



Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI

Tel. 029320951 - Fax 0293209520

www.csbno.net - consorzio@csbno.net



7 Maggio 2007

BILANCIO CONSUNTIVO 2006

Relazione del Consiglio d'Amministrazione

Il bilancio 2006 chiude con una leggera perdita (- 10.887,97 dopo il pagamento delle imposte sugli utili conseguiti pari a 46.630,00 euro): pur non avendo deliberato l'aumento delle quote nell'entità prevista (aumento di soli 20 centesimi a fronte di un'ipotesi, per garantire il pareggio, di 30) si è riusciti a fronteggiare l'incremento dei costi con misure di razionalizzazione e con manovre di bilancio (vedi ammortamenti) che hanno diluito nel tempo la necessità di maggiori risorse.

Come si ricorderà, l'Assemblea deliberò di far ricorso a quest'ultimo strumento in presenza delle forti limitazioni di spesa dei Comuni dovute ai meccanismi del patto di stabilità: ora che si è passati dai tetti sulle uscite ai saldi è auspicabile che, per il 2008, si affronti strutturalmente il problema dei finanziamenti, anche perché – come si evidenzia nell'ultima parte di questa relazione – le manovre di bilancio non possono più essere adottate con le modalità fin qui seguite.

Per quanto riguarda l'analisi delle singole voci, vi sono ambiti in cui la chiusura dei conti è sostanzialmente in linea con le previsioni ed altre, invece, in cui vi sono scostamenti, che qui di seguito si motivano.

Per quanto riguarda i costi, nel settore "Automazione" si verifica un incremento dovuto, in parte, al mancato allineamento temporale tra costi e ricavi per il progetto Siscotel e, in parte, all'assunzione di una nuova figura professionale, per far fronte sia al passaggio dall'attuale sistema informativo al nuovo "Clavis" (di cui si è data illustrazione in sede di bilancio di previsione), che alle necessità di maggiori interventi derivanti dall'estensione a tutte le biblioteche della manutenzione delle macchine e dei programmi.

Nel settore "Biblioteche" si rileva un forte incremento delle attività economiche, dovuto alla crescente richiesta dei Comuni di dar loro una mano nella fornitura dei servizi all'utenza.

La voce "Patrimonio" è sostanzialmente in linea con le previsioni per quanto riguarda i costi di gestione. Anche quest'anno non sono state impiegate le risorse previste per la carta delle collezioni, realizzando un risparmio di circa 25.000 euro.

La "Catalogazione", in linea con le previsioni per quanto concerne le attività delegate, presenta una spesa non prevista di 23.886,15 euro cui si contrappone – alla voce ricavi – un'entrata di 36.000,00 euro: si tratta di un intervento di catalogazione assegnato, a seguito di una gara, dalla Regione Sicilia, al Consorzio.





Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI
Tel. 029320951 - Fax 0293209520
www.csbno.net – consorzio@csbno.net



L'andamento delle “Scolastiche” – sia nelle entrate, che nelle uscite delle delegate – presenta un andamento non positivo dovuto allo sforzo di promozione che si sta facendo per allargare questa utenza.

Il decremento della “Formazione” è dovuto al fatto che, per il personale interno non si sono resi necessari gli interventi previsti; per i corsi rivolti al pubblico vi è stata una notevole flessione della domanda.

“Promolettura”: l'incremento dei costi per ciò che riguarda le attività delegate deriva dalle forti richieste dei Comuni per questa attività di supporto fornita dal Consorzio, specie per l'iniziativa “Leggere in tutti i sensi”. Questo squilibrio era già stato rilevato, come si ricorderà, in sede di pre-consuntivo, tent'è che, per il 2007, nella quota di adesione, si è inserita una parte a copertura di questo maggiore impegno.

