

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei Conti

- VERBALE N. 11/2021

L'anno 2021, il giorno 8 del mese di novembre, alle ore 15.00, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 28.10.2021 (*la cui copia è allegata agli atti del presente verbale*) - si è riunito in videoconferenza sulla piattaforma *Microsoft Teams*, messa a disposizione dalla Biblioteca, per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. **Bilancio preventivo 2022;**
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, funzionaria amministrativa dell'Ufficio contabilità.

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

- 1) **Bilancio preventivo 2022:** con *mails* del 26 e 28 ottobre 2021, la dott.ssa Dolfi ha trasmesso a questo Collegio il progetto di bilancio previsionale per l'anno 2022, 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:

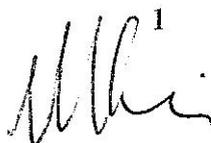
- dal preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- dal quadro generale riassuntivo;
- dal preventivo economico;
- dal bilancio pluriennale 2022 – 2024;
- dalla relazione programmatica del direttore;
- dalla tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- dall'allegato tecnico;
- 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 DPR132/2013 e al DM 6.03.2017.

Il bilancio di previsione 2022 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, prevedendo entrate ed uscite di pari importo per € 4.124.527,12.

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 € 730.000,00, 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 definitiva dell'esercizio 2021;



- ii. la previsione di competenza 2022;
- iii. gli scostamenti rilevati in valore assoluto e in termini percentuali tra i n. 2 esercizi considerati (2022 e 2021);
- iv. la previsione di cassa per l'anno 2022.

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione esercizio 2022 – Parte Entrate.

ENTRATE	Prev.ne def.va anno 2021	Prev.ne competenza anno 2022	Scostamenti		Prev.ne cassa anno 2022
			In valore (2022-2021)	%	
Entrate Correnti	3.110.224,99	3.078.027,12	(-) 32.197,87	(-) 1,03	3.101.672,03
Entrate c/capitale	672.263,44	0,00	(-) 672.263,44	(-) 100	97.996,40
Partite di giro	846.500,00	1.046.500,00	(+) 200.000,00	(+) 23,63	1.043.604,14
Totale entrate	4.628.988,43	4.124.527,12	(-) 504.464,31	(-)10,90	4.246.272,57
Avanzo amm.ne utilizzato	7.659.273,77				
Fondo cassa utilizzato					12.114.219,71
Totale generale	12.288.262,20	4.124.527,12			16.360.492,28

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione esercizio 2022 – Parte Uscite.

SPESE	Prev.ne def.va anno 2021	Prev.ne competenza anno 2022	Scostamenti		Prev.ne cassa anno 2022
			In valore (2022-2021)	%	
Spese Correnti	2.298.324,99	2.348.027,12	(+) 49.702,13	(+) 2,16	3.670.373,60
Spese c/capitale	9.143.437,21	730.000,00	(-) 8.413.437,21	(-) 92,01	11.642.618,68
Partite di giro	846.500,00	1.046.500,00	(+) 200.000,00	(+) 23,63	1.047.500,00
Entrate non impiegate	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale generale	12.288.262,20	4.124.527,12	(-) 8.163.735,08	(-) 66,43	16.360.492,28

Di seguito si rappresenta la situazione di cassa per l'anno 2022.

Situazione equilibrio dati di cassa 2022.

Anno 2022	Importo
Fondo cassa presunto iniziale	23.946.545,16
Riscossioni previste	4.246.272,57
Pagamenti previsti	16.360.492,28
Saldo finale di cassa	11.832.325,45

Nella tabella che segue si descrive il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (2021) a quello in esame (2022).

Risultato di amministrazione presunto 2021

Avanzo di amministrazione 2021	Segno algebrico	Importo
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	26.073.755,97
Residui attivi iniziali	(+)	121.646,03
Residui passivi iniziali	(-)	15.315.366,31
Avanzo di amm.ne al 31.12	(+)	10.880.035,69
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	(+)	3.709.639,33
Spese impegnate esercizio	(-)	2.757.349,57
Variazione residui		
Variazione residui attivi		0,00
Variazione residui passivi		0,00
Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2021		11.832.325,45

Nelle tabelle sottostanti, a fronte delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, 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.

