



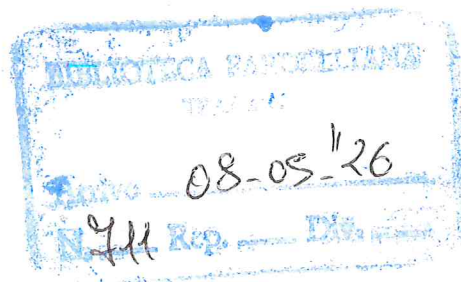
Biblioteca Fardelliana
ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

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 2026/2028 E DOCUMENTI ALLEGATI**



Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

1

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
ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06/2026 del 08/05/2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

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

- Ricevuta ed esaminata la proposta di bilancio di previsione 2026-2028 n.33 del 28/04/2026, unitamente agli allegati ricevuta a mezzo e-mail in data 29/04/2026 e 30/04/2026, e confermata a mezzo pec in data 04/05/2026;
- Acquisita documentazione ed effettuati controlli e verifiche presso la sede dell'Ente in data 08/05/2026;
- 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 2026-2028, ed allegati della Biblioteca Fardelliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

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

2

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

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

ENTEMORALEPERILR.D. 9 - IX-1889

2

- 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 2026/2028;
- che è stato ricevuto a mezzo email in data 29/04/2026 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, con gli allegati per il controllo confermati a mezzo pec in data 04/05/2026;
- 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 28/04/2026 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028 (nota prot. n. 690 del 05/05/2026)

Visto

-la nota prot. 688 del 04/05/2026 ricevuta in data 04/05/2026 avente ad oggetto " Attestazione sull'assenza di debiti fuori bilancio, passività potenziali ed FCDE - bilancio di previsione 2026/2028;

-la nota prot.689 del 04/05/2026 ricevuta in data 04/05/2026 avente ad oggetto "Attestazione debiti da contenzioso";

-la nota prot.690 del 05/05/2026 ricevuta in data 05/05/2026 avente ad oggetto "Attestazione veridicità previsioni di entrata e uscita, bilancio 2026/2028"

-la nota prot. n.516 del 31/03/2026 ricevuta a mezzo pec in data 31/03/2026 avente ad oggetto "Riscontro nota adempimenti programmatici"

-la nota del settore 1 del Comune di Trapani assunta al protocollo dell'ente al n.9353 del 03/02/2026 avente ad oggetto "Relazione ex art.17 del regolamento sui controlli degli organismi partecipati del Comune di Trapani - approvato con delibera di C.C. n.79 del 2020 - esercizio 2024"

-la relazione tecnico-finanziaria al bilancio di previsione pluriennale 2026/2028;

-le stampe relative allo stato di attuazione delle voci di bilancio in entrata e in uscita;

-la ricevuta di avvenuta trasmissione a mezzo email all'indirizzo ufficiopartecipate@comune.trapani.it in data 05/05/2026 dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, con gli allegati per il controllo;

A

Relazione dell'Organo di Revisione - Bilancio di previsione 2026/2028

3

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

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

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:

– che, il controllo è stato effettuato su base documentale e con il supporto del collaboratore del servizio amministrativo-contabile dott. Meli Giuseppe anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto successivamente.

Considerato che gli elementi preliminari che sono stati individuati dall'Ente per una corretta formulazione del bilancio di previsione 2026/2028 risultano essere i seguenti:

- i dati del bilancio assestati anno 2026;
- Lo stanziamento di euro 435.000,00 previsto dal Comune di Trapani nel proprio bilancio di previsione 2025/2027 incassato ad oggi nella misura del 50%;
- 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 ad oggi non ancora incassato;

Dopo aver preso visione:

- del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, pluriennale 2025/2027 approvato dalla Deputazione dell'Ente con la deliberazione n. 8 del 22/09/2025;

Dei seguenti allegati :

Bilancio di previsione 2026/2028, ed allegati;

Bilancio di previsione 2026/2028 - Analitico;

Elenco residui attivi al 31/12/2025;

