

Budget analitico 2026 / 2028

A	Costi per acquisto di beni
S	Costi per servizi
BT	Costo godimento beni di terzi

P	Costo del personale
G	Costo oneri di gestione
I	Investimenti

AREA	Voci di analisi (VDA)	Costi-Ricavi	TIPO costo	2025			2026			2027			2028			
				NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO	
Servizi supporto ammvno	AFF. GENERALI E FUNZIONAMENTO ORGANI	CdA - Compensi e Rimborsi spese	C	S	-€ 2.100	esente	-€ 2.100	-€ 2.100	esente	-€ 2.100	-€ 2.100	esente	-€ 2.100	-€ 2.100	esente	-€ 2.100
		Revisore conti - compenso e rimborso spese	C	S	-€ 4.750	-€ 990	-€ 5.740	-€ 5.000	-€ 990	-€ 5.990	-€ 5.000	-€ 990	-€ 5.990	-€ 5.000	-€ 990	-€ 5.990
		Consulenza Anticorruzione	C	S	-€ 7.500	-€ 1.209	-€ 8.709	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100
		Consulenza ord. Sicurezza su Lavoro (RSPD)	C	S	-€ 1.233	-€ 271	-€ 1.504	-€ 2.500	-€ 550	-€ 3.050	-€ 2.500	-€ 550	-€ 3.050	-€ 2.500	-€ 550	-€ 3.050
		Consulenza ord. GdP (DPO)	C	S	-€ 2.500	-€ 550	-€ 3.050	-€ 5.000	-€ 1.210	-€ 6.210	-€ 3.500	-€ 770	-€ 4.270	-€ 3.500	-€ 770	-€ 4.270
		Sw gestionale am.ne - Canone annuo	C	BT				-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100
		Supporto legale + Compensi commissioni	C	S				-€ 13.377	-€ 2.943	-€ 16.320	-€ 4.000	-€ 880	-€ 4.880	-€ 4.000	-€ 880	-€ 4.880
		Formazione applicativi	C	S				-€ 1.820	esente	-€ 1.820	-€ 1.820	esente	-€ 1.820	-€ 1.820	esente	-€ 1.820
		Boll. spese contrattuali e contributi Anac	C	O				-€ 1.151	esente	-€ 1.151	-€ 1.151	esente	-€ 1.151	-€ 1.151	esente	-€ 1.151
		Sw contabilità - Canone annuo	C	BT				-€ 4.267	-€ 939	-€ 5.206	-€ 5.800	-€ 1.276	-€ 7.076	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100
	AFF. FINANZIARI, AMM.NE e CONTROLLO	Ammortamento - SW contabilità UT	C	I	-€ 958		-€ 958	-€ 958		-€ 958	-€ 958		-€ 958		-€ 958	
		Commercialista	C	S	-€ 15.328	-€ 3.372	-€ 18.700	-€ 12.500	-€ 2.750	-€ 15.250	-€ 12.500	-€ 2.750	-€ 15.250	-€ 12.500	-€ 2.750	-€ 15.250
		Consulenze e collaborazioni	C	S				-€ 8.000	-€ 1.760	-€ 9.760	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100	-€ 5.000	-€ 1.100	-€ 6.100
		Costi gestione bancaria (no fid)	C	S	-€ 826		-€ 826	-€ 1.500		-€ 1.500	-€ 1.500		-€ 1.500	-€ 1.500		-€ 1.500
		Interessi passivi fido	C	O				-€ 7.000		-€ 7.000	-€ 7.000		-€ 7.000	-€ 7.000		-€ 7.000
		Servizio paghe, contributi e consulenza giuravolontaria	C	S	-€ 10.075	-€ 2.217	-€ 12.292	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200
		Medico del lavoro (forfait annuo)	C	S	-€ 710	-€ 156	-€ 866	-€ 700	-€ 154	-€ 854	-€ 1.000	-€ 220	-€ 1.220	-€ 1.500	-€ 330	-€ 1.830
		Formazione dipendenti	C	S				-€ 3.000	-€ 660	-€ 3.660	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440
		Stipendi (quota-parte lordo aziendale; no irap)	C	P	-€ 273.319		-€ 273.319	-€ 311.172		-€ 311.172	-€ 326.321		-€ 326.321	-€ 326.321		-€ 326.321
		Prestazione lavoro "Leva Civica"	C	P	-€ 6.584		-€ 6.584	-€ 8.800		-€ 8.800	-€ 8.800		-€ 8.800	-€ 8.800		-€ 8.800
	SPESE PERSONALE SERVIZI BASE	Rimborsi personale comunale in comando	C	P	-€ 6.219		-€ 6.219	-€ 4.765		-€ 4.765			-€ 4.765		-€ 4.765	
		Indennità di facente funzioni di direzione	C	P	-€ 25.000		-€ 25.000	-€ 8.335		-€ 8.335						
		Straordinari (personale servizi base)	C	P	-€ 6.674		-€ 6.674	-€ 10.000		-€ 10.000	-€ 10.000		-€ 10.000		-€ 10.000	
		Trasferite e missioni (personale servizi base)	C	P	-€ 2.285		-€ 2.285	-€ 2.100		-€ 2.100	-€ 2.100		-€ 2.100		-€ 2.100	
		Premi personale (personale servizi di base)	C	P				-€ 9.000		-€ 9.000	-€ 9.000		-€ 9.000		-€ 9.000	
		Mensa o buoni pasto (personale servizi base)	C	P	-€ 7.319	-€ 732	-€ 8.051	-€ 7.300	-€ 730	-€ 8.030	-€ 7.300	-€ 730	-€ 8.030	-€ 7.300	-€ 730	-€ 8.030
		Affitto	C	BT	-€ 7.785	esente	-€ 7.785	-€ 7.785	esente	-€ 7.785	-€ 7.785	esente	-€ 7.785	-€ 7.785	esente	-€ 7.785
		Rimborso Consumi energia e calore e pulizie	C	S	-€ 4.624	esente	-€ 4.624	-€ 4.624	esente	-€ 4.624	-€ 4.624	esente	-€ 4.624	-€ 4.624	esente	-€ 4.624
		Piccole manutenzioni	C	S				-€ 1.000	-€ 220	-€ 1.220	-€ 1.000	-€ 220	-€ 1.220	-€ 1.000	-€ 220	-€ 1.220
		Acquisto beni minori	C	A	-€ 10.771	-€ 2.370	-€ 13.141	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200
ALTRI GENERALI di ENTE	Acquisto servizi minori	C	O	-€ 3.985	-€ 877	-€ 4.862	-€ 4.000	-€ 880	-€ 4.880	-€ 4.000	-€ 880	-€ 4.880	-€ 4.000	-€ 880	-€ 4.880	
	Quote adesione a organismi, enti e associazioni	C	O	-€ 3.661	esente	-€ 3.661	-€ 3.800	esente	-€ 3.800	-€ 3.800	esente	-€ 3.800	-€ 3.800	esente	-€ 3.800	
	Assicurazioni	C	S	-€ 4.048	esente	-€ 4.048	-€ 4.200	esente	-€ 4.200	-€ 4.200	esente	-€ 4.200	-€ 4.200	esente	-€ 4.200	
	Telefonia fissa, mobile e multicanale (SMS)	C	S	-€ 1.100	-€ 77	-€ 1.177	-€ 1.200	-€ 1.424	-€ 2.624	-€ 1.200	-€ 1.424	-€ 2.624	-€ 1.200	-€ 1.424	-€ 2.624	
	Attrezzature informatiche (x servizi generali)	C	A	-€ 2.042	-€ 449	-€ 2.491	-€ 1.500	-€ 330	-€ 1.830	-€ 1.500	-€ 330	-€ 1.830	-€ 1.500	-€ 330	-€ 1.830	
	Gruppi di lavoro (prestazioni)	C	S				-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	