ESAME DELLE ENTRATE.

ENTRATE CORRENTI				
Tipologia	Prev.ni def.ve 2021	Prev.ni 2022	Scostamenti	
			In valore (2022-2021)	%
Trasferimenti correnti	3.060.564,99	3.038.327,12	(-) 22.237,87	(-) 0,72
Altre entrate	49.660,00	39.700,00	(-) 9.960,00	(-) 20,05
Totale	3.110.224,99	3.078.027,12	(-) 32.197,87	(-) 1,03
ENTRATE in CONTO CAPITALE				
Trasferimenti in conto capitale	672.263,44	0,00	(-) 672.263,44	(-) 100

Dall'esame della tabella, si evince, con riferimento all'esercizio 2021, una lieve riduzione del totale delle entrate correnti (- 1,03%) e un azzeramento dei trasferimenti in conto capitale a fronte dell'importo di €.672.263,44 stanziato nel corso dell'esercizio precedente.

In relazione alle minori Entrate Correnti - per complessivi € 32.197,87 - si deve comunque rilevare quanto segue:

- ✓ per i *trasferimenti correnti*, si constatano minori trasferimenti statali per l'ammontare complessivo pari alla contrazione registrata nella tabella soprastante (€ 22.237,87);

- ✓ per le *altre entrate*, il minore importo stanziato nel 2022, con riferimento all'esercizio 2021 (per complessivi € 9.960,00), di cui alle ctg. 1.3.2 e 1.3.5, deve essere ascritto alla presumibile contrazione dei contributi da privati e dei rimborsi da terzi.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI				
Tipologia	Prev.ni def.ve 2021	Previsioni 2022	Scostamenti	
			In valore (2022-2021)	%
Funzionamento	1.268.343,12	1.591.423,12	(+) 323.080,00	(+) 25,47
Interventi diversi	1.029.981,87	756.604,00	(-) 237.377,87	(-) 23,04
Totale	2.298.324,99	2.348.027,12	(+) 49.702,13	(+) 2,16
USCITE in CONTO CAPITALE				
Investimenti	9.143.437,21	730.000,00	(-) 8.413.437,21	(-) 92,01

Dall'esame della tabella, con riferimento all'anno 2021, si registra un aumento delle uscite correnti per un totale complessivo di € 49.702,13, determinato prevalentemente dalle maggiori spese per la gestione dei sistemi informatici e dall'adeguamento della dotazione *hardware* (categ.1.1.4), a fronte della notevole riduzione di quelle in conto capitale (da € 9.143.437,21 a € 730.000,00).

La riduzione delle spese in conto capitale è, invece, determinata, in larga misura, dalla diminuzione nel tempo dell'eccezionale e ingente sforzo finanziario profuso negli scorsi anni volto al recupero dell'ex caserma Curtatone e Montanara in corso di realizzazione fin dall'esercizio 2020 (di cui alla ctg. 2.1.4).

LE PARTITE di GIRO ricomprendono, essenzialmente, le entrate e le uscite che la BNCF effettua in qualità di sostituto di imposta ovvero per conto terzi, rappresentando allo stesso tempo un debito ed un credito per l'Istituto. Dette partite di giro risultano in pareggio, per l'anno 2022, per un ammontare di € 1.046.500,00 superiore all'importo stanziato nell'esercizio 2021 (€ 846.500,00) e determinato esclusivamente dal notevole aumento dei versamenti Iva in regime di split payment, a seguito dei pagamenti previsti per il pagamento degli stati di avanzamento dei lavori per la ristrutturazione dell'ex caserma Curtatone e Montanara.

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 2022.

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 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR dell'8.11.2021 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. M. Piconi



dott.ssa M. A. Scazzi



dott. E. Tesei

