

BIBLIOTECA CENTRALE NAZIONALE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 3/2024

Preso atto delle dimissioni irrevocabili del Presidente del Collegio dei Revisori, dott.Mauro Piconi dal 31/10/2023;

Vista la nota MEF prot.169778 del 15/06/2022 che ad ogni buon fine si allega al presente verbale; nelle more di definizione della nomina, da parte del MiC, del nuovo Presidente designato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza Ufficio IV il Collegio dei Revisori attualmente in carica, al fine di garantire la continuità dell'azione di revisione e permettere la regolare attività amministrativo-contabile della Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze, l'anno 2024, il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori - giusta convocazione avvenuta a mezzo mail del 18.04.2024 (la cui copia è allegata agli atti del presente verbale) – si è riunito in videoconferenza per procedere all'esame dei punti all'ordine del giorno di seguito richiamati:

1. Rendiconto esercizio 2023;

2. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- dott.ssa Maria Antonietta Scazzi, componente (*in rappresentanza del M.ro della Cultura*);
- dott. Enrico Tesei, componente (*in rappresentanza del M.ro della Cultura*).
- dott.ssa Giovanna Dolfi, responsabile amministrativa della BNCF
- dott.ssa Mara Cutrini, assistente amministrativo della BNCF
- dott.ssa Sara Gemignani, funzionario amministrativo della BNCF

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

1. Il Rendiconto generale 2023: la documentazione concernente il rendiconto è stata trasmessa dal Responsabile amm.vo della BNCF con successivi messaggi di posta elettronica, rispettivamente, del 18 aprile e 4 maggio 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 2023;
- 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 2023.



1.1) Considerazioni generali: preliminarmente, il Collegio ha rilevato che il bilancio 2023 risulta formalmente approvato - unitamente alle successive variazioni (*in numero di 3*) dal M.ro della Cultura – Direz. Gen. Bibl. e Ist. Culturali – con note, rispettivamente: i) n. 1795 del 09.02.2023 (*approvazione bilancio di previsione*); ii) n. 6952 del 24.05.2023 (*1a variazione*) ; iii) n.12611 del 16.10.2023 (*2a variazione*); iv) n. 1991 del 14.02.2024 (*3a 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;

1.2) Il quadro riassuntivo: il Rendiconto generale per l'anno 2023 è riassunto nelle tabelle che seguono, predisposte sulla base dei dati contenuti nel rendiconto finanziario gestionale.

Quadro Riassuntivo del Rendiconto finanziario 2023

ENTRATE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			accert.ti / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Riscosse	da riscuotere	Totali accertate	
Correnti	3.075.225,16	280.001,08	3.355.226,24	3.359.485,29	0,01	3.359.485,30	100,12
C/Capitale	0,00	1.355.534,00	1.355.534,00	1.379.034,00	0,00	1.379.034,00	101,73
Partite Giro	846.500,00	23.695,39	870.195,39	560.369,28	0,00	560.369,28	64,39
Tot. Entrate	3.921.725,16	1.659.230,47	5.580.955,63	5.298.888,57	0,01	5.298.888,58	94,94
Differenza tra Spese e Entrate			16.462.116,83			(-)358.790,99	
Avanzo anni precedenti distribuito			16.462.116,83				
Totale a pareggio			22.043.072,46			4.940.097,59	

SPESE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Impegni / prev.ni def.ve %
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Pagate	Da pagare	Impegnate	
Correnti	2.455.225,16	726.001,08	3.181.226,24	1.675.395,76	1.305.177,70	2.980.573,46	93,69
C/Capitale	620.000,00	17.371.650,83	17.991.650,83	325.036,59	1.074.116,26	1.399.154,85	7,77
Partite Giro	846.500,00	23.695,39	870.195,39	505.198,52	55.170,76	560.369,28	64,39
Tot. Spese	3.921.725,16	18.121.347,30	22.043.072,46	2.505.630,87	2.434.466,72	4.940.097,59	22,41
Differenza tra Entrate Accertate e Spese Impegnate						358.790,99	
Totale a pareggio			22.043.072,46			5.298.888,58	