Elenco residui passivi al 31/12/2025;

Piano degli indicatori di Bilancio;

Relazione tecnico-finanziaria al Bilancio di previsione 2026/2028;



Biblioteca Fardelliana
ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio di previsione 2026/2028 e relativi allegati :

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028;

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 note prot. 1161 del 25/11/2024 e prot. 791 del 28/08/2025, e confermato in data 08/05/2026 dal Dott Meli in occasione della visita in data 08/05/2026;

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

La Deputazione ha approvato con delibera n. 04/2025 del 15/07/2025 il rendiconto per l'esercizio 2024;

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 08/07/2025 con verbale del 08/07/2025 con verbale protocollo Revisore Unico dei Conti n. 05/2025 del 08.07.2025;

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	€ 536.585,76
di cui:	
A) FONDI VINCOLATI per salario accessorio (Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	€ 136.235,46
B) FONDI ACCANTONATI per TFR/TFS	€ 374.639,19
ARROTONDAMENTI	€ 0,02
AVANZO	€ 25.711,09

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

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

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

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

2

Si prende atto delle seguenti attestazioni a firma del dirigente a.i.:

Attestazione di cui alla nota Prot. n. 688 del 04/05/2026 ricevuta in data 04/05/2026 avente ad oggetto “ Attestazione sull’assenza di debiti fuori bilancio , passività potenziali ed FCDE – bilancio di previsione 2026/2028;

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Il revisore unico dei conti prende visione della bozza di bilancio di previsione per l’esercizio 2026 ed il bilancio di previsione triennale 2026/2028, 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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2025 sono così formulate:



Biblioteca Fardelliana

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



ENTRATE

Per titoli:

	Anno 2025 Previsioni definitive	Anno 2026 Previsioni di competenza	Anno 2027 Previsioni di competenza	Anno 2028 Previsioni di competenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€ 269.946,55	€ 20.663,19	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti P.A.	€ 582.254,23	€ 568.449,83	€ 568.067,24	€ 568.067,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.600,00	€ 18.600,00	€ 18.600,00	€ 18.600,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e Partite di giro	€ 190.288,35	€ 193.500,00	€ 193.500,00	€ 193.500,00
TOTALE ENTRATE TITOLI	€ 925.033,58	€ 914.440,83	€ 914.058,24	€ 914.058,24
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 1.194.980,13	€ 935.104,02	€ 914.058,24	€ 914.058,24

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

1

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

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

SPESE

Per missioni :

	Anno 2025 Previ- sioni definitive	Anno 2026 Previ- sioni di competen- za	Anno 2027 Previsioni di com- petenza	Anno 2028 Previsioni di com- petenza
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 763.089,69	€ 526.140,14	€ 505.313,49	€ 505.313,49
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 90.711,09	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	€ 20.500,00	€ 20.072,88	€ 19.853,75	€ 19.853,75
MISSIONE 60: Anticipazioni finanziarie	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00	€ 130.391,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	€ 190.288,35	€ 193.500,00	€ 193.500,00	€ 193.500,00
TOTALE SPESE	€ 1.194.980,13	€ 935.104,02	€ 914.058,24	€ 914.058,24

Per titoli:

	Anno 2025 Previ- sioni definitive	Anno 2026 Previ- sioni di competen- za	Anno 2027 Previsioni di com- petenza	Anno 2028 Previsioni di com- petenza
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 Spese correnti	€ 870.800,78	€ 607.713,02	€ 586.667,24	€ 586.667,24
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 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	€ 190.288,35	€ 193.500,00	€ 193.500,00	€ 193.500,00
TOTALE SPESE	€ 1.194.980,13	€ 935.104,02	€ 914.058,24	€ 914.058,24

8

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

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

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

Il Revisore dei conti prende in esame a campione alcune voci di entrata e uscita di cui al bilancio di previsione per l'esercizio 2026 e rileva quanto segue:

2

ENTRATE

**Si prende atto di quanto ai controlli e verifiche e i documenti effettuati/acquisiti in data 07/05/2026 presso la sede dell'Ente in relazione alle Entrate Accertamenti - incassi”;

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 "Contributi da Enti diversi per attività culturali" (contributo del Ministero dei beni culturali per l'incremento del patrimonio librario) è stata prevista la somma di **Euro 10.000,00** ad oggi non ancora incassato; l'entrata risulta correlata con la relativa spesa (capitolo 004 denominato spesa per l'incremento del patrimonio librario).

