Relazione tecnico-finanziaria
al bilancio di previsione
pluriennale 2026-2028

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*".
Ai fini dell'elaborazione delle previsioni di bilancio si è tenuto conto degli oneri consolidati e obbligatori dell'Ente, nonché dei limiti di finanza pubblica imposti dal legislatore su specifiche tipologie di spesa (spesa di personale, spesa per convegni, missioni, formazione, incarichi professionali/ di collaborazione esterna, ecc.).

In particolare, gli elementi preliminari che sono stati necessari per una corretta formulazione del bilancio di previsione sono stati:

- i dati derivanti dal bilancio assestato dell'esercizio 2025;
- lo stanziamento previsto dal Comune di Trapani sul proprio bilancio a favore della Biblioteca Fardelliana;
- i dati relativi ad altre Entrate, tra i quali il contributo annuale Euro erogato dalla Regione Siciliana per la stabilizzazione del personale precario dell'Ente;
- la valutazione delle esigenze di gestione delle risorse umane;

Il bilancio di previsione finanziario si compone, dunque, dei seguenti schemi e riepiloghi, secondo quanto presentato dettagliatamente nel Bilancio di previsione 2025-2027:

Bilancio di previsione finanziario 2026/2028, ed allegati;

Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 - Analitico;

Elenco dei residui attivi al 31/12/2025;

Elenco dei residui passivi al 31/12/2025;

Piano degli Indicatori di Bilancio;

La presente relazione è finalizzata ad illustrare nei dettagli i contenuti delle scelte strategiche operate in termini finanziari nel triennio in esame, in termini sia di voci di entrata che di spesa.

PARTE I - ENTRATE

Analisi delle Risorse - Titolo 2 Trasferimenti correnti

Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche - Tipologia 101: Categoria 1

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. E' stata prevista una dotazione annuale di Euro 435.000,00 per il triennio 2026/2028 a favore della Biblioteca Fardelliana, che conferma il dato consolidato relativo agli anni pregressi.

Al cap. 10006 denominato contributi da enti diversi per attività culturali, è prevista la somma di euro 10.000,00:

Al cap 20011 denominato contributi della regione siciliana per acquisto di libri e attrezzature è prevista la somma di euro 1.500,00;

E' stata, infine, inserita, al Cap. 0013, la voce relativa al contributo per la stabilizzazione del personale precario dell'Ente da parte della Regione Siciliana, che ammonta, annualmente, ad Euro 86.567,24.

Al cap. 20014 denominato contributi da Enti diversi per attività culturali è stata prevista la spesa di euro 10.000,00;

Al cap. 20015 denominato contributi da Enti diversi per attività culturali, democrazia partecipata è stata prevista la spesa di euro 15.000,00;

Al cap. 20016 denominato contributi dal Comune di Trapani per il progetto corallo euro 10.000,00;

Analisi delle Risorse - Titolo 3 Entrate extratributarie

Al Titolo 3 appartengono:

- 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***.** Per il triennio 2026/2028 al cap 10027, è stata inserita la somma di Euro 100,00. Gli eventuali introiti sono inerenti alla vendita al pubblico dei cataloghi speciali e di altre opere editi dalla Biblioteca Fardelliana negli ultimi anni (Catalogo degli Incunaboli, Catalogo delle Cinquecentine, ecc.);
- Tipologia 300, categoria 3 cap. 0022,"*Interessi attivi*". Per l'anno 2025 è stata iscritta la somma complessiva di **Euro 7.500,00**, avendo tenuto conto degli effettivi interessi attivi maturati nell'anno precedente.
- Tipologia 500, categoria 99, Altre entrate correnti - "*Introiti eventuali dell'esercizio*". Per il triennio in esame al cap. 0025, è stata inserita, la somma di € 11.000,00 in quanto si è registrata l'entrata dovuta a rimborsi. 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.

Analisi delle risorse titolo 4, entrate in conto capitale - tipologia 200, contributi agli investimenti:

- cap. 10078 denominato trasferimento comunale per investimenti è prevista l'entrata di 3.500,00 euro;

Analisi delle Risorse - Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Per la voce anticipazione di tesoreria è stata prevista nel triennio 2025-2027 la somma di **Euro 130.391,00.** Occorre, tuttavia, precisare che negli esercizi finanziari precedenti, 2021, 2022 e 2023 e 2024 l'Ente non ha avuto alcuna necessità di fare ricorso ad anticipazione di tesoreria

Analisi delle Risorse - Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro

Al Titolo 9 appartengono:

- Tipologia 100, categoria 1 "*IVA split payment*". Per ciascuna annualità del triennio è stata prevista la somma di **Euro 50.000,00**. 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 35.000,00** per "*Ritenute alla fonte per imposte sui redditi delle persone fisiche (IRPEF)*"; **Euro 18.000,00** per "*Ritenute contributi INPS previdenziali*"; **Euro 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 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.