Le previsioni delle entrate e delle spese - pari inizialmente per ambedue gli aggregati anzidetti (*includendo anche le partite di giro*) a €.3.921.725,16 - sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 approvato dal CdA con delibera n. 7/2022 del 28/10/2022 e hanno subito complessivamente le variazioni in aumento di seguito indicate:

- i.le entrate, per complessivi €.1.659.230,47, risultanti dalla sommatoria del contestuale aumento, in particolare: i) delle entrate correnti, per €.280.001,08; ii) di quelle in conto capitale, per €. 1.355.534,00; iii) delle partite di giro per €. 23.695,39;
- ii.le spese, per complessivi €. 18.121.347,30, risultanti dalla sommatoria del contestuale

aumento, rispettivamente: i) delle spese correnti, per €.726.001,08 (dato dalla somma

2

or SHUK

algebraica tra variazioni in aumento per €.747.201,08 e variazione in diminuzione per €.21.200,00); ii) di quelle in conto capitale €.17.371.650,83 (dato dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per €.17.571.650,83 e variazione in diminuzione per €.200.000,00); iii) delle partite di giro per €.23.695,39.

Nel corso dell'esercizio è stato distribuito l'avanzo degli anni precedenti: €. 426.000,00 non vincolato e €.16.036.116,83 vincolato.

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 94,94% delle previsioni, risultanti da andamenti differenziati, rispettivamente, delle entrate correnti e di quelle in conto capitale (che sono state pari al 100,12% e al 100,73%, entrambe lievemente superiori alle previsioni) e delle partite di giro (che si sono, invece, attestate al 64,39% delle previsioni);
- impegni di spesa inferiori alle previsioni. In particolare, detti impegni sono stati pari al 22,41% per il totale delle uscite, come determinato dalle seguenti percentuali per ciascuna categoria di spesa: 93,69%, per le spese correnti; 7,77%, per le spese in conto capitale e 64,39%, per le partite di giro.

Al riguardo, deve 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 ditta seconda classificata, come richiamato in precedenti verbali del Collegio ai quali si rinvia per l'illustrazione della fattispecie in esame. Il contenzioso alla data odierna non è ancora risolto, la Direzione della Biblioteca ha richiesto, con nota del 16/11/2023, un parere all'ANAC che ha fornito, nella nota prot.n°378 del 31/01/2024, indicazioni di carattere generale circa la possibilità di procedere alla rinegoziazione delle condizioni di aggiudicazione con il concorrente subentrante. Si rileva inoltre che dal 1°marzo 2024 il RUP è decaduto per pensionamento.

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 2023			Anno 2022			% Comp.za 2023/2022
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Comp.nza	Cassa	
Correnti	0,01	3.359.485,30	3.377.615,30	23.343,61	3.318.356,84	3.304.917,23	101,23
C/Capitale	0,00	1.379.034,00	2.048.256,60	669.222,60	768.759,60	768.759,60	179,38
Partite di Giro	6,14	560.369,28	560.369,28	6,14	423.117,07	423.110,93	132,43
Tot. Entrate	6,15	5.298.888,58	5.986.241,18	692.572,35	4.510.233,51	4.496.787,76	117,48
Differenziali		0,00	0,00				
Totale a pareggio		5.298.888,58	5.986.241,18				
USCITE	Anno 2023			Anno 2022			% Comp.za 2023/2022
	Residui	Comp.nza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Correnti	1.882.411,20	2.980.573,46	2.839.674,08	1.766.894,44	2.694.502,52	2.345.797,32	110,61
C/Capitale	1.906.030,10	1.399.154,85	866.874,74	1.380.061,11	1.200.490,06	512.302,35	116,54
Partite di Giro	55.170,76	560.369,28	561.886,49	56.687,97	423.117,07	459.472,36	132,43

Tot. Spese	3.843.612,00	4.940.097,59	4.268.435,31	3.203.043,54	4.318.109,05	3.317.574,05	114,40
-------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------

3

Differenziali	358.790,99	1.717.805,87		
Totale a pareggio	5.298.888,58	5.986.241,18		

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 2023 sono state il 110% di quelle impegnate nell'anno precedente*) sia di quelle effettivamente spese nel 2023 (*cassa*) che si attestano a circa il 26% in più rispetto al 2022;
- per la parte in conto capitale, un aumento delle entrate che, nel 2023, hanno rappresentato, in termini di competenza, oltre il 179% 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 2023, attestandosi in tale anno a circa il 116% con riferimento all'anno 2022.

