

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 8/2022

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di ottobre, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 17.10.2022 (*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 2023;**
2. **Verifica di cassa;**
3. **Regolamento per la ripartizione degli incentivi tecnici (art. 113, d.lgs. 50/2016 e smi);**
4. **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 2023:** con *mail* del 14 ottobre 2022, la dott.ssa Dolfi ha trasmesso a questo Collegio il progetto di bilancio previsionale per l'anno 2023, 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 DPR132/2013 e al DM 6.03.2017.

Il bilancio di previsione 2023 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, prevedendo entrate ed uscite di pari importo per € 3.921.725,16



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 € 620.000,00, 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 2022;
- ii. la previsione di competenza 2023;
- iii. gli scostamenti rilevati in valore assoluto e in termini percentuali tra i n. 2 esercizi considerati (2023 e 2022);
- iv. la previsione di cassa per l'anno 2023.

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione esercizio 2023 – Parte Entrate.

ENTRATE	Prev.ne def.va anno 2022	Prev.ne competenza anno 2023	Scostamenti		Prev.ne cassa anno 2023
			In valore (2023-2022)	%	
Entrate Correnti	3.308.299,96	3.075.225,16	(-) 233.074,80	(-) 7,05	3.098.568,76
Entrate c/capitale	766.234,60	0,00	(-) 766.234,60	(-) 100	669.222,60
Partite di giro	1.047.000,00	846.500,00	(-) 200.500,00	(-) 19,15	846.500,00
Totale entrate	5.121.534,56	3.921.725,16	(-) 1.199.809,40	(-)23,43	4.614.291,36
Avanzo amm.ne utilizzato	7.994.386,23				
Fondo cassa utilizzato					10.651.560,71
Totale generale	13.115.920,79	3.921.725,16			15.265.852,07

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione esercizio 2023 – Parte Uscite.

SPESE	Prev.ne def.va anno 2022	Prev.ne competenza anno 2023	Scostamenti		Prev.ne cassa anno 2023
			In valore (2023-2022)	%	
Spese Correnti	2.803.299,96	2.455.225,16	(-) 348.074,80	(-) 12,42	3.897.585,02
Spese c/capitale	9.265.620,83	620.000,00	(-) 8.645.620,83	(-) 6,69	10.521.767,05
Partite di giro	1.047.000,00	846.500,00	(-) 200.500,00	(-) 19,15	846.500,00
Entrate non impiegate	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale generale	13.115.920,79	3.921.725,16	(-) 9.194.195,63	(-) 70,10	15.265.852,07

Di seguito si rappresenta la situazione di cassa per l'anno 2023.

Situazione equilibrio dati di cassa 2023.

Anno 2022	Importo
Fondo cassa presunto iniziale	23.974.841,75
Riscossioni previste	4.614.291,36

Pagamenti previsti	15.265.852,07
Saldo finale di cassa	13.323.281,04

Nella tabella che segue si descrive il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente(2022) a quello in esame (2023).

Risultato di amministrazione presunto 2022

Avanzo di amministrazione 2022	Segno algebrico	Importo
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	22.270.519,13
Residui attivi iniziali	(+)	679.126,60
Residui passivi iniziali	(-)	11.065.971,01
Avanzo di amm.ne al 31.12	(+)	11.883.674,71
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	(+)	4.274.163,03
Spese impegnate esercizio	(-)	2.834.556,70
Variatione residui		
Variatione residui attivi		0,00
Variatione residui passivi		0,00
Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2022		13.323.281,04

Nelle tabelle sottostanti, a fronte delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, 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 def.ve 2022	Prev.ni 2023	Scostamenti	
			In valore (2023-2022)	%
Trasferimenti correnti	3.038.327,12	3.035.840,16	(-) 2.486,96	(-) 0,08
Altre entrate	39.700,00	39.385,00	(-) 315,00	(-) 0,07
Totale	3.078.027,12	3.075.225,16	(-) 2.801,96	(-) 0,09
ENTRATE in CONTO CAPITALE				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Dall'esame della tabella, si evince, con riferimento all'esercizio 2022, una lievissima riduzione del totale delle entrate correnti (- 0,09%); di contro, per le entrate in c/capitale, anche per

il progetto di bilancio 2023, analogamente all'anno 2022, non si registra alcuna previsione di entrata.

