

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 8/2023

L'anno 2023, il giorno 30 del mese di ottobre, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 22.10.2023 (*la cui copia è allegata agli atti del presente verbale*) - ai sensi dell'art. 72.2, D. L. 18/2010, si è riunito in presenza presso la sede della BNCF, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Bilancio preventivo 2024;**
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 Ministero della Cultura*);
- il dott. Enrico Tesei, Componente (*in rappresentanza del Ministero della Cultura*).

Assiste alle operazioni la dott.ssa G. Dolfi, responsabile amministrativa della BNCF.

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

1) **Bilancio preventivo 2024:** con successive *mails* del 20 e del 26 ottobre 2023, la dott.ssa Dolfi, Responsabile amm.va della BNCF, ha trasmesso a questo Collegio il progetto di bilancio previsionale per l'anno 2024, completo degli allegati previsti dal DM 7.10.2008.

Il progetto di bilancio - predisposto ai sensi dell'art. 7 del regolamento approvato con DM del 7.10.2008 e sulla base degli schemi previsti dal DPR 97/2003, raccordato con il piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013 e smi - è deliberato dal Consiglio di Amministrazione, previo parere del Collegio dei Revisori

Il documento contabile in esame è costituito, in particolare:

- dal preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- dal quadro generale riassuntivo;
- dal preventivo economico;
- dal bilancio pluriennale 2023 – 2025;
- dalla relazione programmatica del direttore;
- dalla tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- dall'allegato tecnico;
- dalla pianta organica;
- dal piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio di cui al DPCM 12.12.2012 ed alla circolare RGS n. 23/2013;
- dal quadro di raccordo tra lo schema di bilancio redatto sulla base del DPR 93/2003 ed il piano dei conti integrato di cui, rispettivamente, al DPR 132/2013 e al DM 6.03.2017.

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, prevedendo entrate ed uscite di pari importo per € 3.904.972,08.

Il pareggio anzidetto è determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente ed il disavanzo di parte capitale, per il pari importo di € 185.000,00, come illustrato nel quadro riassuntivo di cui alle n. 2 tabelle sottostanti: l'una, per la parte Entrate e, l'altra, per la parte Uscite.

Nelle tabelle si riepilogano, sia per le Entrate sia per le Uscite, rispettivamente:

- i. la previsione di competenza 2024;
- ii. la previsione definitiva dell'esercizio 2023;
- iii. gli scostamenti rilevati in valore assoluto e in termini percentuali tra i n. 2 esercizi considerati (2024 e 2023);
- iv. la previsione di cassa per l'anno 2024.

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione esercizio 2024

Parte Entrate

| ENTRATE | Prev.ne competenza a anno 2024 | Prev.ne def.va anno 2023 | Scostamenti | | Prev.ne cassa anno 2024 |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|
| | | | In valore (2024-2023) | In % (2024/2023) | |
| Entrate Correnti | 3.058.472,08 | 3.271.384,44 | (-) 212.912,36 | 93,49 | 3.063.685,68 |
| Entrate c/capitale | 0,00 | 700.687,50 | (-) 700.687,5 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro | 846.500,00 | 870.195,39 | (-) 23.695,39 | 97,28 | 846.506,14 |
| Totale entrate | 3.904.972,08 | 4.842.267,33 | (-) 937.295,25 | 80,64 | 3.910.191,82 |
| Avanzo amm.ne utilizzato | 0,00 | 16.036.116,83 | (-) 16.036.116,83 | | |
| Fondo cassa utilizzato | | | | | 3.226.765,16 |
| Totale generale | 3.904.972,08 | 20.878.384,16 | (-) 16.973.412,08 | 18,70 | 7.136.956,98 |

Parte Uscite

| SPESE | Prev.ne competenza 2024 | Prev.ne def.va 2023 | Scostamenti | | Prev.ne cassa anno 2024 |
|------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|
| | | | In valore (2024-2023) | In % (2024/2023) | |
| Spese Correnti | 2.873.472,08 | 2.671.384,44 | 202.087,64 | 107,56 | 4.276.639,85 |
| Spese c/capitale | 185.000,00 | 17.336.804,33 | (-) 17.151.804,33 | 1,07 | 2.013.817,13 |
| Partite di giro | 846.500,00 | 870.195,39 | (-) 23.695,39 | 97,28 | 846.500,0 |
| Totale generale | 3.904.972,08 | 20.878.384,16 | (-) 16.973.412,08 | 18,70 | 7.136.956,98 |

Nella tabella che segue si descrive il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (2023) a quello in esame (2024).

Risultato di amministrazione presunto 2023

| Avanzo di amministrazione 2023 | Segno algebrico | Importo |
|---|-----------------|----------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | (+) | 23.449.734,85 |
| Residui attivi iniziali | (+) | 692.572,35 |
| Residui passivi iniziali | (-) | 3.203.643,52 |
| Avanzo di amm.ne al 31.12 | (+) | 20.938.663,68 |
| Accertamenti/impegni | | |
| Entrate accertate esercizio | (+) | 4.552.992,98 |
| Spese impegnate esercizio | (-) | 3.468.374,07 |
| Variazione residui | | |
| Variazione residui attivi | | 0,00 |
| Variazione residui passivi | | 0,00 |
| Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2023 | | 22.023.282,59 |

Di seguito si rappresenta, quindi, la situazione di cassa per l'anno 2024.