Mentre le “Statistiche” non registrano scostamenti rispetto alle previsioni, gli “Archivi” presentano una leggera flessione dovuta al mancato avvio del progetto di riordino a Lainate. Su questa attività il CdA sta affrontando un'analisi per definire come proseguire, tenuto conto che, a fronte di un'esigenza enorme di intervento – riconosciuta dagli stessi Comuni – si fatica ad avere le conseguenti commesse.

Anche sulla “Pubblicità” si sta facendo una riflessione per valutare se vi siano e quali siano le condizioni per un rilancio di questo settore.

Nelle delegate, la “Logistica” presenta maggiori costi dovuti al conferimento di un incarico di magazziniere, figura che si è resa necessaria dato il notevole incremento dei volumi smistati.

L’Amministrazione” presenta – nelle economiche – un nuovo importo di 174.000,00 (cui corrispondono – in entrata – 188.000 euro) dovuto alla gestione della scuola di musica di Cinisello Balsamo.

Nell’Attività di staff” il maggior costo è dovuto essenzialmente alle spese per assistenza legale (pareri sull'accordo per il trattamento dei collaboratori e sulla possibilità di conferimenti diretti di incarichi al Consorzio da parte dei Comuni).

Le “Spese generali” presentano un incremento rispetto alla previsione di oltre il 50% dovuto a:

- incremento nei costi relativi agli adempimenti previsti dalla legge 626 (la previsione teneva conto di un numero di addetti inferiore). L'incremento delle attività, soprattutto del settore Biblioteche giustifica questo ulteriore costo;
- incremento nelle spese di cancelleria e fotocopie. Le prime per le crescenti necessità dovute all'ampliamento delle attività; la seconda per la necessità di produrre materiale per iniziative culturali;
- sopravvenienza passiva (2.000 euro) per mancati incassi;
- aumento delle transazioni bancarie e delle spese.





Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI
Tel. 029320951 - Fax 0293209520
www.csbno.net - consorzio@csbno.net



Le voci più rilevanti riguardano l'aumento delle imposte:

€ 70.919 di Irap (la previsione indicava 37.000)

€ 46.630 di Ires (la previsione indicava 17.500)

€ 11.885 di Prorata (non previsto)

€ 5.000 di Inail (non previsto)

€ 8.541 di interessi di mora e sanzioni causate dal ritardato pagamento dell'Iva a seguito dei noti problemi di liquidità.

Gli organi statutari hanno visto una flessione dei costi per tener fede all'impegno di ridurre il compenso del 10%, assunto in sede di bilancio di previsione.

Interessi passivi: risultano sempre consistenti, ma in flessione. Ciò è solo apparentemente incongruente rispetto ai problemi di liquidità. In realtà, avendo potuto usufruire di consistenti anticipi da clienti per la gestione del Personale e non potendo avere tranquillità sulla possibilità di reggere nel lungo periodo per la grossa distanza temporale fra costi e ricavi e per gli effetti della manovra di ammortamento libri, si è operata la scelta di mantenere costantemente una congrua giacenza di banca che ha di fatto determinato una minore produzione di interessi passivi.

Per quanto riguarda il raffronto con il 2005 le sostanziali differenze sono da attribuirsi ad Irap, sopravvenienze passive, interessi di mora e Inail.

Al di là della semplice analisi dei numeri, è da sottolineare che questi importi sono serviti, in modo estremamente efficace, ad ampliare notevolmente i servizi, qualificandoli sempre più e rendendoli sempre più fruibili per l'utenza. Non a caso il Consorzio è stato riconosciuto come una realtà d'eccellenza in questo campo, a livello nazionale.

E' in quest'ottica che sono da leggere le postazioni del bilancio ed il loro andamento: gli utenti del territorio consortile hanno avuto benefici ben al di sopra dello sforzo chiesto ai Comuni in termini economici, grazie ad economie di scala e ad una efficiente organizzazione del lavoro.

