

BIBLIOTECA FARDELLIANA DI TRAPANI

Oggetto: Verbale n.1 del 08/03/2023. Il giorno tre (03) del mese di marzo (03) dell'anno duemilaventitre (2023) alle ore 16:00 il Dott. Pirrello Emanuele – revisore unico dei conti dell'Ente "Biblioteca Fardelliana" redige il presente verbale per esprimere il parere sul bilancio pluriennale di previsione dell'Ente "Biblioteca Fardelliana" relativo al triennio 2022-2024.

Il revisore unico dei conti prende atto che il bilancio di previsione dell'Ente Biblioteca Fardelliana di Trapani è stato redatto secondo le regole ed i principi statuiti in materia di contabilità armonizzata della Pubblica Amministrazione, ai sensi del D. Lgs. N. 118/2011, così come modificato dal D. lgs. n. 126/2014: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge del 5 maggio 2009, n. 42".

Ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. N. 118/2011: *"il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione. Le previsioni di entrata e di spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio, in coerenza con i documenti di programmazione dell'ente, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale"*.

Il revisore unico dei conti prende visione della bozza di bilancio di previsione per l'esercizio 2022 ed il bilancio di previsione triennale 2022/2024, così come predisposto dall'ufficio di ragioneria dell'Ente, al fine di esaminarlo.

Dal suddetto esame emergono le seguenti risultanze, qui di seguito sintetizzate:

ENTRATE

| Previsioni di competenza | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti P.A. | Euro 507.549,41 | Euro 466.417,24 | Euro 580.067,24 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | Euro 17.428,88 | Euro 7.200,00 | Euro 7.200,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | Euro 0,00 | Euro 314.100,00 | Euro 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Euro 130.391,00 | Euro 130.391,00 | Euro 130.291,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e Partite di giro | <u>Euro 177.400,00</u> | <u>Euro 217.400,00</u> | <u>Euro 175.400,00</u> |
| TOTALE ENTRATE | Euro 832.769,29 | Euro 1.435.508,24 | Euro 893.058,24 |

SPESE

| Previsioni di competenza | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Euro 519.513,46 | Euro 718.617,24 | Euro 532.267,24 |
| Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Euro 5.464,83 | Euro 369.100,00 | Euro 55.000,00 |

| | | | |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------|
| Missione 60 - Anticipazioni Finanziarie | Euro 130.391,00 | Euro 130.391,00 | Euro 130.391,00 |
| Missione 99 -.Servizi per conto terzi e Partite di giro | <u>Euro 177.400,00</u> | <u>Euro 217.400,00</u> | <u>Euro 175.400,00</u> |
| TOTALE SPESE | Euro 832.769,29 | Euro 1.435.508,24 | Euro 893.058,24 |

Il Revisore dei conti esamina la bozza del bilancio di previsione e rileva quanto segue.

Il Bilancio della Biblioteca viene redatto secondo le regole e i principi stabiliti, in materia di contabilità armonizzata della Amministrazioni Pubbliche, dal D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42".

Gli elementi preliminari che sono stati individuati dall'Ente alla base per una corretta formulazione del bilancio di previsione sono stati:

- i dati derivanti dal bilancio assestato dell'esercizio 2021;
- lo stanziamento previsto dal Comune di Trapani sul proprio bilancio a favore della Biblioteca Fardelliana per le annualità 2021, 2022 e 2023;
- i dati relativi ad altre Entrate, tra i quali il contributo annuale di Euro 80.567,24 erogato dalla Regione Siciliana per la stabilizzazione del personale precario dell'Ente;
- la valutazione delle esigenze di gestione delle risorse umane;
- il calcolo del fabbisogno finanziario occorrente per lo svolgimento delle attività e l'erogazione dei servizi della Biblioteca.

Il bilancio di previsione finanziario si compone dei seguenti schemi e riepiloghi, secondo quanto presentato dettagliatamente nel Bilancio di previsione 2022-2024:

Allegato A - Bilancio di previsione finanziario 2022/2024, con i relativi prospetti;

Allegato B - Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 - Analitico, con i relativi prospetti;

Allegato C - Elenco residui e stanziamenti pluriennali al 31/12/2021;

Allegato D - Documento Unico di programmazione 2022/2024.

Relazione Tecnico-Finanziaria

Fra le Entrate, è esposto il contributo concesso all'Ente da parte del Ministero dei Beni Culturali e per le Attività culturali e per il Turismo previsto da apposito bando per la promozione del libro e della filiera dell'editoria libraria 2022, e nello specifico alla voce Entrate Titolo 2 Tipologia 101 Cap. 0005 "Trasferimenti da Amministrazioni Centrali" è stata prevista la somma di **Euro 8.732,17** pari al contributo concesso all'Ente dal Ministero per l'acquisto di libri.

E' stata inoltre prevista la somma in entrata di € 1.750,00 quale contributo del Comune di Trapani per attività culturali varie e di € 1.500,00 dalla Regione Siciliana per acquisto libri ed attrezzature.

