



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**Ente Morale per il R.D. 9.9.1889**

**Largo S. Giacomo n. 18  
91100 TRAPANI  
C.F. 93027790810**



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA  
DEPUTAZIONE DELL'ENTE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E DOCUMENTI ALLEGATI**

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 07/2024 del 29/12/2024**

## **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione nominato con deliberazione dell'Ente n. 4 del 21/11/2023, per il triennio 2023/2026:

- Ricevuta la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati compresi quelli denominati A) B) C) D) ricevuta a mezzo pec in data 29/10/2024;
- esaminata la nuova proposta di bilancio di previsione 2024-2026 n.10 del 25/11/2024, unitamente agli allegati ricevuta a mezzo pec in data 25/11/2024, a seguito di visita presso l'Ente in data 07/11/2024 in occasione della quale sono stati evidenziati rilievi e richieste di chiarimenti/documentazione sulla proposta ricevuta a mezzo pec in data 29/10/2024 e di cui al verbale acquisito al protocollo dell'Ente al n. 1084 del 07/11/2024 che costituisce parte integrante e sostanziale della presente relazione;
- vista la nota prot.1161 del 25/11/2024 ricevuta via pec in data 25/11/2024 a riscontro del verbale del Revisore unico dei conti del 07/11/2024 acquisito al protocollo dell'Ente al n. 1084 del 07/11/2024 che costituisce parte integrante e sostanziale della presente relazione;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, ed allegati della Biblioteca Fardelliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

3

Il sottoscritto Angelo Emanuele Castro, Revisore Legale dei Conti, con studio in Paternò (CT), in Via Leonardo da Vinci 2, nominato con deliberazione dell'Ente n. 4 del 21/11/2023, per il triennio 2023/2026, ha accettato l'incarico di Revisore dei conti della Biblioteca Fardelliana in data 26/11/2023;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che L'Ente non ha approvato entro i termini previsti dalla legge il bilancio di previsione 2023/2025;
- che è stato ricevuto a mezzo pec in data 25/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Deputazione dell'Ente in data 25/11/2024 con delibera n. 10 del 25/11/2024, con gli allegati per il controllo;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Visto il parere espresso dal Dirigente ad interim, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026

Vista la nota prot. 1161 del 25/11/2024 ricevuta via pec in data 25/11/2024 tra gli allegati alla proposta di che trattasi, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente documento;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

### **Considerato che**

L'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle norme di legge che regolano la revisione degli Enti Pubblici; il Revisore dichiara:

- di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente tenuto conto della nomina avvenuta in data 21 novembre 2023;
- di aver segnalato e sollecitato, in diverse occasioni e in forma scritta di cui alla corrispondenza intercorsa a mezzo pec e ai verbali del Revisore unico dei conti, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente documento, l'approvazione dei documenti di programmazione economico-finanziaria quale il bilancio di previsione 2023/2025 e 2024/2026 senza riscontro alcuno;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

- di prendere atto inoltre, di quanto dei verbali del Revisore Unico pro-tempore con il rinvio ai contenuti nei relativi verbali redatti dallo stesso ;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con il supporto del collaboratore del servizio amministrativo-contabile Rag. Messina Paolo anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto successivamente.

Preso atto di quanto attestato alla nota prot. 1161 del 25/11/2024 a firma del Dirigente a.i. per quanto richiamato all'art. 151 comma 8-bis del TUEL;

Considerato che gli elementi preliminari che sono stati individuati dall'Ente per una corretta formulazione del bilancio di previsione 2024/2026 risultano essere i seguenti:

- i dati del bilancio assestati anno 2023;
- Lo stanziamento di euro 435.000,00 previsto dal Comune di Trapani nel proprio bilancio di previsione 2024/2026;
- I dati relativi ad altre Entrate , tra i quali il contributo annuale di euro 86.567,24 erogato dalla Regione siciliana per la stabilizzazione del personale precario dell'Ente;

Dopo aver preso visione:

- del bilancio di previsione per l'esercizio 2022, pluriennale 2022/2024 approvato dalla Deputazione dell'Ente con la deliberazione n. 2 del 09/03/2023;

