

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 40

Il giorno 20 luglio 2021 alle ore 10,30, presso la sede della Biblioteca Nazionale Centrale di Roma, viale Castro Pretorio, 105, Roma, si è riunito previa regolare convocazione del 17 luglio 2021 il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- Dott.ssa Stefania Astolfi Presidente in rappresentanza del MEF
- Dott.ssa Angela Benintende Componente effettivo in rappresentanza del MIC
- Dott.ssa Antonella Alberini Componente effettivo in rappresentanza del MIC

con il seguente ordine del giorno: esame del rendiconto consuntivo relativo all'anno 2020.

Il Collegio è stato ricostituito con Decreto Ministeriale del 26 febbraio 2019.

Il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 2 luglio 2021 in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per l'acquisizione del relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di amministrazione, nella persona del dr. Claudio Amato per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del citato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato ulteriori opportune verifiche, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

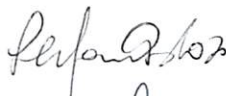
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

La riunione termina alle ore 13,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Stefania Astolfi



(Presidente)

Dott.ssa Angela Benintende



(Componente)

Dott.ssa Antonella Alberini



(Componente)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2020

Il Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore della Biblioteca è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza con nota e-mail del 2 luglio 2021.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale e gestionale;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota illustrativa del Direttore della Biblioteca.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- Situazione amministrativa al 31.12.2020;
- Situazione dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- Riepilogo per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Si premette che il bilancio preventivo 2020 è stato approvato dalla Direzione generale biblioteche con nota prot. n. 6076 del 23 marzo 2020.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il conto consuntivo è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

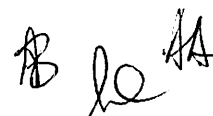
Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Istituto nel 2020 ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Conto consuntivo per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme da riscuotere	% accertamenti /previsioni
Correnti - Titolo I	5.029.821,00	1.830.000,00	6.859.821,00	6.461.628,40	130.366,48	92,29 %
Conto capitale Titolo II	1.500.000,00	674.253,64	2.174.253,64	2.224.253,64	0,00	103,83 %
Partite Giro Titolo III	915.500,00	0,00	915.500,00	999.247,15	0,00	109,15 %
Totale Entrate	7.445.321,00	2.504.253,64	9.949.574,64	9.685.129,19	130.366,48	97,34%
Differenziale			4.500.000,00	450.521,53		
Totale generale			14.449.574,64	10.135.650,72		

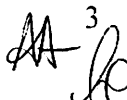
 2

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Rimasti da pagare	Diff.% impegni/ previs.
Correnti Titoli I	4.168.821,00	1.096.468,16	5.265.289,16	5.030.541,46	2.202.560,03	95,54 %
Conto capitale Titolo II	2.361.000,00	5.907.785,48	8.268.785,48	4.105.862,11	3.374.603,32	49,65 %
Partite Giro Titolo III	915.500,00	0,00	915.500,00	999.247,15	29.785,90	109,15 %
Totale Spese	7.445.321,00	7.004.253,64	14.449.574,64	10.135.650,72	5.606.957,25	70,15 %
Differenziale			0,00	0,00		
Totale Generale	7.445.321,00	7.004.253,64	14.449.574,64	10.135.650,72	5.606.957,25	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2020			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff % (E/B)
Correnti - Titolo I	182.992,44	5.910.261,06	5.790.261,06	215.366,48	6.461.628,40	6.366.261,92	9,32%
Conto capitale Titolo II	78.864,60	2.330.640,82	2.330.640,82	0,00	2.224.253,64	2.224.253,64	- 4,6%
Partite Giro Titolo III	375,91	983.123,05	982.747,14	0,00	999.247,15	999.623,06	1,64%
Totale Entrate	262.232,95	9.224.024,93	9.103.649,02	215.366,48	9.685.129,19	9.590.138,62	9,89%
Avanzo d'amministrazione e utilizzato		0,00	0,00	0,00	450.521,53	0,00	
Totale generale	262.232,95	9.224.024,93	9.103.649,02	215.366,48	10.135.650,72	9.590.138,62	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	D % (E/B)
Correnti Titoli I	2.006.091,60	4.501.962,42	3.677.625,31	2.346.255,66	5.030.541,46	4.606.916,32	11,76 %
Conto capitale Titolo II	5.012.352,46	1.523.329,96	2.975.486,88	6.869.641,09	4.105.862,11	2.225.198,60	169,53 %
Partite Giro Titolo III	150.340,32	983.123,05	989.792,53	31.530,78	999.247,15	1.118.056,69	1,64%
Totale Spese	7.168.784,38	7.008.415,43	7.642.904,72	9.247.427,53	10.135.650,72	7.950.171,61	44,62%
Differenziali						1.639.967,01	
Totale Generale	7.168.784,38	7.008.415,43	7.642.904,72	9.247.427,53	10.135.650,72	9.590.138,62	