-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 2025. Si rileva che ad oggi risulta incassata la somma pari alla metà del contributo (€ 217.500,00 con versamento del Comune di Trapani del 06/03/2026). 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 riferisce il dott. Meli: “Il Comune di Trapani provvederà, come ogni anno intorno al mese di novembre, 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 08/05/2026 sono state acquisite stampe mastro anni 2025/2026, 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 2025 è stata inoltre prevista la voce di entrata di euro **86.567,24** quale, con riferimento al periodo dal 1 gennaio al 31 dicembre 2026 di cui ad oggi non risulta ancora incassata

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

2

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

ENTEMORALEPERILR D 9 – IX-1889

nessuna somma; Il dott. Meli riferisce che il versamento sarà accreditato intorno alla fine di giugno 2026.

-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 2025 è stata iscritta la somma complessiva di Euro **7.500,00**; incasso avvenuto in data 08/01/2026 per euro 4.601,25 sospeso 1/26 rev 71 del 27/04/26. Senza det. Incasso obbligatorio da competenze interessi banca. CAP 22/26 entrata acc 5/26.

- 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 2026 derivanti dai proventi della vendita dei biglietti di ingresso alla struttura Torre di Ligny e incassi relativi al rimborsi del Comune di Trapani per l’unità in comando presso lo stesso del Sig. Calcaterra , la cui gestione è stata affidata temporaneamente dal Comune di Trapani alla Biblioteca Fardelliana; ai fini della gestione di dette entrate in maniera trasparente e tracciabile della struttura di Torre Ligny. Si raccomanda di procedere in tal senso e come già raccomandato in precedenza a tal proposito; il residuo 2025 di eruo 17.693,89 risulta da incassare;

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 € **193.500,00**. Nel dettaglio:



Biblioteca Fardelliana

ENTEMORALEPERILR.D.9-IX-1889

- Cap. 001 - Tipologia 100, categoria 1 "IVA split payment" per un importo previsto per il 2026 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'I.V.A. 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" € **35.000,00** 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**;

-Cap. 0036 Tipologia 100, Categoria 99 "movimento di fondi per il servizio economato". E' stata prevista la somma complessiva annua di € **1.500,00**;

-Cap. 0037 Tipologia 100, Categoria 99 "entrate per partite di giro diverse". E' stata prevista la somma complessiva annua di € **30.000,00**;

USCITE

MISSIONE 1 :

-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 **14.600,00**, 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**" :

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

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

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

Macroaggregato 1 “Redditi da lavoro dipendente” sono esposte le spese relative al personale della Biblioteca per un ammontare complessivo di euro **260.362,97**; l’aumento di circa euro 20.000,00 rispetto all’anno 2025 risulta dovuto all’adeguamento contrattuale;

Macroaggregato 2: “Imposte e tasse a carico dell’ente” per un ammontare complessivo di **euro 25.131,35**;

Macroaggregato 3: “Acquisto di beni e servizi” per un totale complessivo di euro **66.957,59**;

-Programma 08 “spese di manutenzione programmi informatici e assistenza software” 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 **65.000,00** , spese in parte 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 12.500,00 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”;**

risultano inoltre valorizzati il fondo di riserva di competenza per euro 2.400,00 e il “fondo di riserva di cassa” pari ad euro 6.000,00;

-Il fondo di riserva di competenza è di importo non inferiore allo 0,30% (euro 1.823,14) e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza al titolo 1 inizialmente previste in bilancio (euro 607.713,02);

-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 611.213,02).