Dei seguenti allegati :

Bilancio di previsione 2024/2026, ed allegati;

Bilancio di previsione 2024/2026 - Analitico;

Elenco residui attivi al 31/12/2023;

Elenco residui passivi al 31/12/2023;

Piano degli indicatori di Bilancio;

Relazione tecnico-finanziaria al Bilancio di previsione 2024/2026;

### Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio di previsione 2024/2026 e relativi allegati :

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

L'Ente è **in disavanzo** e procede, ai sensi dell'art. 188 del TUEL all'applicazione del disavanzo al Bilancio di pertinenza ripianando lo stesso nel corso dell'esercizio finanziario 2024 mediante la riduzione generale delle spese di gestione per come previsto nel redigendo Bilancio di previsione 2024/2026;



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 ( mancata adozione del documento di programmazione economico finanziaria ); si prende atto di quanto alle motivazioni espresse alla nota prot.1161 del 25/11/2024;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026; Si prende atto di quanto alle motivazioni espresse alla nota prot.1161 del 25/11/2024;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011);

L'Ente **ha gestito** in **esercizio provvisorio** e successivamente in **gestione provvisoria**;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non risulta** accreditata sulla **banca dati BDAP** per le motivazioni espresse di cui alla nota prot. 1161 del 25/11/2024;

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri ( Allegato g ), che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023***

La Deputazione ha approvato con delibera n. 9 del 08/10/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 07/10/2024 con verbale del 07/10/2024

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



Risultato di amministrazione ( +/- )	€ 361.655,63
di cui:	
A) FONDI VINCOLATI per salario accessorio (Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	€ 94.776,16
B) FONDI ACCANTONATI per TFR/TFS	€ 350.791,32
ARROTONDAMENTI	€ 0,02
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 83.911,87</b>

Il Disavanzo pari a € 83.911,87 risulta essere iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare. ( Rif. All. n. 9 bilancio di previsione );

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili e debiti fuori bilancio:

Si prende atto delle seguenti attestazioni :

- Attestazione di cui alla nota Prot. n. 1160 del 25/11/2024;
- attestazione di cui alla nota prot. 927 del 18/09/2024 l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2023;
- attestazione di cui alla nota prot. 922 del 16/09/2024 che non vi sono contenziosi in corso e non vi sono spese legali da liquidare a professionisti;

### BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il revisore unico dei conti prende visione della bozza di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 ed il bilancio di previsione triennale 2024/2026, così come predisposto dall'ufficio di ragioneria dell'Ente, al fine di esaminarlo.

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889**

**ENTRATE**



	<b>Anno 2023 Previsioni definitive</b>	<b>Anno 2024 Previsioni di competenza</b>	<b>Anno 2025 Previsioni di competenza</b>	<b>Anno 2026 Previsioni di competenza</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		<b>€ 5.729,20</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti P.A</b>	<b>€ 766.417,24</b>	<b>€ 568.067,24</b>	<b>€ 568.067,24</b>	<b>€ 568.067,24</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>€ 7.200,00</b>	<b>€ 18.600,00</b>	<b>€ 18.600,00</b>	<b>€ 18.600,00</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>€ 314.100,00</b>	<b>€ 76.982,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>€ 130.391,00</b>	<b>€ 130.391,00</b>	<b>€ 130.391,00</b>	<b>€ 130.391,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e Partite di giro</b>	<b>€ 217.400,00</b>	<b>€ 152.000,00</b>	<b>€ 152.000,00</b>	<b>€ 152.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€1.435.508,24</b>	<b>€ 951.769,44</b>	<b>€ 869.058,24</b>	<b>€ 869.058,24</b>

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

**SPESE**

Per missioni :



	Anno 2023 Previsioni definitive	Anno 2024 Previsioni di competenza	Anno 2025 Previsioni di competenza	Anno 2026 Previsioni di competenza
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ 0,00	€ 83.911,87	€ 0,00	€ 0,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 718.617,24	€ 396.396,08	€ 468.370,02	€ 468.370,02
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 369.100,00	€ 132.711,20	€ 65.000,00	€ 65.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 56.386,15	€ 53.297,22	€ 53.297,22
MISSIONE 60: Anticipazioni finanziarie	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	€ 217.400,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.435.508,24	€ 951.769,44	€ 869.058,24	€ 869.058,24