La voce più importante, iscritta al Cap. 0001002, è quella relativa alla dotazione stanziata dal Comune di Trapani per consentire lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente. Nelle more che il Comune di Trapani proceda all'approvazione del proprio bilancio finanziario 2022/2024, è stata prevista una dotazione annuale di Euro **415.000,00** per l'esercizio finanziario 2022 ed Euro 621.350,00 per l'esercizio finanziario 2023 a favore della Biblioteca Fardelliana, che conferma il dato consolidato relativo agli anni pregressi fino al 2020 in quanto nel corso dell'esercizio finanziario 2021 il trasferimento stanziato si attestava in Euro 157.650,00. La dotazione di € 621.350,00 prevista per l'esercizio finanziario 2023 è stata determinata come di seguito indicato:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | 2023 |
|---|-------------------|
| Quota annuale da Comune di Trapani (dotazione) | 435.000,00 |
| Copertura disavanzo di amministrazione 2021 | 260.688,00 |
| Minore spesa per personale dirigenziale (pensionamento dirigente al netto della nuova assunzione del funzionario in 5/12) | -74.338,00 |
| TOTALE | 621.350,00 |

Fra le Entrate, è stata inoltre prevista la voce di entrata di euro **80.567,27** quale contributo da parte della Regione Siciliana per la stabilizzazione del personale precario.

Nelle Entrate sono ancora esposte al Titolo 3: Tipologia 100, categoria 1, "Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni", e in particolare, Vendita della pubblicazioni ed i libri di proprietà della Fardelliana, la somma di Euro **100,00**. Gli introiti previsti sono inerenti alla vendita al pubblico dei cataloghi speciali e di altre opere editi dalla Biblioteca Fardelliana; Tipologia 300, categoria 3 "Interessi attivi". Per l'anno 2022 è stata iscritta la somma complessiva di Euro **400,00**. Tale importo previsto dall'amministrazione dell'Ente tenuto conto degli effettivi interessi attivi mediamente maturati nel precedente triennio 2020/2022; Tipologia 500, categoria 99, "Altre entrate correnti - "Introiti eventuali dell'esercizio". ". Per il triennio in esame è stata inserita, la somma di € **16.928,88** in quanto si è registrata l'entrata dovuta a rimborsi e, per entrambe le annualità 2023 e 2024 la somma di Euro 6.700,00. In questo capitolo vengono incassati peraltro gli eventuali introiti derivanti dai proventi della vendita dei biglietti di ingresso al Torre di Ligny, la cui gestione è stata affidata temporaneamente dal Comune di Trapani alla Biblioteca Fardelliana.

Al Titolo 4 appartengono "Entrate in conto capitale": Tale titolo prevede un finanziamento per la somme di € **314.100,00** relativo all'Avviso Pubblico del ministro della Cultura per la presentazione di proposte progettuali di intervento per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali dei musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura, da finanziare nell'ambito del PNRR, Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Misura 1 "Patrimonio culturale per la prossima generazione", Componente 3 – Cultura 4.0 (M1C3-3), Investimento 1.2: "Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura" finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU".

Al Titolo delle Entrate è ancora esposta la previsione per le "Anticipazioni da istituto di Tesoreria" al Titolo 7 Categoria 1 pari ad € **130.391,00**, che, però, alla data odierna non è stata né richiesta né deliberata.

Al Titolo 9 delle Entrate "Entrate per conto di Terzi e Partire di giro" è stata ancora prevista la somma complessiva di € **177.400,00**. Nel dettaglio; Tipologia 100, categoria 1 "IVA split payment" per un importo previsto per il 2022 pari ad Euro **30.000,00** mentre nel 2023 è stata prevista la somma di € 70.000,00 in quanto è probabile un aumento della fattispecie a causa dell'attivazione di

alcuni progetti. La voce è relativa alla scissione dell'I.V.A. dalle fatture che vengono liquidate e pagate ai fornitori della Biblioteca Fardelliana. L'IVA incassata viene successivamente versata all'Agenzia delle Entrate, come previsto dalla normativa vigente

Tipologia 100, Categoria 2, sono state inserite le voci relative alle "Ritenute da lavoro dipendente": rispettivamente Euro **56.600,00** per "Ritenute alla fonte per imposte sui redditi delle persone fisiche (IRPEF)"; Euro **32.500,00** per "Ritenute contributi INPS previdenziali"; Euro **8.300,00** per "Ritenute per Fondo Indennità per il personale che lascia definitivamente il servizio", detta somma corrisponde all'importo totale annuo delle trattenute effettuate mensilmente al personale dell'Ente quale quota a carico dipendente del TFS/TFR che matura durante l'anno e, infine, Euro **40.000,00** per "Anticipazioni salvo rimborso".

Tipologia 100, Categoria 3 "Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo". E' stata prevista la somma complessiva annua di Euro **10.000,00**. Detta voce è inerente alle ritenute derivanti dalla corresponsione dei compensi per eventuali collaborazioni professionali.