La gestione della cassa registra un incremento delle disponibilità a favore della Biblioteca (*da € 512.302,35 nel 2022 a € 866.878,74, nel 2023*).

Per i residui passivi, si rileva una variazione in aumento di circa il 20% rispetto al 2022.

Per le partite di giro, si registra una variazione in aumento nel 2023 di circa il 32 % sia in termini di cassa sia in termini di competenza, con riferimento al 2022.

1.4) L'avanzo finanziario di competenza e l'avanzo totale di amministrazione: nella tabella seguente si riepilogano, rispettivamente:

- l'avanzo finanziario della gestione di competenza, come determinato dai dati esposti nel quadro riassuntivo soprastante (*cf. p. 1.2 del presente verbale*);
- 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	+	5.298.888,58
Totale Uscite Impegnate	-	4.940.097,59
Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	=	358.790,99
Distribuzione avanzo esercizi precedenti	+	16.462.116,83
Totale avanzo di amministrazione di competenza	+	358.790,99
Riaccertamento residui passivi	+	31.693,74
Riaccertamento residui attivi	-	5.213,60
Avanzo non applicato derivante da esercizi precedenti	+	4.476.546,85
Totale Avanzo di amministrazione	=	21.323.934,81

Dall'esame della tabella, si rileva che il rendiconto generale per l'esercizio 2023 presenta un avanzo finanziario di competenza di €. 358.790,99, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate relative all'esercizio in esame e un avanzo totale determinato in € 21.323.934,81.

1.5) 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
Fondo cassa al 1.01.2023			(+)	23.449.734,85
Riscossioni/Pagamenti	Conto Residui	Conto Competenza		
Riscossioni	687.352,61	5.298.888,57	(+)	5.986.241,18
Pagamenti	1.762.804,44	2.505.630,87	(-)	4.268.435,31
Fondo cassa al 31.12.2022			(=)	25.167.540,72
Residui	Esercizi precedenti	Esercizio corrente		
Residui attivi	6,14	0,01	(+)	6,15
Residui passivi	1.409.145,34	2.434.466,72	(-)	3.843.612,06
Avanzo al 31.12.2022			(=)	21.323.934,81

Dalla tabella, si evince, in particolare:

- che il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2023 ammonta a € 25.167.540,72, corrispondente con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2023, come riscontrato dal Collegio nel corso della verifica di cassa trimestrale eseguita nel corso della riunione svoltasi in data 19.03.u.s. (cfr. verbale n. 1/2024);
- che il risultato finale dell'esercizio è pari a € 21.323.934,81, di cui € 17.543.064,31 risultano vincolati, come di seguito riepilogato:

- € 463.700,00, per adeguamento funzionale e ristrutturazione Palazzina Schmutz;
- € 162.600,00, per il restauro dei beni librari (DM 491 del 2.11.2020);
- € 1.073.439,97, per il consolidamento e il resaturo facciate (DM 593 del 21.12.2020);
- € 15.187.299,11 per i Grandi Progetti Beni Culturali (DM 2.12.2016);
- € 632.525,23, per la sicurezza, in particolare per i lavori di adeguamento dell'impianto antincendio volti all'ottenimento del CPI (DM 467/2018);
- € 23.500,00 progetto creatività contemporanea

Sulla scorta di quanto sopra, conseguentemente, la parte disponibile risulta pari a € 3.780.870,50.

1.6) La gestione dei residui: per i residui verificatisi alla data del 31.12.2023, 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.

1.6.1) La Gestione dei Residui attivi: nella tabella sottostante, si rappresenta la situazione contabile dei residui attivi alla data del 31.12.2023.

