



ASSEMBLEA DEL 16 OTTOBRE 2008 Legenda delle tabelle del bilancio preconsuntivo 2008

Le tabelle distribuite per l'Assemblea sono tre:

- analitica per centri di costo
- sintetica per settori, suddivisa tra attività delegate ed attività economiche
- sintetica per le principali attività economiche realizzate dal Consorzio

Al fine di favorire una più chiara comprensione degli elementi presentati precisiamo che ormai da diversi anni il Consorzio è organizzato ed attua il controllo di gestione basato su una struttura di centri di costo che identificano gli obiettivi e i servizi principali che il Consorzio eroga.

I centri di costo sono oltre il centinaio e sono organizzati in 16 settori; la stessa struttura è rintracciabile nel contratto di servizio che accompagna il bilancio di previsione.

Ogni attività, costo, fatto economico – amministrativo di qualsiasi genere viene registrato nell'apposito centro di costo o suddiviso tra tutti i centri di costo a cui il costo fa riferimento.

A loro volta i centri di costo possono essere suddivisi in commesse che fanno riferimenti a specifici progetti. Per esempio il centro di costo "BB201 Gestione diretta delle biblioteche" viene a sua volta suddiviso nelle commesse relative ai singoli comuni che affidano la gestione della propria biblioteca al Consorzio.

Un'ultima annotazione: i centri di costo il cui codice numerico inizia per 1 (centinaia) si riferiscono ad attività delegate, mentre quelli che iniziano per 2 si riferiscono ad attività economiche. La differenza è rilevante dal punto di vista della gestione IVA, detraibile nel secondo caso (attività economiche) non detraibile nel primo (attività delegate).

Considerazioni relative alla tabella preconsuntivo analitica per centri di costo

La tabella è organizzata con i seguenti campi:

- Settore (automazione, biblioteche, catalogazione, ecc.)
- Codice del centro di costo
- Descrizione del centro di costo
- Consuntivo 2007 così strutturato:
 - o Costi





- Ricavi
- Totale (differenza tra costi e ricavi)
- Preconsuntivo 2008, organizzato come il 2007
- Scostamenti tra totale 2007 e totale 2008
- Budget 2008, organizzato come il 2007
- Scostamenti tra totali Budget 2008 e totali preconsuntivo 2008

Il preconsuntivo contiene le risultanze contabili a giugno 2008 e la proiezione di tutti i costi a dicembre 2008.

Una prima valutazione è relativa al risultato complessivo dell'esercizio che, ad oggi, è ipotizzato al 31-12-2008, con una perdita di 26.944 euro (circa lo 0,006%).

La perdita si evidenzia dopo il pagamento delle imposte: queste incidono per oltre 100.000 euro sul risultato economico.

Le proiezioni di chiusura del bilancio sono generalmente improntate a cautela per evitare il verificarsi di fenomeni eccessivamente negativi alla chiusura reale del bilancio e per calibrare gli interventi al fine di raggiungere il più possibile il pareggio del bilancio.

Stabilire, poi, con precisione da quali voci derivino le differenze tra previsione e consuntivo è certamente un'operazione molto complessa in una situazione in cui sono presenti oltre un centinaio di centri di costo molti dei quali presentano variazioni in positivo o in negativo riequilibrandosi tra di loro.

Una valutazione complessiva sull'andamento del bilancio fa rilevare alcuni fenomeni principali che costituiscono le cause più significative dello scostamento. In particolare:

- l'aumento del costo della vita, ormai giunto ad agosto al 4%. Se l'indice avesse un impatto diretto sul bilancio del Consorzio avremmo una variazione di circa 160.000 euro. Ovviamente l'impatto non è complessivo sul Consorzio, né omogeneo per tutte le voci di spesa, ma certamente ha un'influenza nella determinazione dello scostamento dei costi.
- Il cambiamento della normativa per gli impieghi del personale ha imposto al Consorzio un carico imprevisto di oneri di natura legale per la continua verifica delle scelte da effettuare.

Più puntuale risulta, invece, l'analisi delle variazioni dei singoli settori. In particolare:

- **Automazione:** vi è un saldo negativo di circa 15.000 euro in più derivanti in parte dalle operazioni di spostamento della server farm dalla sede di Sesto San Giovanni (non più disponibile) ad un gestore esterno ed in parte al carico di assistenza della rete complessiva delle oltre 500 macchine collegate alle 50 reti locali connesse alla server farm.



