

## **ESTRATTO DELIBERA CDA Nro 4 DEL 28.3.2024** **ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2023"**

### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** **SEDUTA DEL 28.3.2024**

L'anno 2024, il giorno 28 del mese di Marzo alle ore 18:10 in video-conferenza, convocati con mail del Presidente, i componenti del CdA si sono riuniti per discutere e deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno.

Presiede la seduta il Presidente del CdA Graziano Maino. Assiste, in qualità di direttore facente funzione di CUBI asc e segretario verbalizzante Alessandro Agustoni. Sono presenti, a supporto per la trattazione del pto 1 dell'odg, il dott. Rancati (Revisore Unico dei Conti) e il dott. Nebuloni (consulente commercialista di CUBI asc).

Alla seduta odierna risultano i seguenti componenti del CdA:

COGNOME e NOME	CARICA	PRESENTE (P) – ASSENTE (A)
MAINO Graziano	Presidente	<b>P</b>
BONFANTI Chiara	Vice-Presidente	<b>P</b>
BOISIO Ottavia	Componente	<b>P</b>
DI MARTINO Camilla	Componente	<b>P</b>
RAMPI Roberto	Componente	<b>A</b>

Componenti presenti: 4

Componenti assenti: 1

Nella seduta odierna si tratterà il seguente ordine del giorno:

1)Approvazione del Bilancio d'esercizio 2023 ;

2)Approvazione del verbale della seduta del CdA del 8.2.2024;

3) Approvazione dei progetti di gestione per il servizio di gestione diretta delle biblioteche in avvio a partire dal 1.7.2024 e relativo schema di contratto di servizio;

4) Approvazione dello schema di Accordo di contitolarità con tutti i Comuni CUBI (ai sensi dell'art. 26 del Gdpr) per la gestione dei trattamenti in tema di privacy.

Alle h. 18:10 il Presidente dà avvio alla seduta:

Punto 1 dell'OdG	<b>Approvazione del Bilancio d'esercizio 2023</b>
	Natura: deliberativa formalizzata in → <b>Delibera CdA n.ro 4 del 28.3.2024</b>

Il Presidente ringrazia il Revisore dei Conti (dott. Rancati) ed il consulente commercialista (dott. Nebuloni) per l'assistenza che potranno dare al cdA nello svolgimento del pto 1 dell'OdG e chiede al direttore (Agustoni) di introdurre il tema:

Agustoni spiega che, terminata l'annualità 2023, con il supporto dello Studio Nebuloni (affidatario dei servizi di consulenza in tema di bilancio e contabilità), si è proceduto a realizzare tutte le attività che hanno infine portato alla redazione del Bilancio d'esercizio 2023, che è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis comma 1 del Codice Civile, benchè l'entità del suo importo ne avrebbe permesso la redazione più sintetica nella forma di "micro-impresa". La documentazione di bilancio è costituita:

- dal Bilancio d'esercizio, corredato dalla Nota Integrativa (**Allegato\_1A** al presente verbale);
- dalla Situazione contabile a sezioni contrapposte (**Allegato\_1B** al presente verbale).

Come previsto e anticipato nella seduta del CdA del 25.10.2023 e nella successiva seduta del Comitato per il Controllo Analogico del 10.11.2023 il bilancio 2023 si chiude in utile. L'effettiva quantificazione dell'utile netto è pari ad €74.317.

Prima di entrare negli aspetti strettamente bilancistici, Agustoni – seguendo la struttura delle slide di presentazione (**Allegato 1C** al verbale) – fornisce una sintesi dell'attività realizzata nel 2023, prima annualità effettivamente operativa di CUBI asc, in quanto dal 1<sup>a</sup> aprile è subentrata nell'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, al posto dei sistemi bibliotecari SBV e SBME in assetto convenzionale.

La descrizione dell'attività operativa è stata illustrata sulla base dei 5 programmi in cui era stato articolato il piano programma 2023. Per ogni programma si sono analizzati i risultati degli obiettivi ad essi collegati. Complessivamente dei 25 obiettivi compresi nel PP, ne sono stati raggiunti 20 (80%) e mancati 5. A questo riguardo si rimanda alle slide 2-7 dell'Allegato 1C)

Complessivamente l'attività di messa regime del nuovo assetto aziendale, in termini di struttura organizzativa (costituzione di organi statutari e assunzione di personale) e di erogazione dei servizi, è risultata soddisfacente senza causare alcuna soluzione di continuità nell'erogazione dei servizi di base alle biblioteche nel delicato passaggio di gestione tra assetto convenzionale e aziendale. Particolarmente positivo il bilancio sulle attività preliminari all'avvio della fornitura di materiale librario centralizzato su scala sistemica che ha portato all'aggiudicazione di un accordo quadro di durata triennale (con possibilità di ripetizione di ulteriori 3 anni) che ha permesso (ad inizio 2024) di avviare concretamente la fornitura editoriale per le biblioteche.