Per titoli:

	Anno 2023 Previsioni definitive	Anno 2024 Previsioni di competenza	Anno 2025 Previsioni di competenza	Anno 2026 Previsioni di competenza
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ 0,00	€ 83.911,87	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 Spese correnti	€ 773.617,24	€ 508.484,57	€ 583.167,24	€ 583.167,24
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 314.100,00	€ 76.982,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istitutotesoriere/cassiere	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 217.400,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.435.508,24	€ 951.769,44	€ 869.058,24	€ 869.058,24

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

Il Revisore dei conti prende in esame a campione alcune voci di cui al bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e rileva quanto segue:

9

### ENTRATE

\*\*Si prende atto di quanto all' allegato ricevuto a mezzo pec in data 25/11/2024 su richiesta del sottoscritto con verbale del 07/11/2024 denominato "Elenco Entrate Acc-incassato";

Al **Titolo 2** delle Entrate – Trasferimenti correnti - sono esposti:

- 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, e Contributi da Enti diversi per attività culturali. Nello specifico Tipologia 101:

-Cap. 0006 "Trasferimenti da Amministrazioni Centrali" è stata prevista la somma di **Euro 10.000,00** ad oggi non ancora incassato; l'entrata risulta correlata con la relativa spesa.

-Dotazione di Competenza Da Parte Del Comune Di Trapani la previsione della dotazione stanziata dal Comune di Trapani per consentire lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente. il Comune di Trapani ha proceduto all'approvazione del proprio bilancio finanziario 2024/2026, è stata prevista una dotazione annuale di **Euro 435.000,00** a favore della Biblioteca Fardelliana, che conferma il dato relativo all'anno 2023. Si rileva che ad oggi risulta incassata la somma pari alla metà del contributo ( € 217.500,00 ). Si prende atto delle note di cui al protocollo generale città di Trapani n. 2023/16003 del 22/02/2023 e n. 2023/100882 del 21/12/2023. Il dato della dotazione di cui alle note sopra richiamate ( annualità 2023 euro 621.350,00 ) risulta disatteso come anche gli altri stanziamenti 2023/2024/2025 di cui alla nota protocollo generale città di Trapani n. 2023/100882 del 21/12/2023 in assenza di informazioni a riguardo. Si prende atto di quanto attestato alla nota prot. 1161 del 15/11/2024 a firma del Dirigente ad interim: "Il Comune di Trapani sta provvedendo alla liquidazione della II trince di dotazione alla biblioteca Fardelliana per ulteriori € 217.500,00 a completamento dei € 435.000,00 previsti".

In occasione della visita presso l'Ente in data 07/11/2024 sono state acquisite stampe mastro anni 2023/2024, ricevute anche a mezzo pec in data 27/11/2024 che confermano quanto attestato e previsto.

-Cap. 0011 "Contributo della Regione siciliana per acquisti libri ed attrezzature" la somma di **Euro 1.500,00**, che verrà erogata all'Ente dalla Regione Sicilia, come previsto da apposito Decreto;

-Cap. 0013 "contributo da parte della Regione Siciliana per la stabilizzazione del personale precario" Per il 2024 è stata inoltre prevista la voce di entrata di euro **86.567,24** quale, con riferimento al periodo dal 1 gennaio al 31 dicembre 2024 di cui risulta già incassata la somma pari ad euro 60.425,43.

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

### ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

-Cap.0014 “Contributi da Enti diversi per attività culturali II” la somma di **Euro 10.000,00** ad oggi non ancora incassato; l’entrata risulta correlata con la relativa spesa.

-**Cap.0015** “Contributi da Enti diversi per attività culturali - democrazia partecipata” la somma di **Euro 15.000,00** ad oggi non ancora incassato; l’entrata risulta correlata con la relativa spesa.