E' necessario in tal senso rilevare che il bilancio, pur presentando un sostanziale equilibrio tra costi e ricavi, contiene – se proiettato in prospettiva – un segnale d'allarme dovuto, come detto anche in apertura, all'esaurimento dell'efficacia delle manovre di bilancio messe in atto in questi ultimi anni. Se da un lato resta valida la scelta di sostenere con l'utile derivante dalle attività economiche, il deficit di quelle delegate, dall'altro si evidenzia un crescente ricorso a questa forma di finanziamento, che non permette così di utilizzarne una parte per la capitalizzazione e lo sviluppo, come dimostra la tabella 1.

Per garantire gli equilibri di bilancio, essendo costretti ad operare in una situazione congiunturale estremamente negativa, si è puntato, nel corso del tempo, a una riduzione dei costi (vedi tabella 2),





Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI
Tel. 029320951 - Fax 0293209520
www.csbno.net - consorzio@csbno.net



si è chiesto e ottenuto dalla Provincia un contributo straordinario di 100.000 euro e si è proceduto solo a piccoli ritocchi delle quote di adesione, ben al di sotto del reale fabbisogno.

Ma si è anche fatto ricorso ad una consistente manovra sugli ammortamenti, finalizzata a fronteggiare, per quel che riguarda l'equilibrio entrate/uscite, i costi che non avrebbero trovato copertura se imputati interamente a un solo bilancio. La natura di questo intervento, però, non può essere di lunga durata, perché per sostenerne l'espansione sarebbe necessario uno sviluppo degli acquisti impensabile (e ingiustificato) per i Comuni consorziati.

I benefici della manovra – come dimostrano le tabelle 3 e 4 – si esauriscono al quarto anno: questo pone il problema dell'unico intervento alternativo possibile, da attivare nel bilancio di previsione 2008: dalle prime proiezioni, infatti, si renderà necessario – oltre ad un consistente adeguamento delle quote di adesione – uno sforzo per conferire al Consorzio una capitalizzazione che gli consenta – tra l'altro – di disporre di una sufficiente liquidità, per ridurre il ricorso al credito bancario.

Anche se queste considerazioni esulano dall'approvazione del conto consuntivo 2006, si è ritenuto di iniziare a sottoporle all'attenzione dell'Assemblea. L'impegno è di dedicare un'apposita riunione, da convocare verso la fine di settembre, per affrontare – dati alla mano – l'elaborazione delle previsioni 2008, cosicché le Amministrazioni possano avere consapevolezza dei maggiori oneri che potranno ricadere sui loro bilanci.

Tabella 1

Disavanzo delegate/margine economico

	Disavanzo delegate	Utile economico	Differenza
2000	- 27.316,95	26.055,25	-1.261,70
2001	- 65.095,78	78.723,01	13.627,23
2002	- 38.091,46	67.107,50	29.016,04
2003	- 208.238,59	92.774,63	- 115.463,96
2004	- 157.549,84	145.714,58	- 11.835,26
Totali	- 456.292,62	410.374,97	- 85.917,65





Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI

Tel. 029320951 - Fax 0293209520

www.csbno.net - consorzio@csbno.net



Tabella 2

	2003	2004	Differenza
1. Automazione	385.472,31	357.024,88	- 28.447,43
2. Servizi professionali alle biblioteche	224.226,65	295.730,24	71.503,59
3. Logistica	51.847,26	80.688,57	28.841,31
4. Statistiche	18.700,00	20.692,96	1.992,96
5. Comunicazione	17.851,80	7.082,50	- 10.769,30
6. Personale/Legali	10.040,00	1.061,95	- 8.978,05
7. Amministrazione	109.113,93	88.950,95	- 20.162,98
8. Direzione	64.604,41	66.348,25	1.743,84
9. Spese generali	243.525,49	266.361,35	22.835,86
Totali	1.125.381,85	1.183.941,65	58.559,80