I cinque obiettivi mancati sono stati inclusi in un apposito programma del PP 2024, recentemente approvato dall'Assemblea e si prevede che vengano portati a termine nella prima parte dell'anno (molti di essi sono ad oggi già realizzati). A questo riguardo si rimanda alla slide 8 dell'Allegato 1C)

Alcuni degli obiettivi mancati (rispetto alla scadenza del 31.12.2023) o realizzati con alcuni mesi di ritardo, hanno determinato una riduzione dei costi previsti nel budget 2023.

In particolare, il parziale ritardo d'attuazione del piano assunzioni ha determinato minore spesa di personale per circa € 40.000, rispetto alle previsioni.

Analogamente, il posticipo di attivazione di alcuni sw gestionali e di altre spese minori, ha determinato minori spese in servizi per circa €60.000

Sul fronte dei ricavi, va segnalato di contro una complessiva minore entrata di circa €18.000, determinata principalmente dalla sospensione delle tariffe di ritardata riconsegna dei prestiti (tariffa poi formalmente abolita con decisione della Assemblea, assunta ad inizio 2024).

Nell'insieme di questi scostamenti tra previsioni di costo e di ricavo sta la motivazione dell'utile generato nell'esercizio 2023 di cui si è dato conto in precedenza. A questo riguardo si rimanda alle slide 9-10 dell'Allegato 1C.

A seguito dell'illustrazione del quadro operativo, il consulente commercialista di CUBI asc (dott. Nebuloni) ho fornito una analitica illustrazione del conto economico e dello stato patrimoniale al 31/12/2023, descrivendo e motivando le principali voci di cui si compongono e spiegando i contenuti della Nota Integrativa. Per una lettura di dettaglio si rimanda agli Allegati 1A e 1B del verbale. Considerata la natura di start-up dell'esercizio 2022, non risulta significativo il confronto con i risultati 2023 (l'ente è stato istituito a luglio 2022 e per i restanti 6 mesi dell'anno non ha erogato servizi ma ha esclusivamente realizzato attività propedeutiche alla propria operatività del 2023 con volumi di spesa irrisori).

In estrema sintesi, per quanto attiene il 2023, i macro elementi di sintesi del Conto Economico sono i seguenti:

- valore della produzione:	€544.737
- costi della produzione:	€440.702
DIFFERENZA:	€104.035
- proventi e oneri finanziari	- €4

RISULTATO prima delle imposte €104.031

- Imposte sul reddito esercizio	€29.714
- Utile netto	€74.317

Rispetto al Conto Economico, Nebuloni ha evidenziato che:

- i ricavi (€544.737) sono costituiti nella quasi totalità dai contributi comunali per l'erogazione dei servizi di base (pari a €543.193).
- I costi (€440.702), quasi tutti connessi all'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, sono costituiti in prevalenza dall'acquisto di servizi (€256.949), dalle spese di personale (€126.429) e dagli oneri di gestione (€48.483, quasi completamente riconducibili al pagamento dell'iva pro-rata). Tra le altre tipologie di costo, con valori poco rilevanti, sono presenti gli ammortamenti (quantificati nel CE per il 20% del loro valore) per investimenti di natura immateriale (ossia consulenze di avvio di vari aspetti adempimentali: sistema privacy e anti-corruzione e nuovo assetto sistemistico it).

Per quanto attiene invece i macro elementi di sintesi dello Stato Patrimoniale:

- totale attivo	€536.277
-----------------	----------

- patrimonio netto	€298.916
- totale passivo	€237.361
- utile d'esercizio	€74.317

Rispetto allo Stato patrimoniale, Nebuloni ha evidenziato che:

Per la parte di ATTIVO:

- le immobilizzazioni immateriali (ossia consulenze di avvio di vari aspetti adempimentali: sistema privacy e anti-corruzione e nuovo assetto sistemistico it) hanno un valore di €4.400 (al netto del fondo ammortamento di €1.100, visti nel CE)
- i crediti esigibili entro l'esercizio successivo sono pari ad € 28.070, di cui la quasi totalità (€27.818) è costituita dal credito tributario connesso alla ritenuta del 4% applicata sui contributi comunali versati a Cubi.

Per la parte di PASSIVO si è rilevato che:

- il patrimonio netto è di €298.916, costituito dalle quote del fondo di dotazione €228.588 e dall'utile d'esercizio '23 pari ad €74.317;
- i debiti esigibili entro il successivo esercizio sono pari ad €121.827 e sono costituiti dalle fatture giunte a fine anno da pagare ai fornitori nei successivi 30gg (già tutte pagate a gennaio 2024 e dai debiti tributari (iva, ires e irap da pagare con la prossima dichiarazione dei redditi).

Infine si è segnalato che – in ragione del principio contabile di correlazione tra costi e ricavi – poiché le fatture d'acquisto di 220 pc e altri interventi IT di minore rilevanza (connessi al nuovo servizio di gestione IT delle biblioteche) sono giunte a gennaio 2024, si è proceduto a riscontare sul 2024 i relativi ricavi (per circa €103.000) versati dai Comuni con le quote 2023 (tale è il valore della sotto-quota IT).

Nebuloni ha chiuso la sua relazione ricordando che con l'utile 2023 (€74.317) sarà necessario preliminarmente coprire la perdita di € 3.989 relativa all'esercizio 2022 e ha suggerito di destinare a riserva la restante parte.