Di seguito si da una rappresentazione tabellare delle entrate previste:

| Quadro riepilogativo sintetico della parte ENTRATE triennio 2022/2024 | | | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | 2022 | 2023 | 2024 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti P.A. | 507.549,41 | 766.417,24 | 580.067,24 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie Euro | 17.428,88 | 7.200,00 | 7.200,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 314.100,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto - tesoriere/cassiere | 130.391,00 | 130.391,00 | 130.391,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e Partite di giro | 177.400,00 | 217.400,00 | 175.400,00 |
| TOTALE ENTRATE | 832.769,29 | 1.435.508,24 | 893.058,24 |

Fra le uscite di previsione alla Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" Programma 1 - "Organi Istituzionali" al Titolo 1 Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi" è stata prevista la spesa annua complessiva di Euro **6.657,38**, per l'anno 2022 ed € 7.200,00 per il 2023 e il 2024, quale spesa per il compenso annuo da erogare al Revisore dei conti dell'Ente.

Nel programma 3 - "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" al Titolo 1 "Spese correnti" Macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente" sono esposte le spese relative alla corresponsione della retribuzione al personale della Biblioteca per un ammontare complessivo di Euro **407.092,47** per il 2022, € 612.479,57 per il 2023 ed € 422.629,57 per il 2024. Nel Macroaggregato 2 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" è stato inserito il cap. 0052 "IRAP" con uno stanziamento per l'anno 2022 pari ad Euro **25.515,94** ed € 22.000,00 per le altre annualità. Al Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi" sono esposte le spese relative all'acquisto di beni e servizi essenziali per il funzionamento degli uffici e per l'erogazione dei servizi all'utenza per un ammontare complessivo stimato di Euro **67.890,00** per il 2022, € 67.250,00 rispettivamente per il 2023 e per il 2024. Al Macroaggregato 10 "Altre spese correnti" cap. 0010 sono previste spese per complessivi Euro **3.657,67** per anno.

Al Titolo 2 "Spese in conto capitale" al Macroaggregato 2 "Investimenti fissi lordi" rappresentati dalle spese previste per l'acquisto di mobili, attrezzature, software, ecc. ad uso degli uffici dell'Ente, è stata prevista la somma di Euro **2.700,00** per il 2022, e 0,00 per il 2023 ed € 3.500,00 per il 2024.

Al Programma 8 - "Statistica e sistemi informativi" al Titolo 1 "Spese correnti" è previsto il Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi" al cap. 0036 "Spese di manutenzione programmi informatici e assistenza software un importo di Euro **6.000,00** per ogni anno.

Nella Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" - Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", al Titolo 1 "Spese correnti" viene individuato al Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi" cap. 0025 "Spese per attività e manifestazioni culturali" l'importo di Euro **5.464,83**, spesa finanziata attraverso i contributi stanziati dal Comune di Trapani a favore dell'Ente finalizzati alla realizzazione di varie eventi culturali nel corso dell'anno 2022, € 55.000,00 per il 2023 ed € 55.000,00 per il 2024, giuste convenzioni stipulate tra il Comune stesso e l'Ente, per come dettagliatamente illustrato nella parte "Programmi e obiettivi". Nella Missione 60 "Anticipazioni finanziarie" - Programma 1 "Restituzione anticipazione di tesoreria" sono previsti Euro **130.391,00** quale restituzione dell'anticipazione di tesoreria voce a partita di giro rispetto all'entrate.

Nella Missione 99 "Servizi per conto terzi - Programma 1 "Servizi per conto terzi e partite di giro" al Titolo 7 "Spese per conto terzi e partite di giro" sono previste al Macroaggregato 1 "Uscite per partite di giro". Le voci di spesa riguardano, rispettivamente, per l'anno 2022, il versamento dell'IRPEF, il pagamento dei contributi INPS previdenziali, la corresponsione indennità premio al personale che lascia definitivamente il servizio, le anticipazioni salvo rimborso, il versamento ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo e IVA split payment, per un ammontare complessivo di Euro **177.400,00** per il 2022, € 217.400,00 per il 2023 ed € 175.400,00 per il 2024. Tali voci essendo partite di giro trovano corretta collocazione opposta alle voci di entrata al Titolo 9. Di seguito si da una rappresentazione tabellare delle uscite previste:

| Quadro riepilogativo sintetico della parte SPESE triennio 2022/2024 | | | |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | 2022 | 2023 | 2024 |
| Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 519.513,46 | 718.617,24 | 532.267,24 |
| Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 5.464,83 | 369.100,00 | 55.000,00 |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie | 130.391,00 | 130.391,00 | 130.391,00 |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi e partite di giro | 177.400,00 | 217.400,00 | 175.400,00 |
| TOTALE SPESE | 832.769,29 | 1.435.508,24 | 893.058,24 |

Il Revisore dei conti, sulla scorta dei dati contabili esaminati così come messi a disposizione dall'ufficio di ragioneria dell'Ente, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022, e per le previsioni di competenza degli esercizi finanziari successivi 2023/2024.

Alle ore 19:15, redatto letto e sottoscritto.

Trapani, li 08/03/2023

Il Revisore dei Conti
Dott. Emanuele Pirrello