Tabella 3

ANNO	COSTI	RICAVI
1° anno	40 Ammortamento	100
	60 Margine	
2° anno	40 Amm. 2° anno	100
	30 Amm. 1° anno	
	70 Tot. Amm.	
	30 Margine	
3° anno	40 Amm. 3° anno	100
	30 Amm. 2° anno	
	20 Amm. 1° anno	
	90 Tot. Amm.	
	10 Margine	
4° anno	40 Amm. 4° anno	100
	30 Amm. 3° anno	
	20 Amm. 2° anno	
	10 Amm. 1° anno	
	100 Tot. Amm.	
	0 Margine	



Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Corso Europa - Villa Burba - 20017 Rho MI

Tel. 029320951 - Fax 0293209520

www.csbno.net - consorzio@csbno.net



Tabella 4

ANALISI IMPATTO MANOVRA LIBRI - 2004 - 2011

01/03/2007

Somma di IMPORTO		TIPO costi/ricavi					
		REALE		reale Totale	SENZA MANOVRE DI AMMORTAMENTO		senza manovre amm Totale
ANNO	Operazione	COSTI	RICAVI		COSTI	RICAVI	
2004	giro a cespiti 2004					108,00	
	quota ammortamento 2004					-25,00	
	saldo					-1.773,00	1.678,00
2004	Totale	-1.798,00	1.786,00	-12,00	-1.798,00	1.786,00	-95,00
2005	giro a cespiti 2005					181,00	
	quota ammortamento 2004					-43,00	
	quota ammortamento 2005					-36,00	
	saldo					-1.969,00	1.871,00
2005	Totale	-2.048,00	2.052,00	4,00	-2.048,00	2.052,00	4,00
2006	giro a cespiti 2006					248,00	
	quota ammortamento 2004					-32,00	
	quota ammortamento 2005					-72,00	
	quota ammortamento 2006					-50,00	
	saldo					-2.248,00	2.138,00
2006	Totale	-2.402,00	2.386,00	-16,00	-2.402,00	2.386,00	-16,00
2007	giro a cespiti 2007					413,00	
	quota ammortamento 2004					-10,00	
	quota ammortamento 2005					-54,00	
	quota ammortamento 2006					-99,00	
	quota ammortamento 2007					-83,00	
	saldo					-2.580,00	2.415,00
2007	Totale	-2.827,00	2.828,00	1,00	-2.826,00	2.828,00	2,00
2008	giro a cespiti 2008					550,00	
	quota ammortamento 2005					-18,00	
	quota ammortamento 2006					-74,25	
	quota ammortamento 2007					-166,00	
	quota ammortamento 2008					-110,00	
	saldo					-2.709,00	2.535,75
2008	Totale	-3.077,25	3.085,75	8,50	-3.077,25	3.085,75	8,50
2009	giro a cespiti 2009					550,00	
	quota ammortamento 2006					-24,75	
	quota ammortamento 2007					-124,50	
	quota ammortamento 2008					-220,00	
	quota ammortamento 2009					-110,00	
	saldo					-2.844,45	2.662,54
2009	Totale	-3.323,70	3.212,54	-111,16	-3.323,70	3.212,54	-111,16
2010	giro a cespiti 2010					550,00	
	quota ammortamento 2007					-41,50	
	quota ammortamento 2008					-165,00	
	quota ammortamento 2009					-220,00	
	quota ammortamento 2010					-110,00	
	saldo					-2.986,67	2.795,66
2010	Totale	-3.523,17	3.345,66	-177,51	-3.523,17	3.345,66	-177,51
2011	giro a cespiti 2010					550,00	
	quota ammortamento 2008					-55,00	
	quota ammortamento 2009					-165,00	
	quota ammortamento 2010					-220,00	
	quota ammortamento 2011					-110,00	
	saldo					-3.136,01	2.935,45
2011	Totale	-3.686,01	3.485,45	-200,56	-3.686,01	3.485,45	-200,56

PER IL CONSIGLIO
D'AMMINISTRAZIONE
Il Presidente
Maurizio Lozza

