



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

* * *

Signori Consorziati,

il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, chiude con un utile di esercizio pari a " 2.142,94, al netto degli ammortamenti pari a " 581.207,26 e delle imposte correnti e anticipate sul reddito per un importo pari a " 35.926,24.

Tale valore trova conferma sia nei dati dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico. Riguardo ai commenti tecnici sulla formazione del bilancio, Vi rimandiamo alla nota integrativa che riteniamo in tal senso adeguata.

Nella presente relazione Vi illustriamo le informazioni richieste dall'articolo 2428 del C.C., così come modificato dal D. Lgs. n. 32/2007 ed interpretato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

SITUAZIONE DEL CONSORZIO

Analogamente a quelli degli anni precedenti, l'esercizio 2016 è inserito in una fase di complessa e, per molti versi, tormentata transizione delle reti bibliotecarie lombarde e, più in generale, italiane. L'elemento cruciale di questo scenario è rappresentato dal processo di riassetto istituzionale in atto, che a livello intermedio comporta la conclusione del percorso istituzionale delle Province e l'emergere delle Città Metropolitane, mentre a un livello superiore determina una conseguente riflessione sulla riconfigurazione dei compiti e delle competenze in capo alle Regioni.

In un settore caratterizzato da marcata fragilità come quello delle biblioteche, tutto ciò sta producendo effetti dirompenti, tali addirittura da portare spesso a drammatica conclusione esperienze storiche nell'ambito della cooperazione bibliotecaria a livello nazionale. È particolarmente significativa, ad esempio, la vicenda del Consorzio per la pubblica lettura "Sebastiano Satta" di Nuoro, giunto stando a le ultime allarmanti informazioni disponibili al epilogo di una lunga spirale discendente avviata dal progressivo venir meno degli Enti partecipanti e resa più acuta dall'incertezza generata dai riassetti istituzionali in atto in



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

Sardegna, che ha impedito di cogliere interessanti opportunità di rilancio, come quella ipotizzata in un documento professionale curato dal CSBNO due anni fa.

Mentre appare difficile prevedere la conclusione della fase attuale nel Paese, per quanto riguarda nello specifico l'area milanese sono stati compiuti significativi passi in avanti nella direzione di una definitiva chiarita: infatti, al culmine di un prolungato confronto di cui il CSBNO è stato animatore e interlocutore primario, la Regione ha sciolto il nodo decidendo di avocare a sé la competenza sulle reti bibliotecarie della ex Provincia di Milano inserendola nell'approvazione della Legge Regionale 7 ottobre 2016, n. 25 Politiche regionali in materia culturale - Riordino normativo.

Questo provvedimento ha costituito la base per lo stanziamento di complessivi 345.000 euro, approvati con la l.r. 2-5-17 nr. 14, destinati a venire incontro alle esigenze dei sistemi bibliotecari della Città Metropolitana di Milano e sostenerne la programmazione, con una misura a decorrere e destinata, pertanto, a rimanere in vigore anche successivamente alla data del 1/1/2018. Questo riassetto è considerato decisivo per il rafforzamento della tendenza al consolidamento da qualche tempo in atto tra i sistemi bibliotecari della Città Metropolitana, testimoniata di recente dalla chiusura con segno positivo . quasi duemila euro di utile . anche dal bilancio della vicina Fondazione per Leggere, la quale, grazie al ripristino dei contributi da parte di Regione Lombardia potrà dare nuovo impulso anche agli investimenti e alla modernizzazione.

In un simile contesto, il CSBNO ha continuato a perseguire la consolidata strategia volta a rafforzare la propria solidità strutturale, introducendo nuovi livelli di sostenibilità economica attraverso lo sviluppo e la promozione incessante di servizi a richiesta, un impegno reso straordinario dalla nota refrattarietà dell'ambito pubblico italiano ad accogliere, e spesso anche solo a cercare di comprendere, modelli di tipo imprenditoriale.

Nel 2016 i servizi a richiesta sono stati capaci di generare circa 3 milioni di euro . una dimensione oramai pressoché doppia rispetto a quella derivante dalle attività delegate svolte con il contratto di servizio.

Anche in assenza di un auspicato impegno diretto da parte dei Comuni partecipanti, la novità dell'introduzione del contributo regionale sembra destinata non solo a determinare un complessivo alleggerimento della pressione economica, ma a mettere al sicuro la tenuta dell'ambito fortemente strategico dei servizi delegati. Tuttavia, la prolungata mancanza di una comunicazione ufficiale da parte della Regione in merito alle modalità di ripartizione dello stanziamento tra i soggetti destinatari, ha reso necessaria l'adozione di una misura di carattere cautelativo, consistente nella costituzione di un fondo di riserva di entità pari a quella della voce relativa al contributo iscritta a bilancio. Oltre a mettere a riparo da situa-



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

zioni imprevedibili ma potenzialmente disastrose per l'esercizio, l'inevitabile adozione di tale misura ha determinato come effetto indesiderato quello di annullare temporaneamente il vantaggio derivante dall'introduzione del contributo regionale per le reti bibliotecarie di Città Metropolitana.

Quello in direzione di una sostenibilità nuova, caratterizzata dal fatto di essere autonoma a parità di contributi versati dai Comuni partecipanti, continua ad essere un percorso accidentato, come testimonia l'andamento oscillante del bilancio negli anni recenti. Per questo motivo, la chiusura in pareggio dell'esercizio 2016 rappresenta un risultato ragguardevole, certamente reso possibile anche da operazioni di tipo contabile, ma determinato soprattutto dal felice connubio tra una grande perizia gestionale e la strategia aziendale vincente a cui è stata applicata.