	Derivazione cartografica (Accordo Prov. BS)	C	S	-€ 17.280	esente	-€ 17.280	-€ 17.820	esente	-€ 17.820	-€ 17.820	esente	-€ 17.820	-€ 17.820	esente	-€ 17.820	
	Prestazioni di servizi di catalogazione in loco	C	S	-€ 12.775	esente	-€ 12.775	-€ 18.500	-€ 4.070	-€ 22.570	-€ 12.500	-€ 2.750	-€ 15.250	-€ 12.500	-€ 2.750	-€ 15.250	
	Ammortamento - Acquisto libri per biblioteche	C	I	-€ 270.592		-€ 270.592	-€ 356.463		-€ 356.463	-€ 401.536		-€ 401.536	-€ 405.811		-€ 405.811	
	MLOL: contenuti digitali e relativi servizi	C	O	-€ 59.016	-€ 12.984	-€ 72.000	-€ 60.000	-€ 13.200	-€ 73.200	-€ 60.000	-€ 13.200	-€ 73.200	-€ 60.000	-€ 13.200	-€ 73.200	
Servizi di base	COORD. BIBLIOTECHE ECONOMICHE E EBOOK + CATALOGAZIONE	Canoni linee-dati biblioteche e centro-stella	C	BT	-€ 55.601	-€ 12.232	-€ 67.833	-€ 41.000	-€ 9.020	-€ 50.020	-€ 28.000	-€ 6.160	-€ 34.160	-€ 28.000	-€ 6.160	-€ 34.160
		Rimborso sw gest. biblioteche (Accordo BS)	C	S	-€ 37.885	esente	-€ 37.885	-€ 39.670	esente	-€ 39.670	-€ 39.670	esente	-€ 39.670	-€ 39.670	esente	-€ 39.670
		Posta el.office-automation cloud + Assistenza cloud base e a pacchetti orari x extra	C	S	-€ 6.717	-€ 1.478	-€ 8.195	-€ 18.170	-€ 3.997	-€ 22.167	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300
		Servizi di hosting	C	S	-€ 6.203	-€ 1.365	-€ 7.568	-€ 5.200	-€ 1.144	-€ 6.344	-€ 5.200	-€ 1.144	-€ 6.344	-€ 5.200	-€ 1.144	-€ 6.344
		CoseDaFare (CDF) - Quota-parte di CUBI per adesione al network Cdf	C	S	-€ 6.849	-€ 1.507	-€ 8.356	-€ 5.338	-€ 1.174	-€ 6.512	-€ 4.525	-€ 996	-€ 5.521	-€ 4.039	-€ 1.888	-€ 4.927
		CDF - Prestazioni di servizi da fornitori privati (al netto della riga sopra)	C	S	-€ 44.643	-€ 9.821	-€ 54.464	-€ 101.062	-€ 22.234	-€ 123.296	-€ 72.974	-€ 16.054	-€ 89.028	-€ 76.461	-€ 16.821	-€ 93.282
		CDF - Prestazioni di servizi da partner istituzionali Cdf (Prov. BS + Casbo + Seriate)	C	S	-€ 23.975	-€ 1.320	-€ 25.295	-€ 10.875	-€ 2.393	-€ 13.268	-€ 10.875	-€ 2.393	-€ 13.268	-€ 10.875	-€ 2.393	-€ 13.268
		CDF - Prestazioni di servizio necessarie a Cubi per garantire il coordinamento network Cdf	C	S												
		CDF - Quote di rimborso dei Partner Cdf a CUBI (ad eccezione della quota Cubi)	R		€ 89.873		€ 89.873	€ 99.338		€ 99.338	€ 101.801		€ 101.801	€ 102.395		€ 102.395
		CDF - Quote di rimborso base e canone annuale adesione	C	BT	-€ 15.986	-€ 3.517	-€ 19.503	-€ 21.500	-€ 4.730	-€ 26.230	-€ 21.500	-€ 4.730	-€ 26.230	-€ 21.500	-€ 4.730	-€ 26.230
	GESTIONE RISORSE IT e HELP-DESK	CAFELIB: canoni moduli base e canone annuale adesione	C	S	-€ 32.747	-€ 7.204	-€ 39.951	-€ 18.000	-€ 3.960	-€ 21.960	-€ 18.000	-€ 3.960	-€ 21.960	-€ 18.000	-€ 3.960	-€ 21.960
		Assistenza sistemistica ordinaria	C	A	-€ 1.225	-€ 270	-€ 1.495	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440	-€ 2.000	-€ 440	-€ 2.440
		Parti di ricambio e devices per scorta magazzino IT e piccoli hw x biblio	C	I	-€ 1.100		-€ 1.100	-€ 1.100		-€ 1.100	-€ 1.100		-€ 1.100	-€ 1.100		-€ 1.100
		Ammortamento - Supporto sistemistico x progettazione nuova architettura servizi IT	C	I	-€ 23.542	-€ 5.179	-€ 28.721	-€ 23.542	-€ 5.179	-€ 28.721	-€ 23.542	-€ 5.179	-€ 28.721	-€ 23.542	-€ 5.179	-€ 28.721
		Noleggio devices multifunzione per biblioteche	C	BT												
		Ammortamento - pc (lotto_acquisti 2023 ma fatturati 2024)	C	I	-€ 35.116		-€ 35.116									
		Ammortamento - pc e monitor (lotto_acquisti 2024 ma fatturati 2025)	C	I	-€ 5.964		-€ 5.964	-€ 5.964		-€ 5.964	-€ 5.964		-€ 5.964	-€ 5.964		-€ 5.964
		Ammortamento - pc e monitor (lotto_acquisti 2025 ma fatturati 2026)	C	I				-€ 3.016		-€ 3.016	-€ 3.016		-€ 3.016	-€ 3.016		-€ 3.016
		Ammortamento - Acquisto stampanti B/N (lotto_acquisti ex 2024)	C	I	-€ 3.761		-€ 3.761	-€ 3.761		-€ 3.761	-€ 3.761		-€ 3.761	-€ 3.761		-€ 3.761
		Assistenza on-site pc comunali in ciclo di vita	C	S	-€ 2.196	-€ 483	-€ 2.679	-€ 1.000	-€ 220	-€ 1.220	-€ 2.040		-€ 2.040	-€ 2.040		-€ 2.040
	LOGISTICA (pib)	Ammortamento - Sviluppo sito web	C	I	-€ 2.040		-€ 2.040	-€ 2.040		-€ 2.040	-€ 2.040		-€ 2.040	-€ 2.040		-€ 2.040
		Ammortamento - Stampanti termiche	C	I				-€ 5.600		-€ 5.600	-€ 5.600		-€ 5.600	-€ 5.600		-€ 5.600
		Canone servizio pib	C	BT	-€ 96.971	-€ 21.334	-€ 118.305	-€ 109.000	-€ 23.980	-€ 132.980	-€ 145.000	-€ 31.900	-€ 176.900	-€ 145.000	-€ 31.900	-€ 176.900
		Prestazioni di servizio	C	S	-€ 10.230	-€ 2.251	-€ 12.481	-€ 35.000	-€ 7.700	-€ 42.700	-€ 13.000	-€ 2.860	-€ 15.860	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300
		Impaginazione/Stampa tabloid eventi	C	S	-€ 1.712	-€ 377	-€ 2.089	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300	-€ 15.000	-€ 3.300	-€ 18.300
		Prestazione di servizi	C	S	-€ 19.772	-€ 4.350	-€ 24.122	-€ 18.000	-€ 3.960	-€ 21.960	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200	-€ 10.000	-€ 2.200	-€ 12.200
		Rassegna "Intorno" - prestazioni (a copertura CUBI quindi certa)	C	S				-€ 16.000	-€ 2.200	-€ 18.200	-€ 16.000	-€ 2.200	-€ 18.200	-€ 16.000	-€ 2.200	-€ 18.200
		Rassegna "Intorno" - prestazioni eventuali (a seguito di finanziamenti di Terzi)	C	S				-€ 16.393	-€ 3.607	-€ 20.000	-€ 16.393	-€ 3.607	-€ 20.000	-€ 16.393	-€ 3.607	-€ 20.000