In relazione alle minori Entrate Correnti - per complessivi € 2.801,96 – si deve rilevare quanto segue:

- ✓ per i *trasferimenti correnti*, si constatano minori trasferimenti statali per l'ammontare complessivo pari alla contrazione registrata nella tabella soprastante (€ 2.486,96);
- ✓ per le *altre entrate*, il minore importo stanziato nel 2023, con riferimento all'esercizio 2022 (per complessivi € 315,00), di cui alle ctg. 1.3.1, 1.3.2 e 1.3.3, deve essere ascritto alla presumibile contrazione dei contributi da privati e dei proventi derivanti dalle concessioni. Inoltre, risulta diminuito il canone di locazione corrisposto alla Biblioteca per l'immobile occupato dal dirigente proporzionalmente alla riduzione temporale del mandato temporale dello stesso, data la cessazione per raggiunto limiti di età in data 1°marzo 2023.

USCITE CORRENTI				
Tipologia	Prev.ni def.ve 2022	Previsioni 2023	Scostamenti	
			In valore (2023-2022)	%
Funzionamento	1.591.423,12	1.553.436,16	(-) 37.986,96	(-) 2,38
Interventi diversi	756.604,00	901.789,00	(+) 145.185,00	(+) 19,18
Totale	2.348.027,12	2.455.225,16	(+) 107.198,04	(+) 4,56
USCITE in CONTO CAPITALE				
Investimenti	730.000,00	620.000,00	(-) 110.000,00	(-) 15,06

Dall'esame della tabella, con riferimento all'anno 2022, si registra un aumento delle uscite correnti per un totale complessivo di € 107.198,04, determinato prevalentemente dalle maggiori spese dei servizi per attività istituzionali (ctg. 1.2.1), a fronte della riduzione di quelle in conto capitale (da € 730.000,00 a € 620.000,00).

La riduzione delle spese in conto capitale è, invece, determinata, in larga misura, dalla diminuzione delle spese per manutenzioni straordinarie (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 2023, per un ammontare di € 846.500,00, inferiore all'importo stanziato nell'esercizio 2022 (€ 1.047.000,00) e determinato in prevalenza dai versamenti Iva in regime di split payment (€ 800.000,00),

L'ammontare complessivo dell'IVA in regime di split payment registra un considerevole calo rispetto alla previsione dell'anno precedente (€ 1.000.000,00), a causa dell'attuale sospensione dei lavori di recupero della ex Caserma Curtatone e Montanara di cui questo Collegio ha trattato nel verbale n°5/2022.

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 2023;

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 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

2) **Verifica di cassa dal 1.07 al 30.09.2022:** il giornale di cassa, aggiornato al 30.09.2022, risulta stampato alla data del 19.10, fino alla pagina n.118, con ultima registrazione relativa al mandato n.546 del 39.10.2022 concernente il pagamento di € 3.992,33 a favore della soc. A plus Srl.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta un fondo cassa al 30.09.2022 di € 24.074.538,28.

Il saldo contabile amministrato dall'Istituto Tesoriere (*Banca Intesa San Paolo Spa*) ammonta, invece, a € 24.106.020,57, come si evince dalla comunicazione telematica rilasciata dall'Istituto per i pagamenti effettuati fino al 30.09.2022.

Da quanto sopra, si rileva la mancata concordanza tra il saldo di cassa della Biblioteca e il saldo comunicato dall'Istituto Tesoriere.

Nella tabella che segue si evidenziano i quadri contabili rappresentati dall'Ente e dall'Istituto Tesoriere nonché il prospetto di riconciliazione dei relativi saldi.

VERIFICA di CASSA dal 1.07 al 30.09.2022	
Fondo di cassa al 1.01.2022	22.270.519,12
Somme riscosse in c/competenza	4.245.530,97
Somme riscosse in c/residui	9.904,00
Ultima reversale n. 479 di € 719,93	
Totale somme riscosse	4.255.434,97
Totale Entrate	26.537.670,46
Somme pagate in c/competenza	1.143.995,37
Somme pagate in c/residui	1.307.518,04
Ultimo mandato n.546 di € 3.992,33	
Totale somme pagate	2.451.513,41
Fondo cassa al 30.09.2022 (come da saldo del giornale di cassa)	24.074.440,68
Saldo iniziale Banca Intesa San Paolo	22.270.519,12
Reversali registrate da Banca Intesa ultima registrata 149	4.251.779,27
Reversali riscosse dal tesoriere	4.251.779,27
Reversali non eseguite dal Tesoriere	0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	15.372,07
Totale entrate Banca Intesa	26.537.670,46
Reversali non eseguite dal Tesoriere	
Mandati acquisiti fino a 546	2.431.238,39