**Il Revisore dei Conti** (dott. Rancati) – seppur in attesa di predisporre un formale parere sul bilancio d'esercizio da inviare ai Soci – anticipa che dal suo punto di vista il bilancio risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023. Per queste ragioni anticipa la stesura di un parere positivo, avendone condiviso l'impostazione ed avendo avuto pieno accesso alle informazioni contabili connesse.

A seguito delle relazioni dei tecnici, il CdA giudicando nel complesso positivo l'andamento dell'annualità 2023 - sia dal punto di vista dei contenuti operativi realizzati, sia dal punto di vista del risultato di esercizio – in coerenza con quanto anticipato nell'Assemblea Consortile del 1.2.2024 in cui si è approvato del Piano Programma 2024 – conferma di voler proporre all'Assemblea di destinare l'utile di esercizio 2023 (pari ad €74.317) a riserva, previo ripianamento della perdita d'esercizio 2022 di €3.989 (come stabilito con delibera AC nro 12 del 28.2023). A seguito del ripianamento la riserva che si andrebbe così a costituire sarebbe pari ad €70.328.

Dal punto di vista procedurale, il Direttore ricorda che:

- a seguito di deliberazione del CdA, la documentazione - come previsto dallo Statuto - sarà trasmessa al Revisore Unico dei Conti perché predisponga una propria nota a disposizione dell'Assemblea Consortile ( a prescindere dal positivo riscontro anticipato informalmente in data odierna);
- ai sensi dell'art. 21 c.3 lett. B) dello Statuto, la presente documentazione viene sottoposta al Comitato per il Controllo Analogico Congiunto che la esaminerà nella seduta convocata per il giorno

4.4.2024, in vista dell'Assemblea Consortile del 29.4.2024 in cui il bilancio d'esercizio 2023 sarà sottoposto a richiesta di approvazione.

Preliminarmente a tale Assemblea, come previsto dell'art. 18 c.2 dello Statuto, la medesima documentazione sarà sottoposta inoltre alla Commissione Tecnica per l'espressione di parere, nella seduta già convocata per il giorno 18.4.2024.

Verificata l'assenza di ulteriori richieste di approfondimento, il Presidente ha sottoposto ad approvazione il verbale con il seguente esito:

- componenti CdA presenti: 4
- con voto unanime il CdA ha approvato la delibera in oggetto.

Di seguito si riporta l'atto deliberativo:

<b>Delibera CdA n.ro 4 del 28.3.2024</b>	<b>OGGETTO:</b> <b>Approvazione del Bilancio d'esercizio 2023</b>
--	--

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

- sentita la relazione del Direttore e gli interventi di approfondimento del consulente commercialista e del Revisore Unico dei Conti di Cubi asc;
- esaminata la documentazione che compone il bilancio d'esercizio 2023;
- richiamata la deliberazione CdA n.ro 8 del 25.10.2023 nella quale era stato esaminato il pre-consuntivo 2023 (elaborato alla data del 31.8.2023) in cui si valutava un possibile utile di esercizio al 31/12 stimato al momento in circa €65.000, determinato principalmente dalla minore spese di personale a fronte di ritardi nell'attuazione del piano assunzioni;
- accertata la propria competenza a deliberare in materia, ai sensi dell'art. 18 comma 2 punto a) dello Statuto;
- con voto unanime di tutti i presenti

### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio d'esercizio 2023, costituito dagli allegati richiamati in calce;
2. di procedere all'invio dei suddetti documenti al Revisore Unico dei Conti, ai componenti del Comitato per il Controllo Analogo Congiunto e della Commissione Tecnica per la realizzazione delle attività e dei pareri di propria competenza;
3. di procedere all'invio della presente deliberazione e dei relativi allegati - nelle tempistiche previste dalla Statuto - all'Assemblea Consortile, in vista della seduta in programma per il giorno 29.4.2024 nella quale il Bilancio d'esercizio 2023 sarà oggetto di richiesta di approvazione;
4. di proporre all'Assemblea la destinazione dell'utile d'esercizio 2023 pari ad €74.317 a costituzione del fondo di riserva, previo ripianamento della perdita d'esercizio 2022 di €3.989, come stabilito con delibera AC nro 12 del 28.2023.

5. di dare mandato al Direttore per ogni necessario adempimento derivante dalla presente deliberazione.

- **ALLEGATO\_1A**: Bilancio d'esercizio 2023 con Nota Integrativa
- **ALLEGATO\_1B**: Situazione contabile-patrimoniale a sezioni contrapposte
- **ALLEGATO\_1C**: Slide di presentazione del bilancio 2023

< omissis>

Il presente estratto, relativo al pto 1 dell'OdG della seduta del CdA di CUBI asc del 28.3.2024, viene sottoscritto digitalmente, congiuntamente ai tre allegati richiamati dalla delibera nro 4, dal Direttore Facente Funzioni e dal Presidente del CdA di CUBI asc.

**IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE**

dott. Alessandro Agustoni

**IL PRESIDENTE CdA**

dott. Graziano Maino