Servizi "a domanda"

DIRETTA BIBLIOTECHE GIA' AVVIATE (iva esente)	Prest. Servizi di Terzi x Sedi Gestite	C	P	-€1.552	-€ 341	-€1.893	-€1.550	-€ 341	-€1.891	-€1.550	-€ 341	-€1.891	-€1.550	-€ 341	-€1.891
	Canone comuni - Servizi GD Base - componente costo aziendale lordo del personale (con irap)	R		€ 139.238		€ 139.238	€ 139.238		€ 139.238	€ 139.238		€ 139.238	€ 139.238		€ 139.238
	Canone Comuni - Servizi GD Extra - componente costo lordo del personale (con irap)	R		€ 7.430		€ 7.430	€ 7.430		€ 7.430	€ 7.430		€ 7.430	€ 7.430		€ 7.430
	Canone Comuni - contrib costi generali aziendali (7% del valore della commessa)	R		€ 11.040		€ 11.040	€ 11.040		€ 11.040	€ 11.040		€ 11.040	€ 11.040		€ 11.040
GESTIONE DIRETTA NUOVE COMMESSE (iva esente)	Spesa personale (costo az. lordo) (al netto irap)	C	P							-€ 168.465		-€ 168.465	-€ 261.886		-€ 261.886
	Canone comuni - Servizi GD Base - componente costo aziendale lordo del personale (con irap)	R		€ 30.279		€ 30.279	€ 30.279		€ 30.279	€ 175.310		€ 175.310	€ 272.514		€ 272.514
	Canone Comuni - contrib costi generali aziendali (7% del valore della commessa)	R		€ 2.279		€ 2.279	€ 2.279		€ 2.279	€ 13.195		€ 13.195	€ 20.512		€ 20.512
	Spesa personale (costo az. lordo) (al netto irap)	C	P				-€ 30.644		-€ 30.644	-€ 103.718		-€ 103.718	-€ 156.756		-€ 156.756
SUPPORTO PARZIALE BIBLIOTECHE - lunga durata (>= 3 anni) (prevede iva)	Canone comuni - componente costo aziendale lordo del personale (comprende irap)	R		€ 31.888	€ 7.015	€ 38.903	€ 31.888	€ 7.015	€ 38.903	€ 107.927	€ 23.744	€ 131.671	€ 163.118	€ 35.886	€ 199.004
	Canone comuni - contributo costi generali aziendali (10% del valore della commessa)	R		€ 3.943	€ 779	€ 4.722	€ 3.943	€ 779	€ 4.722	€ 11.992	€ 2.638	€ 14.630	€ 18.124	€ 3.987	€ 22.111
	Spesa personale (costo az. lordo) (al netto irap)	C	P				-€ 25.062		-€ 25.062	-€ 60.149		-€ 60.149	-€ 81.451		-€ 81.451
	Canone comuni - componente costo aziendale lordo del personale (comprende irap)	R		€ 26.079	€ 5.737	€ 31.816	€ 26.079	€ 5.737	€ 31.816	€ 62.590	€ 13.770	€ 76.360	€ 84.757	€ 18.647	€ 103.404
SUPPORTO PARZIALE BIBLIOTECHE - breve durata (fino ad 1 anno) (prevede iva)	Canone comuni - contributo costi generali aziendali (12% del valore della commessa)	R		€ 3.856	€ 782	€ 4.638	€ 3.856	€ 782	€ 4.638	€ 8.535	€ 1.878	€ 10.413	€ 11.558	€ 2.543	€ 14.101
	Spesa personale (costo az. lordo) (al netto irap)	C	P				-€ 4.223		-€ 4.223	-€ 5.176		-€ 5.176	-€ 5.176		-€ 5.176
	Prestazioni di servizio	C	S	-€ 3.380	-€ 744	-€ 4.124	-€ 11.330	-€ 2.493	-€ 13.823	-€ 11.830	-€ 2.603	-€ 14.433	-€ 11.830	-€ 2.603	-€ 14.433
	Acquisto beni	C	A				-€ 9.517	-€ 2.094	-€ 11.611	-€ 10.276	-€ 2.261	-€ 12.537	-€ 10.276	-€ 2.261	-€ 12.537
SERVIZI IT "A DOMANDA" (prevede iva)	Ricavi da Comuni per servizio (NO contrib Cubi)	R		€ 3.744	€ 824	€ 4.568	€ 25.223	€ 5.549	€ 30.772	€ 27.470	€ 6.043	€ 33.513	€ 27.470	€ 6.043	€ 33.513
	Ricavi da Comuni x contrib Cubi costi generali	R		€ 936	€ 206	€ 1.142	€ 3.844	€ 846	€ 4.690	€ 4.244	€ 934	€ 5.178	€ 4.244	€ 934	€ 5.178
	Spesa personale (costo az. lordo) (al netto irap)	C	P				-€ 6.301		-€ 6.301	-€ 4.719		-€ 4.719	-€ 4.719		-€ 4.719
	Prestazioni di servizio	C	S				-€ 14.100	-€ 3.102	-€ 17.202	-€ 14.100	-€ 3.102	-€ 17.202	-€ 14.100	-€ 3.102	-€ 17.202
SERVIZI di COMUNICAZIONE & PROMO "A DOMANDA" (prevede iva)	Acquisto beni	C	A				€ 20.640	€ 4.541	€ 25.181	€ 19.000	€ 4.180	€ 23.180	€ 19.000	€ 4.180	€ 23.180
	Ricavi da Comuni x contrib Cubi costi generali	R		€ 2.335	€ 514	€ 2.849	€ 2.335	€ 514	€ 2.849	€ 2.335	€ 514	€ 2.849	€ 2.335	€ 514	€ 2.849
	Rimborsi partner ET3	C	S	-€ 9.590		-€ 9.590	-€ 9.590		-€ 9.590	-€ 29.698		-€ 29.698	-€ 31.917		-€ 31.917
	Prestazioni di terzi in carico a Cubi	C	S	-€ 20.889	-€ 4.595	-€ 25.484	-€ 20.889	-€ 4.595	-€ 25.484	-€ 2.106	-€ 463	-€ 2.569	-€ 1.639	-€ 361	-€ 2.000
SERVIZIO "BIBLIOTECA degli OGGETTI"	Acquisto beni in carico a Cubi	C	A				-€ 7.869	-€ 1.731	-€ 9.600						
	Trasferimento quote di finanziamento dei 6 Comuni	R		€ 40.500		€ 40.500	€ 40.500		€ 40.500	€ 31.500		€ 31.500	€ 31.500		€ 31.500
	Ricavi da Comuni x contrib Cubi costi generali (7% framme 2026)	R								€ 1.823	€ 401	€ 2.224	€ 1.889	€ 415	€ 2.304

RIEPILOGO Servizi A Domanda	2025			2026			2027			2028		
	NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO	NETTO	IVA	LORDO
	€ 129.360	-€ 1.527	-€ 130.887	€ 306.709	-€ 14.798	€ 321.507	€ 548.023	-€ 9.212	€ 557.235	€ 717.537	-€ 9.109	€ 726.646
	TOTALE Costi	€ 162.388	€ 1.030	€ 163.418	€ 347.874	€ 25.764	€ 373.638	€ 623.629	€ 54.102	€ 677.730	€ 814.729	€ 73.149
TOTALE Ricavi R-C	€ 33.028		€ 32.530	€ 41.165		€ 52.130	€ 75.606		€ 120.495	€ 97.192		€ 161.231