Tab. - La situazione contabile dei residui attivi

al 1.01	Variazione	Riscossi	da incassare	% da riscuotere	Costituitisi nel 2023	Totale al 31.12.2023
1	2	3	4 = 1 - (2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
692.572,35	(-)5.213,60	687.352,61	6,14	0,01%	0,01	6,15

In merito alle somme ancora da incassare, riferite ai residui attivi di competenza anno 2022, si

rileva € 0,14 per rimborso di fondi economici e carte aziendali nella fase di chiusura come della

5

Handwritten signature and scribbles

carta prepagata aziendale mediante ristorno dal fondo di cassa economica, mentre per i residui di competenza 2023 si rileva € 0,01 per mancato riaccredito di interessi provvisori in entrata.

1.6.2) La gestione Residui passivi: nella tabella seguente, si rappresenta la situazione contabile dei residui passivi alla data del 31.12.2023.

La situazione contabile dei Residui passivi.

al 1.01	Variazione	Pagati	Da pagare	% da pagare	Costituitisi nel 2023	Totale al 31.12
1	2	3	4= 1-(2+3)	5 = 4 / 1	6	7 = 4 + 6
3.203.643,52	31.693,74	1.762.804,44	1.409.145,34	43,98%	2.434.466,72	3.843.612,06

Per quanto riguarda le motivazioni dei residui anzidetti, il Collegio ha preliminarmente verificato l'eventuale permanenza di quelli, costituitisi fino all'anno 2021, esaminati nel corso del rendiconto 2022 (cfr. verbale CdR n. 3/2023). 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 2022 di cui al verbale CdR n.3/2023

N	Anno	Creditore	Motivazione	Importo	Importo riaccertato
1	2021	Accademia Europea	Det.160/21 corso di formazione	164,00	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	Det.186/21 gestione fascicoli periodici	10.065,00	

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

- i residui verificati nel corso dell'esame del rendiconto 2022 non rinvenuti nel rendiconto 2023 - in quanto liquidati interamente o stralciati - sono stati barrati (cfr. residui elencati ai nn.3,4,6,9,10);
- il residuo elencato al n.1 è stato competamente riaccertato per € 164,00 in ragione del parziale perfezionamento del contratto che risulta ancora in corso di esecuzione;
- i residui elencati ai nn. 2, 5, 7 sono stati parzialmente o quasi interamente liquidati e la differenza verrà pagata nel corrente esercizio;

- il restante residuo elencato al n. 8 continua di contro a sussistere integralmente in quanto il contratto è ancora in essere.

Nella tabella seguente sono elencati i residui passivi, selezionati a campione, costituitisi nell'anno 2022 e allegati al rendiconto 2023, per i quali si è proceduto all'esame delle relative motivazioni.

Tab – Verifica Residui passivi 2022

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo iniziale	Importo riaccertato
1	2022	SARA Security srl	Det.124/2022 dispositivi sanificazione e igienizzazione	28.230,55	27.010,52
2	2022	Next014	Det.180/2022 licenze e assistenza hardware	8.800,00	7.153,00
3	2022	Dimenzione Sicurezza s.r.l.	Det.189/2022 indizione MEPA Manutenzione impianto rilevazione fumi	15.949,00	552,60
4	2022	Antas spa	Det.96/2021 Facility management	26.027,93	26.027,91
5	2022	Gennarelli Irene	Incarico di collaborazione BNCF	7.107,52	7.102,48

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

- i residui elencati al nn. 1, 2, 4, 5 risultano interamente liquidati;
 ➤ il residuo elencato al n. 3 pagato per € 15.396,40 è stato riaccertato per € 552,60

Il Collegio ha infine verificato i residui passivi di data più remota, relativi alle annualità 2018-2020, riepilogati nella tabella seguente:

Tab – Verifica Residui passivi 2018-2020

N.	Anno	Creditore	Motivazione	Importo	Importo riaccertato
1	2018	GAP srl	Det.1166/18 servizi metadattazione imm.	9.711,20	2.950,63
5	2018	ArnoManetti Ascensori	Det.1217/18 manut. impianti elevatori	793,00	599,10
7	2019	ElleDiEmme Libri srl	Det.1574/19 fornitura periodici	3.729,06	1.484,26
8	2020	Drago Andrea	Det.24/20 assistenza informatica	2.590,00	496,00

Per i residui sopra riepilogati il Collegio rileva che risultano riaccertati (cfr. verbale n.2/2024) per gli importi sopra indicati a seguito di economie per obbligazioni giuridiche estinte.