Mandati pagati dal tesoriere fino a 536	2.431.238,39
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	411,50
Totale Uscite	2.431.649,89
Saldo della Banca risultante dal conto giacenza al 30.09.2022	24.106.020,57
Riconciliazione	
fondo di cassa da saldo Tesoriere	24.106.020,57
Mandati non registrati dal tesoriere (da 537 a 546)	(-) 20.275,02
uscite da regolarizzare con mandato+	411,50
Reversali non incassate dal Tesoriere (da 470 a 479)	3.655,70
entrate da regolarizzare con reversele -	(-) 15.372,07
mandati in sospeso dal Tesoriere	€ 0,00
Totale a quadratura	€ 24.074.440,68

3) Regolamento per la ripartizione degli incentivi tecnici (art. 113, d.lgs. 50/2016 e smi): detto regolamento è stato iscritto all'odg in esame a seguito di quanto esposto nella nota esplicativa redatta dalla Responsabile amministrativa della BNCF in occasione della proposta di variazione n. 4 del bilancio 2022, come illustrato nel verbale del CdR n.7/2022.

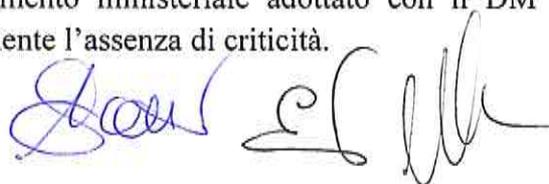
Dalla nota esplicativa anzidetta, il Collegio ha, infatti, rilevato l'avvenuta contrattazione effettuata in data 8.08.2022 per la definizione della disciplina in argomento. Di qui, l'iscrizione all'odg del regolamento in questione disposta dal Collegio nella seduta odierna per procedere alla verifica di conformità dello stesso con le disposizioni di legge sopra richiamate in parentesi.

Alla luce di quanto precede, il Collegio rileva, in primo luogo, la mancata, preliminare, trasmissione al Collegio, da parte della Biblioteca, della disciplina in esame. Ciò, per consentire al Collegio medesimo di espletare la propria funzione di vigilanza circa il rispetto degli atti adottati dalla Biblioteca con riferimento alle disposizioni di legge.

Al riguardo, deve tuttavia, altresì, rilevarsi che il predetto regolamento è stato adottato dalla Biblioteca successivamente alle indicazioni operative fornite in proposito dal Mic a tutti i propri uffici e istituti (*direzioni centrali, istituti periferici e dotati di autonomia*), con circolare n. 7 del 7.03.c.a.. In particolare, dette indicazioni operative sono state fornite a seguito dell'adozione, da parte del Mic, con DM n. 158 del 1.09.2021, del *Regolamento recante norme e criteri per la ripartizione degli incentivi di cui all'articolo 113 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50*. Ciò che, evidentemente, ha limitato notevolmente l'autonomia dei vari istituti nell'adozione della disciplina in argomento.

In proposito, infatti, tutti gli istituti del Mic sono stati vincolati a differire l'adozione decentrata di propri regolamenti in materia di incentivi tecnici successivamente all'adozione del relativo regolamento ministeriale, in quanto detti istituti - come ribadito anche dalla circolare del Mic sopra menzionata e confermato con espresso parere del Consiglio di Stato n. 1360/2020 - risultano sprovvisti della relativa potestà regolamentare, come disposto dalla specifica disciplina di riferimento (*c. 3 e 4, art. 17, L. n. 400/88*).

Per quanto riguarda la specifica disciplina adottata dalla BNCF con la contrattazione svoltasi in data 8.08.2022, il Collegio ha rilevato, da un lato, l'integrale recepimento delle disposizioni contenute in materia di incentivi tecnici nel regolamento ministeriale adottato con il DM n. 158/2021 sopra menzionato e, dall'altro, conseguentemente l'assenza di criticità.



- 4) **Varie ed eventuali:** non è stata sollevata alcuna questione in proposito.
Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,30.
Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

1. Convocazione riunione CdR del 17.10.2022 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. M. Piconi



dott.ssa M. A. Scazzi



dott. E. Tesei