TASSE & IMPOSTE CON RIEPILOGO UTILI (servizi base + servizi a domanda)

TASSE e IMPOSTE	IRIS e IRAP	-€ 18.224	-€ 12.527	-€ 18.332	-€ 29.400				
	IVA	-€ 103.899	-€ 158.946	-€ 136.724	-€ 136.996				
STIMA UTILI SU INTERO BILANCIO (serv. Base + serv. Domanda)	2025		2026		2027		2028		
	ricavi	€ 1.692.327	€ 1.588.356	€ 1.936.813	€ 1.967.417	€ 2.110.031	€ 2.168.972	€ 2.301.725	€ 2.379.713
	costi	-€ 1.354.644	-€ 1.543.542	-€ 1.792.677	-€ 1.951.622	-€ 2.007.264	-€ 2.143.988	-€ 2.181.652	-€ 2.318.648
	utile pre-imposte	€ 44.814		€ 15.794		€ 24.984		€ 61.065	
utile netto	€ 26.590		€ 3.267		€ 6.652		€ 31.666		

La quantificazione dei ricavi lordi 2025 (cella a sfondo giallo) tiene conto di una stima (già riportata in bilancio CEE) dei riscotti passivi al 31/12/2025 pari a €105.000

Budget 2026/2028 sintetico (per centri di costo e macro-servizi)

TIPO SERVIZIO	MACRO SERVIZIO	Costo / Ricavo	Centro di Costo/Ricavo	% spesa personale	2026	% sui Costi	% sui Ricavi	2027	2028
					EURO (I.E.)			EURO (I.E.)	EURO (I.E.)
DI BASE	Spesa Personale	C	SPESA PERSONALE SERVIZI di BASE <i>Riallocata in % sui vari centri di costo servizi base</i>		-€ 361.472			-€ 368.286	-€ 368.286
	Servizi Supporto Amm.vo	C	AFF. GENERALI E FUNZIONAMENTO ORGANI	14,74%	-€ 94.729	-€ 270.408	5,3%	-€ 84.356	-€ 84.356
		C	AFF. FINANZIARI, AMM.NE e CONTROLLO	16,83%	-€ 95.061		5,3%	-€ 94.741	-€ 93.941
		C	GESTIONE RISORSE UMANE	7,97%	-€ 42.509		2,4%	-€ 42.352	-€ 42.852
		C	SEDE		-€ 13.409		0,7%	-€ 13.409	-€ 13.409
		C	ALTRE GENERALI di ENTE		-€ 24.700		1,4%	-€ 24.700	-€ 24.700
	Servizi di base	C	COORD. BIBLIOTECOMICO ACQUISTO LIBRI e EBOOK + CATALOGAZIONE + HELP-DESK	29,80%	-€ 562.502	-€ 1.215.559	31,4%	-€ 603.605	-€ 607.880
		C	GESTIONE RISORSE IT	10,47%	-€ 346.684		19,3%	-€ 301.327	-€ 300.227
		C	LOGISTICA (pib)	3,78%	-€ 122.664		6,8%	-€ 158.921	-€ 158.921
		C	COMUNICAZIONE E FUND-RAISING	4,91%	-€ 67.748		3,8%	-€ 46.083	-€ 48.083
		C	PROMOZIONE LETTURA e COORD GRUPPI	6,32%	-€ 67.238		3,8%	-€ 59.669	-€ 59.669
		C	INNOVAZIONE e FORMAZIONE	5,18%	-€ 48.724		2,7%	-€ 30.077	-€ 30.077
	Ricavi da servizi base	R	CONTRIBUTO COMUNI - quota ABITANTI		€ 480.366	€ 1.253.601	24,8%	€ 480.366	€ 480.366
		R	CONTRIBUTO COMUNI - quota IT		€ 121.610		6,3%	€ 121.610	€ 121.610
		R	CONTRIBUTO COMUNI - quota SEDE		€ 191.000		9,9%	€ 191.000	€ 191.000
		R	CONTRIB.COMUNI CONTENUTI - qta digitale		€ 52.643		2,7%	€ 52.643	€ 52.643
		R	CONTRIB. COMUNI CONTENUTI - quota libri		€ 407.982		21,1%	€ 407.982	€ 407.982
		R	CONTRIBUTO REGIONALE		€ 80.000		4,1%	€ 80.000	€ 80.000
		R	CONTRIBUTI MINISTERIALE		€ 8.000		0,4%	€ 8.000	€ 8.000
		R	RICERCA FONDI (entrate da terzi)		€ 20.000		1,0%	€ 20.000	€ 20.000
		R	SPONSORIZZAZIONI per tabloid eventi		€ 12.000		0,6%	€ 12.000	€ 12.000
		R	SERVIZI EROGATI A SOGGETTI TERZI (extra-cubi)		€ 10.000		0,5%	€ 10.000	€ 10.000
		R	ENTRATE DA PRIVATI (contributo x selezioni personale)		€ 1.000		0,1%	€ 1.000	€ 1.000
R		COSE DA FARE - rimborsi al capofila (Cubi)		€ 99.338	5,1%		€ 101.801	€ 102.395	
R		RISCONTI 2024 SU 2025		€ 105.000	5,4%		€ 105.000	€ 105.000	
A DOMANDA	Costi dei Servizi a Domanda	C	GESTIONE DIRETTA BIBLIOTECHE		-€ 166.885	-€ 306.709	9,3%	-€ 306.252	-€ 399.673
		C	SUPPORTO PARZ. LUNGA DURATA		-€ 30.644		1,7%	-€ 103.718	-€ 156.756
		C	SUPPORTO PARZ. BREVE DURATA		-€ 25.062		1,4%	-€ 60.149	-€ 81.451
		C	SERVIZI IT "A DOMANDA"		-€ 25.070		1,4%	-€ 27.282	-€ 27.282
		C	SERVIZI di COMUNICAZIONE e PROMO "A DOMANDA"		-€ 20.401		1,1%	-€ 18.819	-€ 18.819
		C	SERVIZIO "BIBLIOTECA degli OGGETTI"		-€ 38.647		2,2%	-€ 31.804	-€ 33.556
	Ricavi dei Servizi a Domanda	R	GESTIONE DIRETTA BIBLIOTECHE		€ 190.266	€ 347.874	9,8%	€ 346.213	€ 450.734
		R	SUPPORTO PARZ. LUNGA DURATA		€ 35.431		1,8%	€ 119.919	€ 181.242
		R	SUPPORTO PARZ. BREVE DURATA		€ 29.635		1,5%	€ 71.125	€ 96.315
		R	SERVIZI IT "A DOMANDA"		€ 29.067		1,5%	€ 31.714	€ 31.714
		R	SERVIZI di COMUNICAZIONE e PROMO "A DOMANDA"		€ 22.975		1,2%	€ 21.335	€ 21.335
		R	SERVIZIO "BIBLIOTECA degli OGGETTI"		€ 40.500		2,1%	€ 33.323	€ 33.389
TASSE	Entrambi (DEL + ECO)	C	IRES e IRAP		-€ 12.527			-€ 18.332	-€ 29.400
		C	IVA		-€ 158.946			-€ 136.724	-€ 136.996
SINTESI					RICAVI	€ 1.936.813		€ 2.110.031	€ 2.301.725
					COSTI	-€ 1.792.677		-€ 2.007.264	-€ 2.181.652
					UTILE PRE-IMPOSTE	€ 15.794		€ 24.984	€ 61.065
					UTILE NETTO	€ 3.267		€ 6.652	€ 31.666