-**Cap.0016** “contributi da comune di trapani per progetto corallo” la somma di **Euro 10.000,00** ad oggi non ancora incassato; l’entrata risulta correlata con la relativa spesa.

Al **Titolo 3** delle Entrate sono esposti:

-Cap.0027 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;

-Cap.0022 Tipologia 300, Categoria 3 “interessi per impiego di fondi di cassa”. Per l'anno 2024 è stata iscritta la somma complessiva di Euro **7.500,00**; incasso effettuato su accredito del Tesoriere nel 2024 per competenze di chiusura al 31/12/2023, giusto provvisorio n. 1/2024 regolarizzato con determina Dirigenziale n. 37 del 29/03/2024;

- Cap. 0025 Tipologia 500, categoria 99, “Altre entrate correnti - “Introiti eventuali dell’esercizio”. Per il triennio in esame è stata inserita, annualmente la somma di Euro **11.000,00** , quali previsioni di incasso nel corso dell'anno 2024 derivanti dai proventi della vendita dei biglietti di ingresso al Torre di Ligny e incassi relativi al rimborsi del Comune di Trapani per l’unità in comando presso lo stesso, la cui gestione è stata affidata temporaneamente dal Comune di Trapani alla Biblioteca Fardelliana; ai fini della gestione di dette entrate si raccomanda di procedere come già raccomandato a tal proposito;

**al Titolo 4** delle Entrate “Entrate in conto capitale” sono esposti:

- Cap.001 Tipologia 200, categoria 1 “Contributi Ministeriali destinati ad investimenti” euro 76.982,00 relativi al progetto PNRR “contributo PNRR rimozione delle barriere cognitive e sensoriali” che sarà introitato a stretto giro ed in fase di rendicontazione come esposto nel DUP 2024/2026 alla sezione PNRR :

Si prende atto di quanto relazionato e trasmesso in fase di riaccertamento dei residui anno 2023 dal RUP dott.ssa Cricchio Marilena in data 16/07/2024:

Relazione dettagliata del RUP con dettaglio sugli impegni ed economie registrate;

- Tabella di contabilità interna del RUP con dettaglio operazioni di introito quota del 10% e variazioni di Bilancio e PEG che ne hanno determinato una riduzione dell'accertamento nel 2023

Relazione dell’Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

### ENEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

(iniziale di 314.100,00 poi ridotto a 205.708,00) e con dettaglio Totale impegni al 31/12/2023 e impegni sull'esercizio 2024 - ed Economia registrata al 30.06.2024 (data di chiusura progetto);  
- Screenshot di REGIS con dettaglio Impegni ( manca solo impegno di euro 9.500,00 effettuato nel 2024) pagamenti effettuati al 31.12.2023 (tot. 55.534,40 relativa al SAL servizio Operatore Archimede caricati su Regis);

**Al Titolo 7** delle Entrate è esposta la previsione per le "Anticipazioni da istituto di Tesoreria" Cap. 0037 Tipologia 100, 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 € **152.000,00**. Nel dettaglio:

- Cap. 001 - Tipologia 100, categoria 1 "IVA split payment" per un importo previsto per il 2024 pari ad € **50.000,00** La voce è relativa al meccanismo della scissione dei pagamenti dell'I.V.A. dalle fatture che vengono liquidate e pagate ai fornitori della Biblioteca Fardelliana. L'IVA sulle fatture ricevute dai fornitori viene trattenuta dall'Ente e successivamente versata all'Erario, come previsto dalla normativa vigente;

-Cap. 0032 Tipologia 100, Categoria 2, sono state inserite le voci relative alle "Ritenute da lavoro dipendente" € **25.000,00** per "Ritenute alla fonte per imposte sui redditi delle persone fisiche (IRPEF)";

-Cap. 0033 Tipologia 100, Categoria 2 € **18.000,00** per "Ritenute contributi INPS previdenziali";

-Cap. 0034 Tipologia 100, Categoria 2 € **9.000,00** 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;

-Cap. 0035 Tipologia 100, Categoria 2 Euro , € **40.000,00** per "Anticipazioni salvo rimborso".