7

PT

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

Tab. - Conto economico

N.	Aggregati	2023	2022
1	Valore della produzione	3.231.571,81	4.482.643,79
2	Costi della produzione	4.375.349,43	3.887.113,38
3	Differenza (1 - 2)	(-)1.143.777,62	595.530,41
4	Proventi e oneri finanziari	(-) 2.746,87	(-) 1.664,19
5	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
6	Proventi e oneri straordinari	26.480,14	0,00
7	Risultato economico prima delle imposte	(-)1.120.044,35	593.866,22
8	imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	6.215,00
9	Avanzo/Disavanzo	(-)1.120.044,35	587.651,22

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

- una consistente diminuzione del valore della produzione, per l'importo di € 1.251.071,98 realizzato nel 2023 con riferimento al 2022 il cui andamento è influenzato dai trasferimenti operati dal MIC a favore della BNC;
- un aumento di € 488.236,05 dei costi della produzione constatati nel 2023 con riferimento a quelli riferiti al 2022, essenzialmente per ricorso a servizi esterni nella gestione dei progetti Istituzionali considerata la carenza di personale interno, aumento del spese per i servizi e forniture funzionali alla gestione dell'Istituto.
- i proventi straordinari di € 26.480,14 derivano dal riaccertamento dei residui attivi per € 5.213,60 e passivi per € 31.693,74 come da verbale CdR 2/2024.

A fronte delle risultanze sopra delineate (*considerevole diminuzione del valore della produzione a fronte del contestuale, sebbene più contenuto, aumento dei costi*), si rileva il conseguente decremento del risultato economico che si attesta, nell'esercizio 2023, ad un disavanzo di € 1.121.676,35 fronte del corrispondente avanzo realizzato nel 2022 di € 587.651,22. Detto avanzo è stato riportato nelle "variazioni" del Patrimonio netto realizzate nel corso dell'esercizio 2023 concernente lo stato patrimoniale esaminato al punto successivo.

PT

1.8 Lo stato patrimoniale per l'anno 2023 confrontato con quello del 2022 è rappresentato nella tabella che segue.

Tab. - Situazione patrimoniale

Attività	Al 31.12.2022	Variazioni	Al 31.12.2023
A) <i>Crediti dallo stato e altri enti pubblici</i>	0,00	0,00	0,00
B) <i>Immobilizzazioni, di cui:</i>	0,00	0,00	0,00
C) <i>Attivo Circolante, di cui:</i>	24.142.307,20	1.025.239,67	25.167.546,87
➤ <i>Crediti verso utenti, clienti, etc.</i>	0,00	0,00	0,00
➤ <i>Crediti per trasferimenti correnti</i>	23.343,60	(-)23.343,60	0,00
➤ <i>Crediti per trasf. in conto/capitale</i>	669.222,60	(-)669.222,60	0,00
➤ <i>Crediti verso altri</i>	6,14	0,00	6,14
➤ <i>Conto di Tesoreria presso Banca d'Italia</i>	23.449.734,85	1.717.805,87	25.167.540,72
Totale Attività	24.142.307,20	1.025.239,67	25.167.546,87
Passività	Al 31.12.2022	Variazioni	Al 31.12.2023
A) <i>Patrimonio netto, di cui:</i>	4.902.546,85	(-)1.121.676,35	3.780.870,50
➤ <i>Avanzi/Disavanzi portati a nuovo</i>	4.314.895,63	587.6541,22	4.902.546,85
➤ <i>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</i>	587.651,22	(-)1.709.327,57	(-)1.121.676,35
B) <i>Fondo per rischi e oneri</i>	0,00	0,00	0,00
C) <i>TFR di lavoro subordinato</i>	0,00	0,00	0,00
D) <i>Debiti di cui:</i>	3.203.643,52	639.968,54	3.843.612,06
➤ <i>Verso fornitori</i>	186.270,85	87.7887,59	274.058,44
➤ <i>Tributari</i>	56.192,97	(-) 1.317,21	54.875,76
➤ <i>Verso altri soggetti</i>	891.219,79	63.630,72	954.850,51
➤ <i>Diversi</i>	2.069.959,91	489.867,44	2.559.827,35
E) <i>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</i>	16.036.116,83	1.506.947,48	17.543.064,31
Totale passività	24.142.307,20	1.025.239,67	25.167.546,87

In proposito si rileva la diminuzione del patrimonio nell'esercizio 2023, per l'ammontare di € 1.121.676,35 rispetto all'anno precedente, passando da € 4.902.546,85 nel 2022 a € 3.780.870,50 nel 2023.