RELATIVAMENTE AL 2026

% costo az. Lordo personale dei servizi BASE sul totale dei COSTI	20,2%
% costo az. Lordo personale dei servizi A DOMANDA sul totale dei COSTI	6,8%

-0,2413571

DETTAGLIO RISCONTI ANNO 2025

VOCE	IMPORTO IE	IVA	IMPORTO I.I.	USO SPECIFICO
Esecuzione Dpia	€ 2.049	€ 451	€ 2.500	
Supporto legale + compensi commissioni	€ 7.377	€ 1.623	€ 9.000	Incarico C.Maggioni 4,4, Altri 3 x fase esecuzione gare delegata = 6k
Formazione applicativi	€ 820	€ 180	€ 1.000	Formazione sw documentale
Progetto Totem	€ 10.000	€ 2.200	€ 12.200	Progetto TOTEM
MLOL: acquisto ebook	€ 12.295	€ 2.705	€ 15.000	Acquisto editoria digitale
Assistenza sist x NIS 2	€ 1.871	€ 412	€ 2.283	Consulenza Nis2
CDF-Prestazioni di servizi da fornitori privati	€ 30.107	€ 6.624	€ 36.731	Servizio di sviluppo sw per CDF2
Comunicazione: Guida ai servizi	€ 12.000	€ 2.640	€ 14.640	GUIDA ai SERVIZI
CATALOGAZIONE	€ 6.000	€ 1.320	€ 7.320	+ CATA x effetto MIC
Promo Lettura	€ 1.547	€ 340	€ 1.887	
Formazione	€ 2.000	€ 440	€ 2.440	Doppio viaggio studio TO+BO

TOTALE

€ 86.066

€ 18.935

€ 105.000

BILANCIO CEE 2026/2028

CONTO ECONOMICO		31/12/2025	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.529.939	1.593.779	1.491.242	1.491.836
5) Altri ricavi e proventi		58.418	373.638	677.730	887.877
Totale valore della produzione		1.588.356	1.967.417	2.168.972	2.379.713
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:					
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		17.126	37.881	29.007	29.007
7) Per servizi		€ 349.409,20	€ 605.547,08	€ 477.870,38	€ 482.570,52
8) Per godimento di beni di terzi		247.353	257.042	286.972	285.996
9) Per il personale		478.312	587.300	841.013	1.008.774
a) Salari e stipendi		375.068	448.012	632.597	756.103
b) Oneri sociali		82.658	111.514	166.859	202.290
c) Trattamento di fine rapporto		20.586	27.773	41.557	50.381
d) Altri costi del personale					
Totale costi per il personale		478.312	587.300	841.013	1.008.774
10) Ammortamenti e svalutazioni:					
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		4.098	4.098	4.098	2.998
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		315.433	374.804	419.877	424.151
Totale ammortamenti e svalutazioni		319.531	378.902	423.975	427.149
12) Accantonamento per rischi		55.000			
14) Oneri diversi di gestione		76.812	78.151	78.151	78.151
Totale costi della produzione		1.543.542	1.944.622	2.136.988	2.311.648
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		44.814	22.794	31.984	68.065
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:					
17) Interessi e altri oneri finanziari			7.000	7.000	7.000
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)			7.000	7.000	7.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:					
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)		44.814	15.794	24.984	61.065
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate					
Imposte correnti		18.224	12.527	18.332	29.400
Imposte differite e anticipate					
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		18.224	12.527	18.332	29.400
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		26.590	3.267	6.652	31.666

Anno 2025: Tolti in questa riga i risconti di € 105.000

Anno 2025: Inseriti qui i "ratei" personale di fine anno da noi stimati attualmente (e un po' spannometricamente) in € 30.000

Anno 2025: Inserito qui l'accantonamento adeguamento CCNL di € 30.000 2021- 2024 (stimando l'8% di crescita delle retribuzioni) + 25.000€ di rischio CCNL 2025

QUI ABBIAMO IPOTIZZATO NOI L'IMPATTO DI IRES E IRAP (vd formule). Non avendo in questa fase elementi certi per calcolare con esattezza l'effetto benefico del cuneo fiscale, abbiamo effettuato il calcolo irap applicando il 3,9% al totale stipendi (riga 113) e l'abbiamo abbattuto del 50%

Analisi flussi di cassa 2026 / 2027

ANNO 2026	partenza	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
	€ 266.131	€ 266.131	€ 237.163	€ 117.796	€ 19.428	€ 129.449	€ 865.121	€ 667.642	€ 480.238	€ 321.871	€ 691.422	€ 433.054	€ 265.575
Entrate da attività caratteristica:	€ 140.000	€ 39.000	€ 60.000	€ 297.424	€ 894.039				€ 456.954			€ 80.000	
Ricavi da attività delegate	€ 140.000	€ 39.000	€ 60.000	€ 297.424	€ 894.039				€ 397.616				
Ricavi da CoIF partner									€ 99.338				
Ricavi contributo Regione Lombardia												€ 80.000	
Uscite da attività caratteristica:	€ 130.589	€ 119.989	€ 119.989	€ 149.024	€ 119.989	€ 159.101	€ 149.025	€ 119.989	€ 149.024	€ 119.989	€ 129.101	€ 148.135	
Costi per acquisto di beni	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140	€ 3.140
Costi per servizi	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942	€ 48.942
Costi per acconto Brescia													
Costi acconto Brescia				€ 19.835									
Costo godimento beni di terzi	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420	€ 21.420
Costo del personale	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345	€ 2.345
13 esima	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345	-€ 2.345
14 esima	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636	-€ 1.636
Fondo Previdenziale	€ 7.400	€ 3.200	€ 3.200	€ 6.000	€ 3.200	€ 3.200	€ 6.000	€ 3.200	€ 6.000	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200
Costo oneri di gestione	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513
ires/irap							€ 9.112						
Arretrati CCNL							€ 30.000						
DISPONIBILITA' LIQUIDA OPERATIVA	€ 266.131	€ 276.842	€ 186.174	€ 87.807	€ 167.828	€ 993.505	€ 706.020	€ 816.616	€ 360.249	€ 629.800	€ 471.433	€ 303.983	€ 197.440
Erogazione quote Soci													
Affidamento bancario													
Investimenti materiali	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378	-€ 38.378
Investimenti immateriali													
DISPONIBILITA' A FINE PERIODO	€ 266.131	€ 237.163	€ 117.796	€ 19.428	€ 129.449	€ 865.121	€ 667.642	€ 480.238	€ 321.871	€ 691.422	€ 433.054	€ 265.575	€ 159.562

REGOLE APPLICATE

13 esime stimate in 25.800€ pagate a Dicembre

14 esime stimate in 18.000€ pagate a Luglio

Fondo Previdenziale pagato trimestralmente

Pagamenti Ires/irap calcolati al 50% anno precedente su Giugno e Novembre

Pagamento arretrati CCNL (2021-2024)

Costi inseriti ad ammortamento nel 2026 (vedi foglio ammortamenti)

