

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 52

Il giorno 21 luglio 2023 alle ore 9,30, presso la sede della Biblioteca Nazionale Centrale di Roma, viale Castro Pretorio, 105, Roma, si è riunito previa regolare convocazione del 2022 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, collegata da remoto
- Dott.ssa Antonella Alberini Componente effettivo in rappresentanza del MIC

con il seguente ordine del giorno: esame del rendiconto consuntivo relativo all'anno 2022.

Il Collegio, ricostituito con Decreto Ministeriale del 26 febbraio 2019, è attualmente in regime di "prorogatio" fino alla ricomposizione del nuovo Collegio, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla legge 5 giugno 2020, n. 40.

Il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, ma privo della relazione del Direttore della BNCR, è stato anticipato in data 22 giugno e successivamente trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 19 luglio 2023 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 raccomanda il rispetto dei termini previsti per la predisposizione del consuntivo.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di amministrazione, nella persona del dr. Claudio Amato e dal dr. Emanuele Mazza, addetto all'Ufficio amministrativo-contabile, 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 13,45 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)

Differenziale			12.869.683,31			
Totale generale			22.495.608,48	9.966.905,50		
Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Rimasti da pagare	Diff.% impegni/ previs.
Correnti Titoli I	5.656.821,00	95.920,07	5.752.741,07	5.427.539,42	1.994.721,08	94,34%
Conto capitale Titolo II	843.000,00	14.674.367,41	15.517.367,41	2.690.328,39	2.447.420,48	17,33 %
Partite Giro Titolo IV	1.025.500,00	200.000,00	1.225.500,00	1.564.665,64	43.060,42	127%
Totale Spese	7.525.321,00	14.970.287,48	22.495.608,48	9.682.533,45	4.485.201,98	43%
Differenziale				284.372,05		
Totale Generale			22.495.608,48	9.966.905,50		

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	% (E/B)
Correnti - Titolo I	185.941,48	6.600.691,94	6.630.116,94	150.062,50	6.555.859,76	6.516.229,79	99,32
Conto capitale Titolo II	0,00	783.050,00	783.050,00	0,00	1.846.380,10	1.846.380,10	235,79
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.005.500,88	1.005.500,88	0,00	1.564.665,64	1.564.665,64	155,61
Totale Entrate	185.941,48	8.389.242,82	8.418.667,82	150.062,50	9.966.905,50	9.927.275,53	118,81
Avanzo d'amministrazione e utilizzato		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale generale	185.941,48	8.389.242,82	8.418.667,82	150.062,50	9.966.905,50	9.927.275,53	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	% (E/B)
Correnti Titoli I	1.965.452,47	4.927.192,34	5.307.995,53	2.334.529,35	5.427.539,42	4.966.502,34	
Conto capitale Titolo II	6.612.395,69	1.597.660,84	1.854.906,24	6.620.114,65	2.690.328,39	2.663.961,19	
Partite Giro Titolo IV	109-636,77	1.005.500,88	927.394,89	43.060,42	1.564.665,64	1.629.497,11	
Totale Spese	8.687.484,93	7.530.354,06	8.090.296,66	8.997.704,42	9.682.533,45	9.259.960,64	
Avanzo di gestione							

Re *AA*³

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate ammontano a complessivi € 1.846.380,10 con un maggiore accertamento di euro 32.496,00 per l'accreditamento di fondi per l'acquisto di opere e per l'impianto di climatizzazione.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.564.665,64 , rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.225.500,00 con maggiori entrate per € 339.165,64.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti ammontano a € 5.427.539,42, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.752.741,07 con minori uscite per € 325.201,65. Le uscite correnti riguardano spese di funzionamento per € 4.517.513,51 e spese per interventi diversi per € 910.025,91 che riguardano spese per l'organizzazione di mostre e manifestazioni culturali, per la catalogazione dei fondi antichi e moderni della Biblioteca e oneri finanziari e tributari.