Quadro riepilogativo sintetico della parte ENTRATE triennio 2026/2028

PREVISIONI DI COMPETENZA	2026	2027	2028
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti P.A.	568.449,83	568.067,24	568.067,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie Euro	18.600,00	18.600,00	18.600,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	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
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e Partite di giro	193.500,00	193.500,00	193.500,00
Applicazione avanzo avanzo di amministrazione di cui avanzo vincolato esercizio 2024	20.663,19		
TOTALE ENTRATE	**935.104,02**	**914.058,24**	**914.058,24**

PARTE II- SPESE

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 14.600,00**. Si specifica che tale voce di spesa riguarda solamente il cap. 0003"Compenso al Revisore dei Conti" e comprende il compenso annuo da erogarsi al Revisore dei conti dell'Ente.

<u>Missione 1</u> Programma 3 - "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato"

Al Titolo 1 "Spese correnti" appartengono:

- Macroaggregato 1 "*Redditi da lavoro dipendente*" sono esposte le spese relative alla corresponsione della retribuzione al personale della Biblioteca. Si riportano, di seguito specificate, le voci di spesa relative **all'anno 2025**, distinte nei seguenti capitoli:
  - cap. 0007001 "Retribuzione al personale": **Euro 260.362,97;**
  - cap. 0007002 "Contributi INPS": **Euro 69.779,16**
  - cap. 0007003 "Contributi INAIL": **Euro 1.500,00**;
  - cap. 0008001 fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi euro **35.297,22,** da contrattare con le OO.SS.;
  - cap. 0008077 oneri fondo efficienza servizi euro **9.450,00;**
- **Macroaggregato 2:**
- "*Imposte e tasse a carico dell'Ente*" è stato inserito il cap. 0052 "IRAP" con uno stanziamento per l'anno 2025 pari ad **Euro 25.131,35;**
- **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. Occorre sottolineare che molte voci di spesa sono state, negli ultimi tre anni, drasticamente ridotte in considerazione delle difficoltà economiche dell'Ente dovute alla riduzione dei trasferimenti pubblici.

Si elencano di seguito le principali voci di spesa per l'anno 2026 distinte nei pertinenti

- cap. 0005 "Spesa per l'attuazione delle misure per la tutela della salute, ecc".:
  Euro 6000,00;
- cap. 0011002 "Acquisto libri e attrezzature con il contributo della Regione Siciliana: **Euro 1.500,00** per l'anno 2026;
- cap. 0011003 "Abbonamento a periodici e riviste, ecc.": **Euro 300,00**;
- cap. 0011004 "Spese per incremento del patrimonio librario" Per l'anno 2026 vi è una previsione di spesa di **Euro 12.407,59**
- cap. 0012 "Fondo per le spese minute e postali": **Euro 250,00**;

- cap. 0014 " Spesa per stampati e cancelleria": **Euro 800,00**;
- cap. 0015 " Spese per manutenzione e rinnovazione mobili e macchine, etc.": **Euro 1.000,00**;
- cap. 0021 "Spese varie (Telecom, Enel, Vigilanza assicurazioni varie, etc.)": **Euro 36.000,00;**
- cap. 0028 "Spese per la manutenzione dei locali e degli impianti": **Euro 8.000,00**;
- cap.0053 "Fornitura servizio idrico": **Euro 700,00**;

- Macro aggregato 10 "*Altre spese correnti*":
  - cap. 0010 "Spese per servizi assicurativi": **Euro 2.800,00**; detta voce di spesa per l'anno 2026 riguarda il pagamento della rata annuale della polizza assicurativa contro i rischi di incendio a tutela del patrimonio librario e suppellettili di proprietà dell'Ente;
  - cap. 0037 "Fondo per le spese impreviste": **Euro 25.276,85;**
  - cap. 0099 "rateizzazione cartelle ADER**, euro 3.485,00**, trattasi di debito verso l'Agenzia delle entrate derivante dall'errato versamento delle ritenute erariali dell'anno 2020, rateizzato per 84 rate, che graverà per euro 4.650,00 annue per 7 anni; Per gli esercizi 2027 e 2028 sono previsti stanziamenti per euro 4.650,00 per ciascun esercizio;

Al Titolo 2 "Spese in conto capitale" appartiene:

- **Macroaggregato 2** "*Investimenti fissi lordi*".

  Le voci di spesa, di seguito elencate nei rispettivi capitoli di pertinenza, per l'anno 2026, riguardano l'acquisto di mobili, attrezzature, software, ecc. ad uso degli uffici dell'Ente:

- cap 20040 euro **2.000,00.** informatizzazione degli uffici
- cap. 20041, acquisto mobili e attrezzature euro **1.500,00:**
- Anche queste spese, come le spese correnti, sono state nel tempo drasticamente ridotte, in considerazione delle difficili condizioni finanziarie dell'Ente.