ANNO 2027	partenza	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
	€ 189.062	€ 189.062	€ 97.322	€ 413.211	€ 249.100	€ 1.046.760	€ 882.669	€ 712.295	€ 510.436	€ 346.324	€ 649.654	€ 485.543	€ 315.169
Entrate da attività caratteristica:	€ 596.151	€ 993.586							€ 499.235				€ 80.000
Ricavi da attività delegate	€ 596.151	€ 993.586							€ 397.434				
Ricavi da CoIF partner									€ 101.801				
Ricavi contributo Regione Lombardia													€ 80.000
Uscite da attività caratteristica:	€ 143.885	€ 130.113	€ 130.113	€ 161.968	€ 130.113	€ 136.376	€ 167.660	€ 130.113	€ 161.808	€ 130.113	€ 136.376	€ 166.638	
Costi per acquisto di beni	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417	€ 2.417
Costi per servizi	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517	€ 36.517
Costi per acconto Brescia													
Costi acconto Brescia				€ 19.835									
Costo godimento beni di terzi	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914	€ 23.914
Costo del personale	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084	€ 70.084
13 esima	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045	-€ 3.045
14 esima	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127	-€ 2.127
Fondo Previdenziale	€ 8.620	€ 4.160	€ 4.160	€ 7.800	€ 4.160	€ 4.160	€ 8.000	€ 4.160	€ 8.000	€ 4.160	€ 4.160	€ 4.160	€ 4.160
Costo oneri di gestione	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513	€ 6.513
ires/irap							€ 6.263						
DISPONIBILITA' LIQUIDA OPERATIVA	€ 189.062	€ 611.321	€ 447.210	€ 283.099	€ 1.080.779	€ 916.668	€ 746.293	€ 544.438	€ 380.324	€ 683.653	€ 519.542	€ 349.167	€ 228.511
Erogazione quote Soci													
Affidamento bancario													
Investimenti materiali	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999	-€ 33.999
Investimenti immateriali													
DISPONIBILITA' A FINE PERIODO	€ 189.062	€ 677.322	€ 413.211	€ 249.100	€ 1.046.760	€ 882.669	€ 712.295	€ 510.436	€ 346.324	€ 649.654	€ 485.543	€ 315.169	€ 194.512

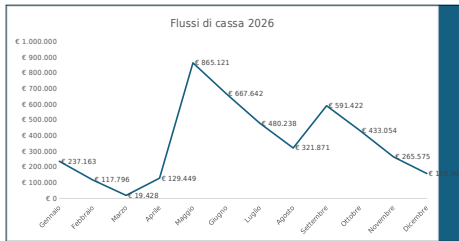
13 esime stimate in 33.500€ pagate a Dicembre

14 esime stimate in 23.400€ pagate a Luglio

Fondo Previdenziale pagato trimestralmente

Pagamenti Ires/irap calcolati al 50% anno precedente su Giugno e Novembre

Costi inseriti ad ammortamento nel 2027 (vedi foglio ammortamenti)



AMMORTAMENTI/INVESTIMENTI – Anni 2023/2028

MACRO	Centro di Analisi (CdA)	Voci di analisi (VDA)	Rateo annuale di ammortamento				Anno di avvio	Anno di termine	Importo complessivo (IE)	IVA	Importo Complessivo (I.I.)	Anno Cassa Uscita Importo Complessivo				
			NETTO	IVA	LORDO	Coeff. Ammto										
2023																
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento - Supporto sistemistico x progettazione nuova architettura servizi IT	-€ 1.100	-€ 242	-€ 1.342	20%	2023	2027	-€ 5.500	-€ 1.210	-€ 6.710	2023				
2024																
Servizi supporto amm.vo	SEDE	Investimento -Arredi (acquisti2024)	-€ 2.016	-€ 444	-€ 2.460	100%	2024	2024	-€ 2.016	-€ 444	-€ 2.460	2024				
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento - pc (lotto_acquisti 2023 ma fatturati 2024)	-€ 35.116	-€ 7.726	-€ 42.841	50%	2024	2025	-€ 70.232	-€ 15.451	-€ 85.683	2024				
Servizi di base	ACQUISTO CONTENUTI	Ammortamento - Patrimonio librario 2024	-€ 154.780	assolta da editore	-€ 154.780	40%	2024	2027	-€ 386.949		-€ 386.949	2024	40%	30%	20%	10%
servizi di base	RISORSE IT	Investimento -penne ottiche	-€ 4.804	-€ 1.057	-€ 5.861	100%	2024	2024	-€ 4.804	-€ 1.057	-€ 5.861	2024				
Servizi supporto ammvo	AFF. FINANZIARI	Ammortamento – SW contabilità UT	-€ 958	-€ 211	-€ 1.169	20%	2024	2028	-€ 4.790	-€ 1.054	-€ 5.844	2024				
2025																
Servizi di base	ACQUISTO CONTENUTI	Ammortamento – Patrimonio librario 2025	-€ 154.507	assolta da editore	-€ 154.507	40%	2025	2028	-€ 386.269		-€ 386.269	2025	40%	30%	20%	10%
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento – pc e monitor (lotto acquisti 2024 ma fatturati 2025)	-€ 5.964	-€ 1.312	-€ 7.276	20%	2025	2029	-€ 29.820	-€ 6.560	-€ 36.380	2025				
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento - Acquisto stampanti B/N (lotto_acquisti ex 2024)	-€ 3.761	-€ 827	-€ 4.588	20%	2025	2029	-€ 18.803	-€ 4.137	-€ 22.939	2025				
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento – Sviluppo sito web	-€ 2.040	-€ 449	-€ 2.489	20%	2025	2029	-€ 10.200	-€ 2.244	-€ 12.444	2025				
2026																
Servizi di base	ACQUISTO CONTENUTI	Ammortamento – Patrimonio librario 2026	-€ 163.193	assolta da editore	-€ 163.193	40%	2026	2029	-€ 407.982		-€ 407.982	2026	40%	30%	20%	10%
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento – pc e monitor (lotto_acquisti 2025 ma fatturati 2026)	-€ 3.016	-€ 664	-€ 3.680	20%	2026	2030	-€ 15.081	-€ 3.318	-€ 18.399	2026				
Servizi di base	RISORSE IT	Ammortamento – stampanti termiche	-€ 5.600	-€ 1.232	-€ 6.832	20%	2026	2030	-€ 28.000	-€ 6.160	-€ 34.160	2026				
2027																
Servizi di base	ACQUISTO CONTENUTI	Ammortamento – Patrimonio librario 2027	-€ 163.193	assolta da editore	-€ 163.193	40%	2027	2030	-€ 407.982		-€ 407.982	2027	40%	30%	20%	10%
2028																
Servizi di base	ACQUISTO CONTENUTI	Ammortamento – Patrimonio librario 2028	-€ 163.193	assolta da editore	-€ 163.193	40%	2028	2031	-€ 407.982		-€ 407.982	2027	40%	30%	20%	10%

PERSONALE – COSTO 2025 (servizi base e servizi a domanda)

SERVIZI di BASE

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)		Contratto	Costo Az. Lordo Full-Time *	Ore	FTE	Mesi
1	Responsabile Area	FederCult Q1	€ 66.696	37	1	12
2	Resp. Settore Amm.vo (fino agosto 30h)	FederCult F 3 – L 4	€ 48.328	8m x 30h + 4m x 37h	0,87	12
3	Resp. Settore Tecnico	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12
4	Resp. Settore Promozione e Sviluppo	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12
5	Risorsa settore tecnico	Import EELL C5	€ 42.177	30	0,81	12
6	Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 2	€ 37.461	2m x 24h + 10m x 18h	0,51	12
7	Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	14	0,38	12
8	Referente contenuti digitali	Comando EELL – liv.C **	€ 35.260	5	0,14	12
9	Referente analisi dati e supporto HD	Comando EELL – liv.C **	€ 37.461	12 h x 2m	0,05	2
10	Referente analisi dati e supporto HD	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	1m x 3h + 11m x 20,5h	0,51	12
11	Risorsa multi focus Junior	Dote Comune		20	0,54	12

FTE Settori (s)

* Per dipendenti Federcolture: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

** Per dipendenti "in comando" da altri Comuni (ex art. 23 bis c.7 D.Lgs 165/2001) la spesa è rimborsata all'Ente cedente ed è onnicomprensiva (non è spesa di personale della ASC).