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;



Biblioteca Fardelliana

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

la somma pari allo 0,20% (euro 1.222,43) del totale delle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio;



la somma stanziata a titolo di fondo di riserva di competenza risulta congrua e pertanto per quanto alla missione 20 «Fondi e Accantonamenti», all'interno del programma «Fondo di riserva» lo stanziamento non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL;

Programma 03 «Altri fondi» la somma stanziata pari ad euro **5.172,88** è relativa al fondo garanzia debiti commerciali ma non risulta possibile per il sottoscritto la verifica dello stanziamento e la congruità di tale importo;

Nella relazione al Revisore Unico dei Conti sul bilancio di previsione 206/2028 risulta indicato :

“E’ stato costituito il fondo di garanzia debiti commerciali per complessive euro **5.172,88** al cap. 0100, seppur questo Ente non abbia contezza del debito scaduto e non pagato al 31/12/2025 in P.C.C., né dei tempi medi di pagamento, a seguito del mancato accredito al SIOPE plus, che non permette di avere informazioni esatte dei dati citati”;

Si può attestare comunque, per quanto a conoscenza, che ad oggi, non risultano debiti commerciali scaduti e non pagati;

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente:

- non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell’Ente;
- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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. 688 del 04/05/2026;

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 **193.500,00** rappresenta partita di giro che trova contropartita al Titolo 9 nella parte delle entrate come specificate sopra in dettaglio;

Il fondo pluriennale vincolato (**FPV**) risulta non valorizzato;

Relazione dell’Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

13

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

ENTEMORALEPERILR D 9 – IX-1889

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati così come rappresentati all'allegato 9) del bilancio di previsione 2026/2028;

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

FONDO DI CASSA	IMPORTI IN EURO
31/12/2023	370.909,19
31/12/2023	278.934,19
31/12/2024	346.826,52

In relazione all' approvazione del piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 155 del 19.10.2024, convertito con modificazioni dalla l. n. 189 del 09.12.2024, si rileva il ritardo nell'adozione dell'atto il cui termine risulta scaduto il 28/02/2026.

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2026-2028

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:

	2026	2027	2028
Entrate correnti (Titoli 2 e 3)	587.049,83	586.667,24	586.667,24
FPV spese di parte corrente			
Totale parte corrente	+587.049,83	586.667,24	586.667,24

	2026	2027	2028
Spese correnti	- 607.713,02	-586.667,24	-586.667,24
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	+ 20.663,19		



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



2) equilibrio economico-finanziario di parte capitale:

	2026	2027	2028
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
Totale parte capitale	3.500,00	3.500,00	3.500,00

	2026	2027	2028
Spese in c/capitale	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00

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 2026-2028 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 08/05/2026 e negli allegati alla proposta di bilancio di previsione 2026/2028;



Biblioteca Fardelliana

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato seppur in termini estremamente sintetici una sezione del DUP 2026/2028 al PNRR;

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 2026-2028, 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 2026/2028 con riferimento alla spesa del personale, come già segnalato in sede di bilanci di previsione 2024/2026 e 2025/2027 risultano essere previste in aumento. Pertanto si raccomanda particolare attenzione sulla spesa del personale che potrebbe incidere negativamente sugli equilibri di bilancio;**

Si prende atto di quanto attestato/acclarato, in relazione alla spesa del personale, sulla nota prot.658 del 28/04/2026 di cui alla **Relazione al Revisore unico dei conti sul Bilancio di previsione 2026-2028**. "con riferimento alla spesa per il fabbisogno del personale, "...si fornisce attestazione sulla sostenibilità nel bilancio 2026/2028 delle spese per il personale della Biblioteca Fardelliana" e nel DUP 2026/2028, "...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 2026/2028".

**** In relazione al documento di programmazione economica-finanziaria 2026/2028 , per quanto alla coerenza della previsione triennale con le esigenze finanziarie 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 e sulla base della dimostrazione della capacità assunzionale che l'ente dovrà fornire con riferimento alla normativa vigente ;**

Si rammenta che la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da



Biblioteca Fardelliana

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

-Si rileva in primo luogo come già in precedenza la mancata approvazione del bilancio 2023/2025 e il ritardo sistematico nell'approvazione dello strumento di programmazione economica-finanziaria.