<u>Missione 1</u> Programma 8 - "Statistica e sistemi informativi"

Al Titolo 1 "Spese correnti" appartiene:

Macroaggregato 3 "Acquisto di beni e servizi":

- ✓ cap. 0036 "Spese di manutenzione programmi informatici e assistenza software: **Euro 8.000,00**;

<u>Missione 5</u> "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" - Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale"

Al Titolo 1 "Spese correnti" appartiene:

- Macroaggregato 3 "*Acquisto di beni e servizi*":

cap. 0025 " Spese per attività e manifestazioni culturali": **Euro 20.000,00**;
cap. 0026 "Spese per attività e manifestazioni culturali – Progetto Corallo": **Euro 10.000,00**;

cap. 0028 " Spese per attività e manifestazioni culturali – Altri Enti": **Euro 20.000,00**;

cap. 0029 " Spese per attività e manifestazioni culturali – Democrazia Partecipata": **Euro 15.000,00**;

Missione 20: programma 1:

cap 0001, indennità di premio da corrispondere al personale che lascia il servizio euro **12.500,00**;
cap. 0039 – fondo di riserva euro **2.400,00;**

Missione 20, Programma 3:

Cap. 0001 "Fondo miglioramento dell'efficienza dei servizi anno 2025", euro **35.297,22** da contrattare con le OO.SS.;

Missione 60 "Anticipazioni finanziarie" - Programma 1 "Restituzione anticipazione di tesoreria"

Al Titolo 5 "Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" appartiene:

- Macroaggregato 1 "*Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*":

cap. 0050 "Restituzione anticipazione di tesoreria": **Euro 130.391,00**; Occorre precisare che negli esercizi finanziari precedenti, 2021, 2022 e 2023 e 2024, l'Ente non ha avuto alcuna necessità di fare ricorso ad anticipazione di tesoreria ed anche per il 2025 si prevede che l'Ente non avrà necessità di richiedere anticipazione di tesoreria per far fronte alle spese di gestione.

- Macroaggregato 10 Programma 3,: "Fondo garanzia debiti commerciali", **euro 5.172,88**; si chiarisce che in assenza di accreditamento alla piattaforma SIOPE plus, questo Ente non è in grado di quantificare il debito scaduto ed i tempi medi di pagamento. In atto comunque si attesta, per quanto a conoscenza, l'assenza di debiti commerciali al 31/12/2025;

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" appartiene:

- Macroaggregato 1 "*Uscite per partite di giro*". Le voci di spesa riguardano, rispettivamente, per l'anno 2026, 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, come di seguito dettagliatamente descritto nei vari capitoli di pertinenza:
  - ✓ cap. 0045 "Versamento ritenute alla fonte per imposte sui redditi delle persone fisiche (IRPEF)": **Euro 35.000,00**
  - ✓ cap. 0046 "Versamento ritenute per contributi INPS Previdenziale": **Euro 18.000,00**;
  - ✓ cap. 0047 "Corresponsione indennità premio al personale che lascia definitivamente il servizio": **Euro 9.000,00**;

- ✓ cap. 0048 “Anticipazioni salvo rimborso”: **Euro 40.000,00**; la previsione tiene conto delle accensioni di mutui e cessioni quinto in corso da parte dei dipendenti dell'Ente, in corrispondenza della Parte Entrate Titolo 9, Tipologia 100, Categoria 2, cap.0035;
- ✓ cap. 0049 “movimento di fondi per il servizio economato**”, euro 1.500,00;**
- ✓ cap. 0051 “Versamento ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo”: **Euro 10.000,00**; detta voce è inerente al versamento delle ritenute derivanti dalla corresponsione dei compensi per eventuali collaborazioni professionali in corrispondenza del cap. 0038 “Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo” della Parte Entrate, Titolo 9, Tipologia 100, Categoria 3;
- ✓ cap. 0052 “IVA split payment”: **Euro 50.000,00**; detta voce è inerente al versamento all’Agenzia delle Entrate, come previsto dalla normativa vigente, dell’I.V.A. incassata dalle fatture che vengono liquidate e pagate ai fornitori della Biblioteca Fardelliana in corrispondenza del cap. 0001 della parte Entrate, Titolo 9, Tipologia 100, Categoria 1.
- ✓ Cap. 0053 uscite per partite di giro, **euro 30.000,00**;

Quadro riepilogativo sintetico della parte SPESE triennio 2026/2028

PREVISIONI DI COMPETENZA	2025	2026	2027
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	526.140,14	505.313,49	505.313,49
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	20.072,88	19.853.75	19.853,75
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	130.391,00	130.391,00	130.391,00
Missione 99 -.Servizi per conto terzi e partite di giro	193.500,00	193.500,00	193.500,00
TOTALE SPESE	**935.104,02**	**914.058,24**	**914.058,24**

Il Dirigente a.i.

Dott. Giovanni Panepinto

Firmato digitalmente da:
Panepinto Giovanni
Firmato il 28/04/2026 13:48
Seriale Certificato: 5413346
Valido dal 14/01/2026 al 14/01/2029
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA