare, per € 14.665.363,25 (dei quali € 8.862.865,11 derivanti dal riaccertamento dei residui di cui al punto precedente) - dalle vicissitudini giudiziarie riguardanti l'intervento di ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara. Per l'illustrazione dettagliata della complessa vicenda, il Collegio, nel rilevare di averne riferito più volte negli scorsi verbali, rinvia comunque alla nota integrativa medesima.

Nell'ambito della gestione 2022, il Collegio ha preso atto di quanto esposto nella nota in questione con riferimento all'importo utilizzato per gli interventi edili che si è attestato nel 2022 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). L'importo 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 2022 a € 338.586,33 (incluso in tale somma le spese per manutenzioni ordinarie, pari a € 226.631,26 e straordinarie, per € 11.955,07).

Detto importo (€ 338.586,33) risulta ben inferiore al limite stabilito dalle norme che, per la BNCF, applicando il limite del 2% al valore degli immobili detenuti (€ 268.060.616,80), ammonta infatti a € 5.361.212,34;

2.11) **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. 772 mandati e n. 652 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 esentata dal versamento del risparmio per consumi intermedi, come negli esercizi trascorsi. Ciò, coerentemente con quanto disposto dall'art. 804, art.1, L. n. 145/2018 e dalla circ. RGS n. 14/2019;
- 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 2021 è stata trasmessa all'amministrazione fiscale nel rispetto dei tempi previsti dalla specifica disciplina di settore, come rilevato dalla ricevuta telematica n. 22102813201333920 del 28.10.2022;
  - b. l'invio all'amministrazione fiscale della certificazione annuale per le ritenute d'acconto operate nell'anno 2021 nei confronti dei professionisti, come rilevato dalla ricevuta telematica n. 22031113231812690 del 11.03.2022;
  - c. i versamenti mensili Iva e Irap effettuati per l'anno 2022 mediante mod. F24, come riscontrato dal Collegio in occasione delle verifiche concernenti il controllo amministrativo effettuate nel corso dell'esercizio in esame;
  - d. che l'indicatore medio di tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2022 a fronte delle obbligazioni contratte dalla BNCF è stato pari a (-) 3,22, 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 2022 e non ancora estinti, come già riferito per il bilancio dello scorso anno, non è più dovuta, stante che i predetti debiti, per tutti gli Uffici pubblici, affluiscono direttamente alla Piattaforma telematica appositamente costituita nell'ambito del MEF;

**2.12) 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 2022 da parte del Consiglio di amministrazione;**

- 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 5.04.2022 contenente il relativo odg.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. M. Piconi



Dott.ssa M.A. Scazzi



E. Tesei