FTE
ser

di cui 2 attivi anche in Serv. Domanda e senza conta

Costo "Forza Lavoro" Azienda

Costo Solo Dipendenti

RIPARTIZIONE COSTO PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI di BASE

Retribuzioni	-€ 207.368,39
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 59.489,55
TFR	-€ 14.816,05
TOTALE	-€ 281.673,99

SERVIZI a DOMANDA

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)		Contratto	Costo Az. Lordo Full-Time *	Ore	FTE	Mesi
1	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	37	1	12
2	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	18	0,36	9
3	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	20	0,54	12
4	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	19	0,13	3
5	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	3m x 12h + 9m x 16,5h	0,42	12
6	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	1m x 24h + 11m x 16,5h	0,46	12
7	Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	18	0,49	12

* Per dipendenti Federculture: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

Costo "Forza Lavc

COSTO AZ. LORDO del PERSONALE DIPENDENTE dei **SERVIZI A DOMANDA**

	RETRIBUZIONI e ONERI
	<i>lordo aziendale (COMPRENDE anche Ticket e Premi ma <u>NO</u> IRAP</i>
	2025
GESTIONE DIRETTA BIBLIOTECHE CONSOLIDATE	-€ 109.697
GESTIONE DIRETTA NUOVE COMMESSE	
SUPPORTO PARZIALE LUNGA DURATA	
SUPPORTO PARZIALE BREVE DURATA	
SERVIZI IT	
SERVIZI COMUNICAZIONE	
TOT SPESA PERS LORDA AZ	-€ 109.697

Valore certo preso da contabilità (che differisce da cella K43 frutt

DI CUI:

Retribuzioni	-€ 80.759
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 23.168
TFR	-€ 5.770
TOTALE	-€ 109.697

Costo 2025 effettivo
€ 66.696
€ 42.232
€ 43.847
€ 43.847
€ 34.198
€ 19.237
€ 13.342
€ 4.765
€ 2.025
€ 18.146
€ 6.000
(su base annua)

E tot Azienda
senza dote comune

Nro persone
per la Leva Civica

6,28
10
€ 294.335
€ 281.545

Costo 2025 effettivo
€ 35.260
€ 12.865
€ 19.059
€ 4.527
€ 14.652
€ 16.320
€ 17.153

FTE	3,40
Nro persone	7
Costo" Azienda	€ 119.836

o di stima di inizio anno)

PERSONALE – COSTO 2026 (servizi base e servizi a domanda)

SERVIZI di BASE

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2026: +8%)	contratto	Costo Az. Lordo Full-Time **	Ore	FTE	Mesi	Costo 2026 effettivo
Direttore generale (previa selezione) *	Da valutare	€ 105.000	37	1	8	€ 70.000
Responsabile Area *	FederCult Q1	€ 59.552	37	1	4	€ 19.851
Resp. Settore Amm.vo	FederCult F 3 – L 4	€ 48.328	37	1	12	€ 48.328
Resp. Settore Tecnico	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Resp. Settore Promozione e Sviluppo	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Risorsa settore tecnico	Import EELL C5	€ 42.177	30	0,81	12	€ 34.198
Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 2	€ 37.461	18	0,49	12	€ 18.224
Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	14	0,38	12	€ 13.342
Referente analisi dati e supporto HD	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	20,5	0,55	12	€ 19.536
Referente contenuti digitali	Comando EELL C ***	€ 35.260	5	0,14	12	€ 4.765
Risorsa multi focus Junior	Leva Civica		25	0,68	12	€ 8.800

FTE Settori (su base annua)

FTE Area (su base annua)

A partire da maggio 2026 si ipotizza incarico a termine per l'effettivo direttore generale (selezione in corso). Contestualmente cessano le facenti funzioni e le indennità di direzione prima assegnate ad un dipendente interno

** Per dipendenti FederCult: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

*** Per dipendenti "in comando" da altri Comuni (ex art. 23 bis c.7 D. Lgs 165/2001) la spesa è rimborsata all'Ente cedente ed è onnicomprensiva (non è spesa di personale della ASC).

FTE tot Azienda senza dotte comune	7,36
No persone di cui 2 attivi anche in Serv. Domanda e senza contare la Leva Civica	9
Costo "Forza Lavoro" Azienda	€ 324.737
Costo Solo Dipendenti	€ 311.172

RIPARTIZIONE COSTO PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI di BASE

Retribuzioni	-€ 229.084,63
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 65.719,47
TFR	-€ 16.367,63
TOTALE	-€ 311.171,74

SERVIZI a DOMANDA

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2026: +8%)	Contratto	Costo Az. Lordo Full-Time **	Ore	FTE	Mesi	Costo 2026 effettivo
1 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	37	1	12	€ 35.260
2 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	20	0,54	12	€ 19.059
3 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	19,5	0,53	12	€ 18.583
4 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
5 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
6 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	18	0,49	12	€ 17.153

** Per dipendenti FederCult: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

FTE tot Azienda	3,45
No persone di cui 2 attivi anche in Serv. Domanda	6
Costo "Forza Lavoro" Azienda	€ 121.504

COSTO AZ. LORDO del PERSONALE DIPENDENTE dei SERVIZI A DOMANDA

RETRIBUZIONI e ONERI	
lordo aziendale (COMPRENDE anche Ticket e Premi ma NO IRAP)	
2026	
GESTIONE DIRETTA	-€ 121.504
BIBLIOTECHE CONSOLIDATE	-€ 29.098
GESTIONE DIRETTA NUOVE COMMESSE	-€ 30.644
SUPPORTO PARZIALE LUNGA DURATA	-€ 25.062
SUPPORTO PARZIALE BREVE DURATA	-€ 4.223
SERVIZI IT	-€ 6.301
SERVIZI COMUNICAZIONE	-€ 216.832
TOT SPESA PERS LORDA AZ	-€ 216.832

D I C U T:

Retribuzioni	-€ 159.631
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 45.795
TFR	-€ 11.405
TOTALE	-€ 216.832

PERSONALE – COSTO 2027 (servizi base e servizi a domanda)

SERVIZI di BASE

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)	contratto	Costo Az. Lordo Full-Time **	Ore	FTE	Mesi	Costo 2027 effettivo
Direttore generale (previa selezione) *	Da valutare	€ 105.000	37	1	12	€ 105.000
Resp. Settore Amm.vo	FederCult F 3 – L 4	€ 48.328	37	1	12	€ 48.328
Resp. Settore Tecnico	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Resp. Settore Promozione e Sviluppo	FederCult F 3 – L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Risorsa settore tecnico	Import EELL CS	€ 42.177	30	0,81	12	€ 34.198
Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 2	€ 37.461	18	0,49	12	€ 18.224
Risorsa amm.va	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	14	0,38	12	€ 13.342
Referente analisi dati e supporto HD	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	20,5	0,55	12	€ 19.536
Referente contenuti digitali ***	Comando EELL C	€ 35.260	5	0,14	12	€ 4.765
Risorsa multi focus Junior	Leva Civica		25	0,68	12	€ 8.800

FTE Settori (su base annua)

FTE Area (su base annua)

FTE tot Azienda
senza dotte comuni

6,36

Nro persone
di cui 2 attivi anche in Serv. Domanda e senza contare la Leva Civica

9

Costo "Forza Lavoro" Azienda

€ 339.886

Costo Solo Dipendenti

€ 326.321

** Per dipendenti Federcolture: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

*** Per dipendenti "in comando" da altri Comuni (ex art. 23 bis c.7 D.Lgs 165/2001) la spesa è rimborsata all'Ente cedente ed è onnicomprensiva (non è spesa di personale della ASC).