  ³

SITUAZIONE EQUILIBRIO DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Importo Anno 2020
Saldo cassa iniziale	19.402.888,59
Riscossioni	9.590.138,62
Pagamenti	7.950.171,61
Saldo finale di cassa	21.042.855,60

Il Conto consuntivo 2020 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro **450.521,53**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Totale entrate accertate	9.685.129,19
Totale uscite impegnate	10.135.650,72
Disavanzo di competenza	- 450.521,53

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, ammontano complessivamente a € 6.461.628,40 e sono costituite da Entrate da trasferimenti correnti, pari ad € 5.815.499,80 che riguardano i trasferimenti del MIC per il funzionamento della Biblioteca, mentre le Altre entrate per € 188.856,03 riguardano entrate per la vendita di beni e servizi e per la concessione di spazi e beni della Biblioteca, per € 241.955,67 riguardano redditi e proventi patrimoniali e per € 215.316,90 entrate non classificabili in altre voci (riguardano contributi da privati e da enti pubblici e tessere utenti).

Va tenuto presente che per legge i servizi di consultazione del patrimonio librario, il prestito diretto, le mostre bibliografiche e gli enti culturali forniti dalla Biblioteca sono a titolo gratuito. Sono onerosi per gli utenti solamente la riproduzione di materiale librario, il prestito interbibliotecario e il servizio di caffetteria e ristoro che sono in concessione a privati.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate ammontano a complessivi € 2.224.253,64 interamente vincolati a specifici progetti di investimento.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 999.247,15, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 915.500,00 con maggiori entrate per € 83.747,15.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti ammontano a € 5.030.541,46. Queste riguardano spese di funzionamento per € 3.746.741,20 e spese per interventi diversi per € 1.283.800,26 e concernono le spese per l'organizzazione di mostre e manifestazioni culturali, per la catalogazione dei fondi antichi e moderni della Biblioteca e oneri diversi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi € 4.105.862,11 riguardano l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, manutenzioni straordinarie e l'acquisto di materiale bibliografico.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad € 999.247,15.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2020, di euro 500,00, reintegrato nel corso dell'anno, è stato riversato al bilancio in data 23.12.2020 con reversale n. 631.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro

Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			19.402.888,59
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
RISCOSSIONI	35.375,91	9.554.762,71	9.590.138,62
PAGAMENTI	3.421.478,14	4.528.693,47	7.950.171,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			21.042.855,60
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	85.000,00	130.366,48	215.366,48

 5

RESIDUI PASSIVI	3.640.470,28	5.606.957,25	9.247.427,53
Avanzo al 31 dicembre 2020			12.010.794,55

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020 che ammonta ad euro **21.042.855,60**.

L'avanzo di amministrazione risultante al 31 dicembre 2020, pari a € **12.010.794,55**, risulta composto da una quota libera pari ad € 13.220,41 e dall'avanzo vincolato ad alcuni progetti istituzionali, per un importo complessivo di € 11.997.574,14 articolato nelle seguenti voci:

Progetto Grandi Opere Beni Culturali €. 8.170.065,63

Adeguamento normativa antincendio (CPI) €. 1.329.788,15

Fondi L. 232/2016 - Rifacimento facciate €. 350.000,00

Fondi L. 232/2016 - Fotovoltaico €. 1.900.000,00

Progetto Sicurezza - adeguamento impianti €. 50.000,00

Interventi conservativi e di restauro DM 491 / 2020 €. 197.720,36

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato dall'Istituto, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 risulta la seguente situazione:

a) Residui attivi (*in euro*)

Residui derivanti da esercizi precedenti	Residui provenienti dal 2020	Totale residui
85.000,00	130.366,48	215.366,48

b) Residui passivi (*in euro*)

Residui derivanti da esercizi precedenti	Residui provenienti dal 2020	Totale residui
3.640.470,28	5.606.957,25	9.247.427,53

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Con riferimento al conto economico ed allo stato patrimoniale si evidenzia la Biblioteca già dal 2018 ha redatto tali documenti in conformità alle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di finanza con nota prot n. 117681 del 31.05.2018 avente ad oggetto “Approfondimento di tematiche relative a Istituti e Musei dotati di autonomia speciale di cui all'arto. 30 del DPCM n. 171/2014 e ss.mm”. Pertanto, non avendo la Biblioteca autonomia patrimoniale, non vengono iscritti nelle immobilizzazioni dello stato patrimoniale il valore dei beni acquistati, nè le spese

Handwritten signature and initials: "R" and "AA" with a superscript "6".

di manutenzione straordinaria ed il loro costo viene imputato totalmente al conto economico dell'esercizio.