-Cap. 0038 Tipologia 100, Categoria 3 "Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo". E' stata prevista la somma complessiva annua di € **10.000,00**;

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

### USCITE

#### MISSIONE 1 :

\*\*Si prende atto di quanto all' allegato ricevuto a mezzo pec in data 25/11/2024 su richiesta del sottoscritto con verbale del 07/11/2024 denominato "Elenco Uscite Imp-Speso"

-Programma 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" Programma 1 - "Organi Istituzionali" al Titolo 1 "**Spese correnti**" Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi" è stata prevista la spesa annua complessiva di euro **15.000,00**, spesa rappresentata dal compenso annuo e rimborso spese di viaggio/vitto/alloggio da erogare al Revisore dei conti dell'Ente;

-Programma 03 - "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" al Titolo 1 "Spese correnti" :

Macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente" sono espese le spese relative al personale della Biblioteca per un ammontare complessivo di euro **274.598,70**;

Macroaggregato 2: "Imposte e tasse a carico dell'ente" per un ammontare complessivo di euro **20.000,00**;

Macroaggregato 3: "Acquisto di beni e servizi" per un totale complessivo di euro **63.573,14**;

-Programma 08 "Statistica e sistemi informativi" è stata prevista la spesa annua complessiva di euro **8.000,00**, spesa rappresentata dal costo di assistenza del software di gestione in uso presso l'Ente;

#### MISSIONE 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali":

Programma 02 Spese correnti "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale" euro **55.729,20** , spese direttamente collegate ai capitoli di cui al Titolo 2: "Trasferimenti correnti"

#### MISSIONE 20 "Fondi e accantonamenti" :

Programma 01 "Fondo di riserva": non sembra coerente l'appostamento dello stanziamento pari ad euro 18.000,00 relativo alla/al voce/conto di bilancio non sembra adeguata; in realtà la somma stanziata costituisce il fondo TFR/TFS da corrispondere nell'anno di riferimento ai dipendenti dell'Ente;

\*\*Si propone pertanto emendamento che preveda lo spostamento di tale voce al Programma 3 "Altri fondi";

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

risultano inoltre valorizzati il fondo di riserva di competenza e il “fondo di riserva di cassa” per un totale pari ad euro 3.088,93;

13

-Il fondo di riserva di competenza è di importo non inferiore allo 0,30% (euro 1.525,45 ) e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza al titolo 1 inizialmente previste in bilancio (euro 508.484,57);

-Il fondo di riserva di cassa è iscritto in un unico capitolo nel titolo primo della spesa, esso è calcolato sulle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3 ( euro 780.217,60).

Il fondo di riserva di cassa nasce con l'intento di supportare l'ente per fronteggiare variazioni di cassa che si dovessero rendere necessarie in conseguenza del valore autorizzatorio delle previsioni di cassa;

la somma pari allo 0,20% (euro 1.560,43) del totale delle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio;

la somma stanziata a titolo complessivo per quanto alla missione 20 «Fondi e Accantonamenti», all'interno del programma «Fondo di riserva» rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e pari a 3.088,93 come attestato sulla nota prot. 1161 del 25/11/2024;

Programma 03 “Altri fondi” la somma stanziata pari ad euro **35.297,22** è relativa alla contrattazione decentrata integrativa relativa alle annualità 2022/2023; si richiama a tal proposito quanto raccomandato in sede di rendiconto anno 2023 a pag. 6 della relazione del Revisore unico dei conti;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 non è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE); si prende atto di quanto attestato di cui alla nota prot. 1161 del 25/11/2024 : “Il Fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta valorizzato perché non necessario”.