- **Biblioteche:** il settore è passato da una previsione di -51.911 (differenza tra costi e ricavi) a + 38.392. Da una parte le continue esigenze di supporto dei Comuni e dall'altra l'opera di continua razionalizzazione ha consentito il raggiungimento di un risultato molto positivo.
- **Patrimonio:** le variazioni sono sostanzialmente in linea con il budget.
- **Catalogazione:** nessuna osservazione perché sostanzialmente in linea
- **Scolastiche:** assolutamente in linea rispetto al Budget.
- **Formazione:** vi è una lieve flessione di costi delegati ma sostanzialmente una riduzione delle attività economiche e di conseguenza dei margini (circa il 10%).
- **Promolettura:** anche in questo caso siamo assolutamente in linea con la previsione.
- **Statistiche:** le attività economiche sono fortemente cresciute, ma pur potendo contare su un maggior margine (circa il 13%) derivante da tale aumento il settore ha registrato un aumento dei costi per le aumentate attività di analisi effettuate in occasione del 10° anniversario della fondazione del Consorzio.
- **Archivi:** il settore in forte sviluppo (sempre più Comuni si rivolgono al Consorzio per affidargli incarichi di riordino, sistemazione e utilizzo degli archivi) è ancora in fase di consolidamento. Quest'anno può presentare un risultato leggermente positivo per il progetto Cariplo in corso di realizzazione, progetto che estenderà i propri effetti anche per il 2009.
- **Logistica:** vi è un leggero incremento di costi dovuti all'outsourcing della gestione con un operatore di logistica locale; outsourcing derivato dalle problematiche di gestione della contrattualistica con i collaboratori che svolgevano il servizio. In linea, invece, le attività economiche.
- **Amministrazione:** questo settore contiene la gestione dei collaboratori per la scuola di musica di Cinisello che consente un margine di circa 15.000 euro (per le attività svolte dal personale amministrativo del Consorzio) e il costo del personale per le attività amministrative complessive del Consorzio. Questa seconda voce è sostanzialmente in linea con il budget.
- **Staff :** in questo settore il saldo negativo è rappresentato dalla grossa riduzione dei ricavi. Avevamo considerato di avere maggiori possibilità economiche che poi non si sono ancora concretizzate.
- **Direzione:** in linea con il budget.
- **Spese Generali:** la differenza di circa 45000 euro spesi in più sono da attribuirsi alle spese legali e di gestione del personale (25.000 Euro) e all'IRAP non prevista (20.000).
- **Servizi Culturali:** sono in linea rispetto alle previsioni grazie a Fondazione Cariplo (42500)



Considerazioni relative alla tabella sintetica per settori, suddivisa tra attività delegate ed attività economiche

La tabella indica con una certa evidenza come lo sbilancio delle attività delegate (126.851 euro) sia in gran parte compensato dall'utile delle attività economiche (99.857 euro).

Un altro elemento che è opportuno rilevare è che la riduzione delle attività economiche comporta una riduzione in valore assoluto dei margini e conseguentemente del vantaggio per la compensazione delle attività delegate. Il margine medio delle attività economiche è passato dal 9,35% circa al 6,8% del 2008: diminuzione dovuta sia alla necessità di mantenere al minimo i ricarichi che vengono effettuati sulle attività per avvantaggiare i Comuni che dai maggiori carichi di gestione dei costi del personale.

Considerazioni relative alla tabella sintetica per le principali attività economiche realizzate dal Consorzio

La tabella riporta, in sintesi, le principali attività che formano la parte economica del bilancio del Consorzio. Per ciascuna attività sono indicati costi e ricavi, previsti e a consuntivo.

La tabella riporta anche, per le attività che prevedono un significativo intervento del personale di struttura del Consorzio, l'entità di tale intervento calcolato come costi indiretti. In qualche caso si sono potute condurre attività economiche con un ridotto impiego di risorse grazie alla capacità di ottimizzazione che da anni rappresenta la principale capacità organizzativa del Consorzio. Da sottolineare che nel caso non fossero presenti queste attività economiche i costi indiretti sarebbero tutti a carico della parte delegata del bilancio (i costi diretti, invece, vengono attivati solo e in quanto le attività sono commissionate al Consorzio).