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 nota in questione, allegata al documento contabile, in cui viene richiamato il DM rep 142 del 01.03.2023 in cui la Direzione Generale Biblioteche e diritto d'autore ha avvocato a se le attività della BNCF attribuendo alla Dott. Lucarelli con decorrenza 01.03.2023 le funzioni inerenti ad ogni attività istruttoria e procedimentale nonché all'adozione dei provvedimenti finali riferiti all'attività della BNCF. In considerazione di ciò tutte le attività svolte sono state contraddistinte da esigenze orientate a garantire un'ordinaria

amministrazione improntata a criteri di correttezza e prudenza, rispettando le scadenze per gli

9



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 è 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 uscente. Attualmente la dotazione organica prevista è di 172 unità mentre quella effettiva è di 101 unità con uno scarto di circa -40%.

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

1.10) La nota integrativa specifica le voci indicate nel rendiconto finanziario consuntivo, nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico fornendo una chiave di lettura del singolo dato indicato nei prospetti. Il Collegio ritiene esaustiva l'analisi proposta soprattutto in riferimento alle voci più significative come per la categoria 1.2.2 Trasferimenti correnti da parte dello Stato, per la categoria 2.2.2 Trasferimenti dello Stato in Conto Capitale dalla lato delle entrate, per la categoria 1.1.4 Spese per servizi con la suddivisione degli immobili assegnati in uso governativo alla Biblioteca e il loro valore attribuito dal Demanio dello Stato ed infine per la categoria 2.1.1 Investimenti in cui vengono presentate le voci corrispondenti agli acquisti di immobilizzazioni al recupero restauro e adeguamento di beni immobili.

L'importo utilizzato per gli interventi edili si è attestato nel 2023 su valori 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 ammonta nel 2023 a € 460.610,87 (*includendo in tale somma le spese per manutenzioni ordinarie, pari a € 219.703,34 e straordinarie, per € 240.907,53*);

Nella nota integrativa è inserito il commento al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali ai sensi dell'art.4 bis del D.L. n.13 del 24 febbraio 2023 convertito con modificazioni nella Legge n.41 del 21 aprile 2023 e come meglio specificato con circolare n.1 del 3 gennaio 2024 emessa a firma congiunta dal Dipartimento della RGS e dal Dipartimento della Funzione Pubblica con l'indicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2023 pari a **-5,31** che delinea la situazione per cui in media i pagamenti effettuati dalla BNCF avvengono con anticipo rispetto alle scadenze codificate.

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.837 mandati e n.669 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 c. 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 2022 è stata trasmessa all'amministrazione fiscale nel rispetto dei tempi previsti dalla specifica disciplina di settore, come rilevato nel verbale n°2 del 17/04/2024;
 - b. l'invio all'amministrazione fiscale della certificazione annuale per le ritenute d'acconto operate nell'anno 2023 nei confronti dei professionisti, come rilevato nel verbale n°2 del 17/04/2024;
 - c. i versamenti mensili Iva e Irap effettuati per l'anno 2023 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 2023 a fronte delle obbligazioni contratte dalla BNCF è stato pari a (-) 5,31, 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 è stato operato l'aggiornamento della Piattaforma Certificazione Crediti per l'esercizio 2023 da cui risulta uno stock del debito pari ad €.65.690,14.

1.12) 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 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

- 2) **Varie ed eventuali:** non è stata avanzata alcuna richiesta in proposito.

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 11,30

Letto, confermato, sottoscritto.

Allegati:

- Convocazione riunione CdR del 18/04/2024 contenente il relativo odg.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Antonietta Scazzi

Dott. Enrico Tesei

✓