**MISSIONE 60** “Anticipazioni finanziarie” pari ad € **130.391,00**, in contropartita alla somma stanziata nella parte Entrate che, però, alla data odierna non è stata né richiesta né deliberata;

**MISSIONE 99** “Servizi per conto terzi”

La voce di spesa per l'anno 2024, pari ad euro **152.000,00** rappresenta partita di giro che trova contropartita al Titolo 9 nella parte delle entrate come specificate sopra in dettaglio;

Il fondo pluriennale vincolato ( FPV) di parte corrente iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 è pari a euro 5.729,20; (MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

### ENEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

culturali); si rimanda alla sezione 4 “ fondo pluriennale di spesa 2023” di cui al verbale n.06/2024 del 20/08/2024 del revisore unico dei conti;

14

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati così come rappresentati all'allegato 9) del bilancio di previsione 2024/2026;

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

FONDO DI CASSA	IMPORTI IN EURO
31/12/2021	202.340,10
31/12/2022	269.652,79
31/12/2023	370.909,19

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2024-2026

L'organo di revisione, dall'esame della documentazione di bilancio, rileva che è salvaguardato l'equilibrio di parte corrente ed in conto capitale come risulta dall'analisi delle tabelle sotto riportate

1) equilibrio economico-finanziario di parte corrente:

	2024	2025	2026
Entrate correnti ( Titoli 2 e 3 )	586.667,24	586.667,24	586.667,24
FPV spese di parte corrente	5.729,20		
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	83.911,87		
<b>Totale parte corrente</b>	<b>508.484,57</b>	<b>586.667,24</b>	<b>586.667,24</b>

	2024	2025	2026
<b>Spese correnti</b>	<b>508.484,57</b>	<b>583.167,24</b>	<b>583.167,24</b>

2) equilibrio economico-finanziario di parte capitale:

	2024	2025	2026
Entrate in c/capitale	76.982,00	0,00	0,00
FPV spese di parte capitale			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		3.500,00	3.500,00
<b>Totale parte capitale</b>	<b>76.982,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

	2024	2025	2026
--	------	------	------

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889**

<b>Spese in c/capitale</b>	<b>76.982,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
----------------------------	------------------	-----------------	-----------------

15

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Per quanto riguarda la verifica dell'equilibrio di parte straordinaria, si da atto che il titolo 2 della spesa (spesa in c/capitale ) di euro 76.982,00 è finanziato con la seguente previsione di risorse:

fonti di finanziamento investimenti 2024:

Entrate in conto capitale:

- Contributi agli investimenti € 76.982,00

**Totale € 76.982,00**

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento unico di programmazione (DUP) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore;

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2024-2026 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio sotto riportate:

Titolo 2 Entrate da Trasferimenti correnti

- Contributi del Comune di Trapani € 435.000,00

Con riferimento in particolare ai contributi erogati dal Comune di Trapani , cui l'Ente morale Biblioteca Fardelliana risulta partecipato al 100%, si osserva che l'importo previsto in entrata trova giustificazione negli schemi di bilancio adottati dall'Ente locale e di cui alle stampe acquisite agli atti in occasione della visita del 07/11/2024 e ricevute in allegato alla comunicazione a mezzo pec del 25/11/2024;

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP 2024/2026 al PNRR;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

L'Organo di revisione non ha potuto verificare, sulla base della documentazione ricevuta, che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa e che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni;

\*\*Con riferimento a quest'ultimo aspetto si richiama l'allegato g) al bilancio di previsione che il parametro n° 1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% risulta essere non rispettato:

Le spese del personale e le spese costituiscono spese fisse difficilmente comprimibili nel medio periodo: tali spese, rapportate all'accertamento delle entrate del bilancio, forniscono indicazioni su quanta parte delle entrate è assorbita per il loro sostenimento. Indirettamente l'indicatore segnala la quota di entrate correnti che può essere dedicata alle restanti spese di gestione attraverso il complemento a 100 della percentuale ottenuta;

\*\*Inoltre le previsioni di cui all'allegato 9) del bilancio di previsione, per le annualità 2025/2026 con riferimento alla spesa del personale, risultano essere previste in aumento rispetto all'anno in corso. Pertanto si raccomanda particolare attenzione sulla spesa del personale che potrebbe incidere negativamente sugli equilibri di bilancio;

Si prende atto di quanto attestato in relazione alla spesa del personale sulla nota prot.1161 del 25/11/2024 e nel DUP 2024/2026, "...non può che attestarsi la congruità e la sostenibilità della spesa del personale della Biblioteca Fardelliana rispetto alle previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2024/2026".