RIPARTIZIONE COSTO PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI di BASE

Retribuzioni	-€ 240.237,57
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 68.919,01
IFR	-€ 17.164,49
TOTALE	-€ 326.321,07

SERVIZI a DOMANDA

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)	Contratto	Costo Az. Lordo Full-Time	Ore	FTE	Mesi	Costo 2025 effettivo
1 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	37	1	12	€ 35.260
2 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	20	0,54	12	€ 19.059
3 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	19,5	0,53	12	€ 18.583
4 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
5 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
6 Bibliotecario	FederCult F 2 – L 1	€ 35.260	18	0,49	12	€ 17.153

FTE tot Azienda

3,45

Nro persone

6

Costo "Forza Lavoro" Azienda

€ 121.504

* Per dipendenti Federcolture: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

COSTO AZ. LORDO del PERSONALE DIPENDENTE dei SERVIZI A DOMANDA

RETRIBUZIONI e ONERI	
lordo aziendale (COMPRENDE anche Ticket e Premi ma NO IRAP)	
2027	
GESTIONE DIRETTA BIBLIOTECHE CONSOLIDATE	-€ 121.504
GESTIONE DIRETTA NUOVE COMMESSE	-€ 168.465
SUPPORTO PARZIALE LUNGA DURATA	-€ 103.718
SUPPORTO PARZIALE BREVE DURATA	-€ 60.149
SERVIZI IT	-€ 5.176
SERVIZI COMUNICAZIONE	-€ 4.719
TOT SPESA PERS LORDA AZ	-€ 463.731

DI CUI:

Retribuzioni	-€ 341.398
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 97.940
IFR	-€ 24.392
TOTALE	-€ 463.731

PERSONALE – COSTO 2028 (servizi base e servizi a domanda)

SERVIZI di BASE

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)	contratto	Costo Az. Lordo Full-Time **	Ore	FTE	Mesi	Costo 2028 effettivo
Direttore generale (previa selezione)	Da valutare	€ 105.000	37	1	12	€ 105.000
Resp. Settore Amm.vo (fino a luglio a 30h)	FederCult F 3 - L 4	€ 48.328	37	1	12	€ 48.328
Resp. Settore Tecnico	FederCult F 3 - L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Resp. Settore Promozione e Sviluppo	FederCult F 3 - L 3	€ 43.847	37	1	12	€ 43.847
Risorsa settore tecnico	Import EELL C5	€ 42.177	30	0,81	12	€ 34.198
Risorsa amm.va	FederCult F 2 - L 2	€ 37.461	18	0,49	12	€ 18.224
Risorsa amm.va	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	14	0,38	12	€ 13.342
Referente analisi dati e supporto HD	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	20,5	0,55	12	€ 19.536
Referente contenuti digitali ***	Comando EELL C	€ 35.260	5	0,14	12	€ 4.765
Risorsa multi focus Junior	Leva Civica		25	0,68	12	€ 8.800

FTE Settori (su base annua)

FTE Area (su base annua)

FTE tot Azienda <small>senza altre comuni</small>	6,36
Nro persone <small>di cui 2 attivi anche in Serv. Domanda e senza contare la Leva Civica</small>	9

** Per dipendenti FederCult: non comprende IRAP (3,9%), premi, buoni-pasto e voci variabili del contratto.

*** Per dipendenti "in comando" da altri Comuni (ex art. 23 bis c.7 D.Lgs 165/2001) la spesa è rimborsata all'Ente cedente ed è onnicomprensiva (non è spesa di personale della ASC).

Costo "Forza Lavoro" Azienda	€ 339.886
Costo Solo Dipendenti	€ 326.321

RIPARTIZIONE COSTO PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI di BASE

Retribuzioni	-€ 240.237,57
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 68.919,01
TFR	-€ 17.164,49
TOTALE	-€ 326.321,07

SERVIZI a DOMANDA

Risorse Umane (ccnl agg.to al 2025: +8%)	Contratto	Costo Az. Lordo Full-Time *	Ore	FTE	Mesi	Costo 2025 effettivo
1 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	37	1	12	€ 35.260
2 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	20	0,54	12	€ 19.059
3 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	19,5	0,53	12	€ 18.583
4 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
5 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	16,5	0,45	12	€ 15.724
6 Bibliotecario	FederCult F 2 - L 1	€ 35.260	18	0,49	12	€ 17.153

FTE tot Azienda

3,45

Nro persone

6

Costo "Forza Lavoro" Azienda	€ 121.504
------------------------------	-----------

COSTO AZ. LORDO del PERSONALE DIPENDENTE dei SERVIZI A DOMANDA

RETRIBUZIONI e ONERI	
lordo aziendale (COMPRENDE anche Ticket e Premi ma NO IRAP)	
2028	
GESTIONE DIRETTA BIBLIOTECHE CONSOLIDATE	-€ 121.504
GESTIONE DIRETTA NUOVE COMMESSE	-€ 261.886
SUPPORTO PARZIALE LUNGA DURATA	-€ 156.756
SUPPORTO PARZIALE BREVE DURATA	-€ 81.451
SERVIZI IT	-€ 5.176
SERVIZI COMUNICAZIONE	-€ 4.719
TOT SPESA PERS LORDA AZ	-€ 631.492

DI CUI:

Retribuzioni	-€ 464.904
Oneri (cpdel, inps, inail)	-€ 133.371
TFR	-€ 33.216
TOTALE	-€ 631.492

COSTO del LAVORO – Confronto EELL / Federculture dal 2025

Basato su contratti in vigore a dic 2024 (ccnl 2019_2021) + stima incremento 8% (per rinnovo ccnl 2022_24)

Elaborazione: dicembre 2024

FederCulture: Fascia II Liv 1

Full-time = 37 h (fte 1)

Costo aziendale lordo * (inclusa stima incremento 8% da 2025)	€ 35.260	
Buoni pasto ** (€5,50 x 212 gg)	€ 1.166	
Premio individuale **	€ 800	
IRAP (3,9%)	€ 1.406	
TOTALE	€ 38.632	+0,45%

ENTI LOCALI: C1

Full-time = 36 h (fte 1)

Costo aziendale lordo * (inclusa stima incremento 8% da 2025)	€ 33.635	
Buoni pasto ** (€5,50 x 212 gg)	€ 1.166	
Premio individuale **	€ 800	
IRAP (8,5%)	€ 2.859	
TOTALE	€ 38.460	

Calcolo giorni Produttivi

GIORNI CONTRATTUALI ***	225
Tasso di assenza stimato **: 5% (malattia, infortunio, maternità) + 1g x formaz. Obbligatoria	-12
GIORNI PRODUTTIVI	213

ORE CONTRATTUALI (gg x 7,4) (art. 35 Federcult)	1666
ORE PRODUTTIVE (gg x 7,4)	1576 +3,2%

COSTO ORARIO su H contrattuali	€ 23,19
COSTO ORARIO su H produttive	€ 24,51 -2,7%

Calcolo giorni Produttivi

GIORNI CONTRATTUALI ***	224
Tasso di assenza stimato **: 5% (malattia, infortunio, maternità) + 1g x formaz. Obbligatoria	-12
GIORNI PRODUTTIVI	212

ORE CONTRATTUALI (gg x 7,2)	1613
ORE PRODUTTIVE (gg x 7,2)	1526

COSTO ORARIO su H contrattuali	€ 23,85
COSTO ORARIO su H produttive	€ 25,20

Comprende oltre il lordo aziendale, anche: previdenza compl 1% (eell: Perseo; FederCult: Previambiente) e polizza sanitaria obbligatoria ove prevista. L'incidenza degli oneri è maggiore nel contratto Federculture (rispetto EELL) in quanto rimborsa (parzialmente) il datore in caso di assenze per malattia e altri istituti e garantisce il dipendente in caso di licenziamento tramite aspi

** Questi importi o dati, per semplicità, vengono considerati di pari entità tra eell e federculture