Il conto economico espone i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2020	2019
A) Valore della produzione	8.730.523,92	8.277.682,36
B) Costi della produzione	9.171.786,08	6.057.303,21
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 441.262,16	2.220.379,15
C) Proventi e oneri finanziari	0,07	0,11
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0
E) Proventi e oneri straordinari	-35.021,08	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	- 476.283,17	2.220.379,26
Imposte dell'esercizio	1.398,08	3.000,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-477.681,25	2.217.379,26

I costi della produzione sono rappresentati dai costi di gestione dell'Ente, che corrispondono agli impegni di spesa assunti, dai costi del personale per quanto riguarda gli oneri accessori nonché gli oneri diversi di gestione, dal costo dei beni strumentali di competenza dell'esercizio in corso e dalle rimanenze finali di magazzino.

L'esercizio si chiude con un disavanzo economico pari ad € 477.681,25

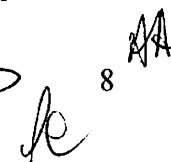
Come prescritto dagli articoli 38, comma 1, lettera c), e 42 del D.P.R. n. 97 del 2003, la Biblioteca ha provveduto alla redazione dello **Stato patrimoniale**, come risulta dal prospetto seguente:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019	Valori al 31/12/2020
A) Crediti verso lo Stato	0	0
B) Immobilizzazioni:	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	0	0
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
C) Attivo circolante:	19.701.902,13	21.302.864,03
Rimanenze	36.780,59	44.641,95
Residui attivi (crediti)	262.232,95	215.366,48

B *le* ⁷ *AA*

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	19.402.888,59	21.042.855,60
D - Ratei e Risconti:	0	0
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	0	0
TOTALE ATTIVITA'	19.701.905,13	21.302.864,03
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	12.533.117,75	12.055.436,50
Fondo di dotazione	0	0
Altri conferimenti di capitale	0	0
Contributi per ripiano disavanzi		
Riserve di rivalutazione	0	0
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0	0
Riserve statutarie	0	0
Altre riserve distintamente indicate		
Avanzi economici eserc. prec	10.315.738,49	12.533.117,75
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.217.379,26	-477.681,25
B) – Fondi per rischi ed oneri	0	0
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
Per imposte	0	0
Per altri rischi ed oneri futuri	0	0
Per spese future	0	0
C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	7.168.784,38	9.247.427,53
Debiti	7.168.784,38	9.247.427,53
Debiti bancari e finanziari	0	0
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	0	0
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0	0
Contributi agli investimenti da altri	0	0
Riserve tecniche	0	0
TOTALE PASSIVITA'	19.701.902,13	21.302.864,03

Si evidenzia che il totale dei residui passivi coincide con il totale dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale (pari a euro 9.247.427,53), così come il totale dei residui attivi collima con l'importo dei crediti (pari ad euro 215.366,48).

 8 

Il patrimonio netto, di euro 12.055.436,50, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito di euro per 477.681,25 per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2020, di euro - 450.521,53.

RICONCILIAZIONE

Il collegio riscontra la riconciliazione tra i documenti di bilancio finanziario e economico patrimoniale, come di seguito sintetizzato:

Disavanzo gestionale € - 450.521,53

Sopravvenienze attive € + 106.835,96

Sopravvenienze passive € - 141.857,04

Variazione delle rimanenze (44.641,95 - 36.780,59) = € 7.861,36

Disavanzo d'esercizio 2020 € - 477.681,25

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Collegio dà atto che è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti -13,3).

NORME DI CONTENIMENTO

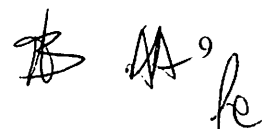
Con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio rappresenta che, ai sensi della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MIC, sarà lo stesso Ministero vigilante a stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa.

PIANO DEI CONTI INTEGRATO

La Biblioteca segnala ancora una volta che, al pari di altri Istituti autonomi MIC, resta in attesa di ricevere disposizioni da parte delle Amministrazioni vigilanti al fine di poter aggiornare i prospetti secondo l'articolazione per livelli gerarchici prevista nella struttura del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132 del 2013.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, 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 finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili

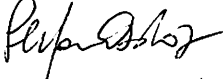


presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, vista la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del bilancio consuntivo della Biblioteca Nazionale Centrale di Roma dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Stefania Astolfi		(Presidente)
D.ssa Angela Benintende		(Componente)
Dott.ssa Antonella Alberini		(Componente)