\*\*Considerato il tempo residuo alla chiusura dell'anno finanziario 2024 in relazione al documento di programmazione economica-finanziaria 2024/2026, per quanto alla coerenza della previsione triennale con le esigenze finanziarie espresse per la programmazione dei fabbisogni correlati allo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale, si procederà nella sede opportuna alla verifica delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente;

Si rammenta che la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA  
DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889

cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

17

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Revisore dei Conti è stato nominato con deliberazione dell'Ente. n. 4 del 21/11/2023. La presente relazione in considerazione del tempo trascorso, è frutto di quanto ricostruito a posteriori, di quanto rilevato, dalla documentazione acquisita e di quanto esaminato dal Revisore pro-tempore.

-Si rileva in primo luogo il mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 e la mancata approvazione del bilancio 2023/2025;

A tal proposito si rammenta che il bilancio di previsione rappresenta uno strumento fondamentale per la programmazione che, se approvato in questi termini, risulta svuotato di questa sua funzione fondamentale; si coglie l'occasione in questa per sollecitare l'approvazione dei documenti di programmazione economico-finanziaria 2025/2027 come previsto dall'art. 151 del TUEL;

-Si rappresenta che questo Ente, in relazione alla certificazione di cui al decreto ministeriale del 18/02/2013, ha registrato due parametri di deficitarietà strutturale e precisamente:

-il parametro n° 1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%;

le spese del personale e le spese costituiscono spese fisse difficilmente comprimibili nel medio periodo: tali spese, rapportate all'accertamento delle entrate del bilancio, forniscono indicazioni su quanta parte delle entrate è assorbita per il loro sostenimento. Indirettamente l'indicatore segnala la quota di entrate correnti che può essere dedicata alle restanti spese di gestione attraverso il complemento a 100 della percentuale ottenuta.

-il parametro n° 2 "Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%;

il parametro n° 2 analizza la reale autonomia finanziaria dell'Ente confrontando gli incassi in conto residui e in conto competenza con le previsioni definitive di cassa dei primi tre titoli di entrata e, pertanto, l'incidenza delle entrate proprie sulle previsioni assestate dei primi tre titoli di bilancio. Affinché non sia considerato come segnale di allarme, l'indicatore non deve assumere un valore inferiore al 22%.

A tal proposito si raccomanda particolare attenzione sulla spesa del personale che potrebbe incidere negativamente sugli equilibri di bilancio;

-Si sollecita infine la predisposizione e l'adozione del Regolamento di contabilità dell'Ente;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**BIBLIOTECA FARDELLIANA**

**ENEMORALE PER IL R. D. 9 - IX-1889**

## **CONCLUSIONI**

18

- Viste le risultanze esposte nella relazione che precede e le valutazioni sulle stesse effettuate;
- Visto tutto quanto attestato dal Dirigente ad interim con la nota prot.1161 del 25/11/2024 con particolare riferimento alla veridicità delle previsioni di entrata e di spesa iscritte nel Bilancio di previsione 2024/2026;
- Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime **PARERE FAVOREVOLE** sullo schema di bilancio di previsione 2024/2026 e relativi allegati che vengono sottoposti all'attenzione della Deputazione dell'Ente per l'approvazione, fatta salva la rimozione dei rilievi espressi, nell'intesa, che per le eccezioni sopra espresse nella presente relazione si provveda;

Alla luce delle considerazioni sopra riportate si ritiene che la situazione finanziaria dell'Ente, riveli i profili di criticità considerati che, se non tempestivamente rimossi, potrebbero incidere negativamente sul mantenimento degli equilibri di bilancio nei successivi esercizi finanziari e che, come tali, meritano di essere segnalati alla Deputazione dell'Ente per l'adozione delle necessarie misure correttive.

Paternò, li 29/11/2024

Il Revisore Unico dei Conti

Angelo Emanuele dott. Castro (\*\*firmato digitalmente)

**Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2024/2026**

**ANGELO EMANUELE CASTRO**

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.