

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SUL PROGETTO DI BILANCIO AL 31/12/2012

Egredi Consorziati,

la Vostra Assemblea ci ha nominati quali membri del Collegio dei Revisori per il triennio 2010/2012, come previsto dallo Statuto della Società consortile. Il nostro mandato, pertanto, giunge al termine con la presente assemblea di approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012, che dovrà provvedere anche al rinnovo del Collegio dei Revisori.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2012 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto e sottopone alla Vostra approvazione, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione del consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2012 e dei documenti relativi, approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 25 giugno 2013, secondo i principi di comportamento statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, ha fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate ed integrate dai Principi Contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script. The signature is located in the bottom right corner of the page, overlapping the end of the main text block.

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha effettuato le verifiche periodiche previste dall'art. 2404 C.C. in ottemperanza ai doveri imposti dall'art. 2403 C.C., a decorrere dalla data di nomina. Abbiamo vigilato sull'osservanza dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. A tal fine abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio del Consorzio.

Si evidenzia inoltre che anche il 2012 è stato caratterizzato, come per gli esercizi precedenti, dal fatto che il consiglio di amministrazione per diverse motivazioni ha agito in numero ridotto. Solo nel corso del 2013, successivamente alla chiusura dell'esercizio, è stata tenuta l'assemblea dei soci nella quale è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione seppure ancora in numero ridotto di 3 membri. Il Collegio invita l'assemblea dei soci a completare quanto prima la nomina dei due membri restanti così da dare pienezza di poteri ed operatività al nuovo Consiglio di Amministrazione.

Le adunanze del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel corso del 2012 nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori e dal Direttore Generale, durante le riunioni svoltesi presso la sede legale, informazioni in merito all'andamento delle operazioni effettuate dal Consorzio sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori e dal Direttore Generale informazioni sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is a cursive script, and there are some initials below it.

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

operazioni di maggiore rilievo condotte nell'esercizio e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Inoltre, per il terzo esercizio consecutivo dalla nostra nomina, si segnala il permanere della situazione di criticità finanziaria, emerso anche nell'assemblea dei soci tenutasi l'8 maggio 2013, criticità dovuta essenzialmente al mancato completamento dei versamenti dei soci consorziati sia con riferimento al fondo di dotazione iniziale che delle quote di gestione annuali.

Il presente Collegio ha nuovamente evidenziato il problema al Consiglio di Amministrazione in carica, il quale ha preso atto nelle successive riunioni, che occorre procedere, anche con processi risolutivi e maggiormente incisivi, al recupero delle somme che i Comuni Consorziati morosi non hanno ancora versato.

Si evidenzia, altresì, che il permanere di questa situazione nel corso del 2013 potrebbe provocare l'insorgenza di conflitti tra i soci che potrebbero avere anche conseguenze importanti nell'andamento economico della gestione complessiva del Consorzio medesimo.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi diversi da quanto già segnalato al Consiglio di Amministrazione ed indicato anche nei verbali delle verifiche periodiche svolte.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be a stylized name, possibly 'P. A.', with a large number '2' written above it.

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

Attività di controllo contabile e Bilancio d'esercizio

Durante l'anno abbiamo svolto diverse verifiche contabili al termine delle quali è stata eseguita la revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2012, i cui risultati sono espressi nella presente relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio di Amministrazione.

È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione del Consorzio e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio attraverso anche la circolarizzazione dei saldi debitori e creditori, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Di seguito si sintetizzano i dati di bilancio trasmessi:

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	2012	2011
ATTIVO	2.672.426	2.641.413
PATRIMONIO NETTO	671.022	633.580
PASSIVO	2.001.403	2.007.833
Totale a pareggio	2.672.426	2.641.413

CONTO ECONOMICO

	2012	2011
Valore della produzione	3.255.784	3.146.786
Costi della produzione	(3.259.193)	(3.015.564)
<i>Differenza</i>	<i>(3.459)</i>	<i>131.222</i>
Proventi ed oneri finanziari	(35.807)	(36.473)
Proventi ed oneri straordinari	(34.290)	5.017
<i>Risultato di esercizio ante imposte</i>	<i>(73.505)</i>	<i>99.766</i>
Imposte sul reddito d'esercizio	(40.610)	(90.677)
UTILE DELL'ESERCIZIO	(114.115)	9.089

Osservazioni

I criteri seguiti dagli amministratori nella redazione del bilancio e la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili, conformi alle norme civilistiche e fiscali, permettono di rappresentare in modo veritiero, chiaro e corretto la situazione patrimoniale ed economica del Consorzio.

Il Collegio osserva che il risultato di esercizio è stato in gran parte penalizzato dalla cancellazione improvvisa del Contributo provinciale relativo all'anno 2012 per €



C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)
C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158
Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158
REA di Milano n. 1513349

116.000, che come evidenziato anche dal consiglio di amministrazione nella Relazione sulla Gestione, è stato comunicato dalla Provincia alla chiusura dell'esercizio e quindi senza possibilità di intervento.

Il Collegio, inoltre, prende atto che il Consiglio di Amministrazione ha recepito in bilancio l'incremento del "Fondo futuro aumento Fondo di Dotazione" per € 151.559 dando corso all'atto d'indirizzo assunto dall'assemblea consortile del 2 luglio 2008 ed alla successiva approvazione del nuovo Statuto Sociale avvenuta in data 3 aprile 2012. Il Collegio evidenzia che tale voce iscritta in Bilancio per l'importo complessivo di € 596.765, debba essere imputato alla voce "Fondo di dotazione", a seguito dell'approvazione del nuovo Statuto sociale.

L'importo è già stato imputato in bilancio al netto della defezione del Comune di Casorezzo, fuoriuscito dal C.S.B.N.O..

Il Collegio evidenzia altresì, che tale incremento, nel corso del 2012 è già stato versato da parte di alcuni Comuni consorziati per complessive € 98.190,20, residuando ancora al 31 dicembre 2012 l'importo di € 58.598,38, per i quali il Collegio invita il Consiglio di Amministrazione a sollecitarne l'incasso.

Il Collegio evidenzia altresì che l'art. 6 del nuovo Statuto approvato, prevede al punto 3, che *"I Comuni consorziati che non provvedono al versamento della loro quota del capitale di dotazione entro i termini stabiliti dalla Convenzione sono tenuti a corrispondere al Csbno gli interessi legali"*.

In conclusione, il Collegio dei Revisori, come già evidenziato nelle precedenti Relazioni al bilancio 2010 e 2011, ribadisce nuovamente la necessità che l'organo amministrativo adotti quanto prima, i provvedimenti necessari affinché i soci consorziati regolarizzino le loro posizioni e per il futuro effettuino con regolarità e senza ritardi i versamenti deliberati e non ancora effettuati.

Handwritten signatures in black ink, appearing to be initials or names, located on the right side of the page.

C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

Nella considerazione di quanto precede il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2012 che viene presentato dal Consiglio di Amministrazione completo di Nota Integrativa e correlata Relazione sulla gestione, invitando lo stesso a proporre le modalità di copertura della perdita d'esercizio evidenziata in Bilancio per € 114.115,15.

Paderno Dugnano, 2 luglio 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Nebuloni dott. Carlo Alberto) Presidente

(Franchi dott. Massimiliano) Revisore

(Malgrati rag. Rita) Revisore