-Si rappresenta che questo Ente, in relazione alla certificazione di cui al decreto ministeriale del 18/02/2013, ha registrato come già in sede di bilancio 2025/2027 tre 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;

-il parametro n° 5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

17

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

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

Esso indica la capacità di un ente di coprire le spese correnti con le entrate proprie, rilevando un eventuale squilibrio finanziario che può essere monitorato con indicatori specifici per valutare il rischio di deficit

Il disavanzo applicato all'esercizio in corso di gestione ai fini del suo recupero comporta che una quota delle risorse finanziarie è destinata a recuperare il disavanzo anziché essere destinata ai servizi per la collettività di riferimento. L'indicatore della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio segnala se la gestione, con le ordinarie risorse (entrate correnti) riesce a far fronte al recupero del disavanzo: tanto più il rapporto è alto, tanto maggiore sono le entrate assorbite dal disavanzo applicato all'esercizio. Il valore limite di tale parametro è 1,20 al di sopra del quale scatta la significatività dell'indicatore.

Si invita l'Ente affinché provveda tempestivamente :

- a rispettare i tempi di pagamento e alla riduzione del proprio stock di debito commerciale;
- ad effettuare le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ad adeguare il Fondo garanzia debiti commerciali già in sede di rendiconto di gestione anno 2025;
- a predisporre le relazioni per il monitoraggio semestrale al Comune di Trapani al fine del perseguimento e la verifica di eventuali scostamenti tra obiettivi assegnati e obiettivi conseguiti;
- a monitorare e contenere la spesa per il personale e quella dei costi della produzione;
- a predisporre il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- ad osservare per il prosieguo scrupolosamente alle raccomandazioni ed eliminare le criticità di cui alla nota del settore 1 del Comune di Trapani assunta al protocollo dell'ente al n.9353 del 03/02/2026 avente ad oggetto "Relazione ex art.17 del regolamento sui controlli degli organismi partecipati del Comune di Trapani - approvato con delibera di C.C. n.79 del 2020 – esercizio 2024";
- a conciliarle partite debitorie/creditorie con il Comune di Trapani resolvendo la problematica del contenzioso tributario relativo alla TARI per le annualità dal 2016 al 2024 e del canone idrico per le annualità dal 2019 al 2024 con interessi e sanzioni maturati;
- a trasmettere la presente relazione al Responsabile del settore 1 – servizio società partecipate e controllo analogo;



Biblioteca Fardelliana

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

-ad aggiornare la sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale in conformità alla normativa vigente;

-ad aggiornare il piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza;

-a predisporre verificare e trasmettere tempestivamente a chi di competenza per gli adempimenti consequenziali il prospetto di conciliazione relativo ai crediti e debiti reciproci intercorrenti tra l'Ente e il Comune di Trapani alla data del 31/12/2025.

CONCLUSIONI

-Viste le risultanze esposte nella relazione che precede e le valutazioni sulle stesse effettuate;

-Visto tutto quanto attestato dal Dirigente ad interim con la note prot. 688 del 04/05/2026 , 689 del 04/05/2026 e 690 del 05/05/2026 con particolare riferimento alla veridicità delle previsioni di entrata e di spesa iscritte nel Bilancio di previsione 2026/2028

-Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime **PARERE FAVOREVOLE** sullo schema di bilancio di previsione 2026/2028 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.

Trapani, li 08/05/2026

Il Revisore Unico dei Conti

Angelo Emanuele dott. Castro

Relazione dell'Organo di Revisione – Bilancio di previsione 2026/2028

Angelo Emanuele Castro

REVISORE UNICO della Biblioteca Fardelliana
Deliberazione della Deputazione N.4 del 21 novembre 2023

19

(*) 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.