Tra le spese correnti figura la somma impegnata al capitolo 1.1.3.225 (oggetto di un incremento dello stanziamento in entrata per 1.500,00 euro a seguito di variazione dal bilancio preventivo 2022), pari 1.700,57 euro complessivi, concernente somme per ravvedimento operoso sul versamento delle ritenute d'acconto, tasse di concessione governativa per utilizzo cellulari, ravvedimento operoso IVA, rimborso per duplicazione tessera, ecc., come meglio dettagliato nella relazione al consuntivo. Per quanto riguarda la somma di 871,30 che costituisce l'importo più elevato compreso nel capitolo suindicato e relativa al versamento dell'IVA del mese di aprile 2022 (ammontante a € 58.086,85), dalla documentazione fornita dal dr. Amato, si evince che il file relativo al versamento era stato scartato dal sistema per una anomalia del documento e, pertanto, riproposto nel mese di giugno con la maggiorazione relativa al ravvedimento operoso.

Per quanto riguarda le spese relative ai contratti di collaborazione si rappresenta che la procedura viene effettuata dalla Direzione generale Biblioteche, come si evince dalla nota prot. 1689-P**75.508,95** del 7 febbraio 2023 nel rispetto della normativa riguardante il controllo preventivo di legittimità e la Biblioteca provvede al pagamento degli importi relativi con i fondi accreditati dalla stessa Direzione generale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi € € 2.690.328,39 e riguardano l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, manutenzioni straordinarie e l'acquisto di materiale bibliografico. Il minore impegno rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 15.517.367,41 comprensiva dell'avanzo di amministrazione vincolato del 2021 (pari ad € 12.738.807,27), risulta di euro 12.827.039,02.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad € 1.564.665,64.



5

Fondi manutenzione straordinaria manto coperture €. 440.387,98

Intervento straordinario verde mura aureliane €. 255.664,28

Fondi acquisto opere Domincales €. 5.856,00

Fondi per realizzazione impianto di climatizzazione €. 16.500,00

Totale avanzo vincolato €. **12.775.511,56**

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato dall'Istituto in occasione della predisposizione del consuntivo, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione.

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 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	2021	2022
A) Valore della produzione	7.427.010,31	8.468.498,45
B) Costi della produzione	6.569.212,93	8.159.776,22
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	857.797,38	308.722,23
C) Proventi e oneri finanziari	0,04	0,07
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	36.844,37
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	857.797,42	345.566,67

Altre riserve distintamente indicate	0	0
Avanzi economici eserc. prec	12.055.436,50	12.912.951,72
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	857.515,22	344.206,67
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	8.687.484,93	8.997.704,42
Debiti	8.687.484,93	8.997.704,42
Debiti bancari e finanziari	0	0
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0	0
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'	21.600.436,65	22.254.862,81

Si evidenzia che il totale dei residui passivi coincide con il totale dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale (pari a euro 8.997.704,42), così come il totale dei residui attivi collima con l'importo dei crediti (pari ad euro 150.062,50).

Il patrimonio netto di euro **13.257.158,39**, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato per euro 1.201.721,89 per effetto del risultato economico positivo conseguito nell'esercizio 2022.

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 2021, 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 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti – **10,77**).

NORME DI CONTENIMENTO



AMATO CLAUDIO

Da: BENINTENDE ANGELA
Inviato: venerdì 21 luglio 2023 09:50
A: AMATO CLAUDIO
Cc: ALBERINI ANTONELLA; stefania.astolfi@alice.it
Oggetto: approvazione verbale riaccertamento residui anno 2022 della BNCR

La sottoscritta Angela Benintende, in collegamento da remoto con il collegio dei revisori dei conti per la verifica del giorno 21 luglio 2023, non potendo firmare contestualmente il verbale di approvazione dell'accertamento dei residui della BNCR per l'anno 2022, redatto in pari data e chiuso alle ore 9.30, comunica con questa mail la propria approvazione del medesimo.

Angela Benintende

AMATO CLAUDIO

Da: BENINTENDE ANGELA
Inviato: venerdì 21 luglio 2023 13:48
A: AMATO CLAUDIO
Cc: stefania.astolfi@alice.it; ALBERINI ANTONELLA
Oggetto: approvazione consuntivo 2022 Angela Benintende

La sottoscritta, Angela Benintende, membro del collegio dei revisori dei conti della BNC di Roma, ha preso parte oggi 21 luglio 2023, in modalità video conferenza, alla riunione del collegio di revisione volta all'analisi dei documenti relativi al conto consuntivo 2022 della Biblioteca .

Non potendo apporre la firma personalmente la sottoscritta, con la presente mail, approva il verbale stilato in data odierna e chiuso alle ore 13.30

Angela Benintende