Situazione equilibrio dati di cassa 2024.

| Anno 2024 | Importo |
|-------------------------------|----------------------|
| Fondo cassa presunto iniziale | 25.250.047,75 |
| Riscossioni previste | (+) 3.910.191,82 |
| Pagamenti previsti | (-) 7.136.956,98 |
| Saldo finale di cassa | 22.023.282,59 |

Nelle tabelle sottostanti, a fronte delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, si riepilogano sinteticamente, in termini di competenza, le risultanze del progetto di bilancio in esame, rispettivamente, per la Parte Entrate e per la Parte Uscite.

| ENTRATE CORRENTI | | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| Tipologia | Prev.ni 2024 | Prev.ni def.ve 2023 | Scostamenti | |
| | | | In valore (2024-2023) | In % (2024/2023) |
| Trasferimenti correnti | 3.020.472,08 | 3.231.999,44 | (-) 211.527,36 | 93,46 |
| Altre entrate | 28.000,00 | 27.500,00 | 500,00 | 101,82 |
| Totale | 3.058.472,08 | 3.271.384,44 | (-) 212.912,36 | 93,49 |
| ENTRATE in CONTO CAPITALE | | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 700.687,50 | (-) 700.687,50 | 0,00 |

Dall'esame della tabella, si evince, con riferimento all'esercizio 2023, una lieve riduzione del totale delle entrate correnti (- 6,51%); di contro, per le entrate in c/capitale, per il progetto di bilancio 2024, non si registra alcuna previsione di entrata.

Le minori Entrate Correnti - per complessivi € 212.912,36 – appaiono determinate, con riferimento all'esercizio 2023, per la quasi totalità da una contrazione - per l'importo di € 211.527,36 - dell'ammontare dei *trasferimenti correnti*.

| USCITE CORRENTI | | | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Tipologia | Prev.ni 2024 | Previsioni def.ve 2023 | Scostamenti | |
| | | | In valore (2024- 2023) | In % (2024- 2023) |
| Funzionamento | 1.522.068,00 | 1.638.454,44 | (-) 116.386,44 | 92,9 |
| Interventi diversi | 1.351.404,00 | 1.032.930,00 | 318.474,00 | 130,83 |
| Totale | 2.873.472,08 | 2.671.384,44 | 202.087,64 | 107,56 |
| USCITE in CONTO CAPITALE | | | | |
| Investimenti | 185.000,00 | 17.336.804,33 | (-) 17.151.804,33 | 1,07 |

Dall'esame della tabella, con riferimento all'anno 2023, si registra un aumento delle uscite correnti per un totale complessivo di € 202.087,64, determinato integralmente dall'aumento degli *interventi diversi*, per € 318.474,00, che ha più che compensato la diminuzione registrata, per € 116.386,44, dalle spese di funzionamento.

La riduzione delle spese in conto capitale è, invece, determinata prevalentemente dalla diminuzione delle spese per manutenzioni straordinarie degli immobili (*di cui alla ctg. 2.1.4 che diminuiscono da € 16.951.116,83, nel 2023, a € 20.000,00 nel 2024*).

LE PARTITE di GIRO comprendono, essenzialmente, le entrate e le uscite che la BNCF effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto terzi, rappresentando allo stesso tempo un debito ed un credito per l'Istituto. Dette partite di giro risultano per definizione in pareggio e ammontano, per l'anno 2024, a € 846.500,00, inferiore all'importo stanziato nell'esercizio 2023 (€ 870.195,39) e determinato in prevalenza dai versamenti Iva in regime di *split payment*.

IL RISPETTO delle NORME di CONTENIMENTO: come già rilevato nei verbali concernenti l'esame del bilancio preventivo degli anni precedenti, la Biblioteca è assoggettata soltanto al rispetto delle norme di contenimento per consumi intermedi.

Tuttavia, per tale tipologia di spesa, la circ. RGS 14/2019 ha comunque soppresso l'obbligo di versamento al bilancio dello Stato dei relativi risparmi di spesa (*come disposto in origine dalle norme di contenimento*). Conseguentemente, tale importo – già azzerato nelle poste di bilancio a decorrere dall'esercizio 2019 – non è stato previsto neanche per il bilancio 2024.

CONCLUSIONI: in relazione a quanto sopra esposto, il Collegio, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità con la normativa vigente;
- le entrate previste risultano essere attendibili in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dalla BNCF;
- le spese previste sono ritenute congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Istituto intende realizzare;

➤ l'equilibrio di bilancio risulta essere applicato;

- **esprime parere favorevole**

in ordine alla delibera della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 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 11,10.

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 22.10.2023 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. M. Piconi



dott.ssa M. A. Scazzi



dott. E. Tesei