Muovendo dalla consapevolezza che la nuova dimensione della sostenibilità potrà essere raggiunta solo allorquando il percorso di riconfigurazione statutaria sarà giunto a compimento, il CdA ha perseguito questo obiettivo con grande determinazione, nella speranza di fornire quanto prima all'Azienda gli strumenti indispensabili allo sviluppo di attività e servizi finalizzati, alla creazione di nuovi livelli di qualità ed integrazione nei servizi culturali del territorio, e al raggiungimento di nuovi spazi di razionalizzazione dei servizi.

Allo scopo di assorbire le perdite precedenti ascrivibili a una situazione, come descritto in precedenza, non ancora economicamente consolidata, l'anno scorso era stata ipotizzata la necessità di dare vita a un fondo di riserva attraverso il perfezionamento di una manovra sul fondo di dotazione (Assemblea del 7 febbraio 2016). Nel corso dell'esercizio, tuttavia, tale operazione, autorizzata dall'Assemblea del 20 dicembre 2016, non è stata utilizzata una volta resa superflua dalle prime certezze di chiusura in pareggio e dalla notizia del ripristino del contributo regionale ai sistemi bibliotecari di Città Metropolitana. Pertanto, il risultato di pareggio del bilancio 2016, dipende in buona misura dalle seguenti azioni:

- economie gestionali complessive
- consolidamento delle previsioni, con una redistribuzione uniforme del target aziendale su tutti i settori economici
- ulteriore rivalutazione dei criteri di definizione degli ammortamenti
- ulteriore diminuzione delle tasse (Irap, Ires).

Costi e ricavi

I proventi da attività economica sono passati da " 2.399.622 del 2015 a " 2.810.944 nel 2016, mentre i proventi da copertura costi sociali sono passati da " 1.346.542 del 2015 ad " 1.372.960 nel 2016.



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

I contributi da terzi sono passati da " 795.146 del 2015 a " 388.248 nel 2016.

L'utile della gestione ordinaria (differenza tra il valore ed i costi della produzione) evidenzia un risultato negativo pari a " 3.313.

L'area finanziaria registra un risultato negativo di " 18.186 (2015 = 14.817) essendo condizionata dagli oneri finanziari bancari sui conti correnti e sul finanziamento in essere.

Investimenti

Le immobilizzazioni materiali e immateriali nette, dopo gli investimenti dell'esercizio, sommano in " 1.340.709 (2015: " 1.059.456).

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Il personale dipendente a dicembre 2016 ammonta a 67 unità. 56 risorse sono inquadrare con contratto a tempo indeterminato, 11 a tempo determinato tra cui il direttore.

Nel corso del 2016 sono stati assunti 10 dipendenti a tempo determinato, individuati mediante una selezione pubblica che ha dato esito ad una graduatoria con 24 candidati idonei.

Tutti il personale assunto nel corso dell'anno è inquadrato nel CCNL Federculture che va consolidandosi come contratto di riferimento per il Csbno in funzione della forma giuridica e dell'assetto produttivo dell'azienda speciale consortile. I contratti che fanno ancora riferimento al CCNL Enti Locali sono 11, uno in meno del 2015 poiché in corso d'anno un dipendente è passato alla forma contrattuale aggiornata.

Tenuto conto che le aree di impiego tra i due regimi contrattuali sono differenti ma ampiamente comparabili, si evidenzia la seguente distribuzione: 3 risorse impiegate in qualità di personale specializzato (Area B), 55 lavoratori come impiegati (Area C), 8 risorse con qualifica di personale direttivo (Area D), un dirigente.

Tenuto conto della natura delle attività del Csbno, non vi sono informazioni rilevanti con riferimento alla tematica ambientale ed i rischi connessi.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

Nessuna attività di ricerca e sviluppo è stata effettuata nel corso dell'esercizio.



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLANTI E COLLEGATE

Non esistono imprese controllanti o collegate.

NUMERO E VALORE NOMINALE SIA DELLE AZIONI PROPRIE SIA DELLE AZIONI O QUOTE DELLE SOCIETÀ CONTROLLANTI POSSEDUTE DAL CSBNO, ANCHE PER IL TRAMITE DI SOCIETÀ FIDUCIARIE O PER INTERPOSTA PERSONA, CON L'INDICAZIONE DELLA PARTE DI CAPITALE CORRISPONDENTE

Il consorzio non possiede azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

NUMERO E VALORE NOMINALE SIA DELLE AZIONI PROPRIE SIA DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE DAL CSBNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO, ANCHE PER TRAMITE DI SOCIETÀ FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, CON L'INDICAZIONE DELLA CORRISPONDENTE PARTE DI CAPITALE, DEI CORRISPETTIVI E DEI MOTIVI DEGLI ACQUISTI E DELLE ALIENAZIONI

La disposizione non si applica al Consorzio.

RISCHI ED INCERTEZZE

In ordine ai rischi ed incertezze particolari cui il Consorzio è esposto si precisa che lo stesso evidenzia, come gli anni precedenti, esigenze di liquidità.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ARTICOLO 2428 È C. 2 È PUNTO 6-bis C.C.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 6-*bis* del Codice civile, di seguito si forniscono le seguenti informazioni, in relazione all'uso da parte del Consorzio di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, che riguardano:

- gli obiettivi e le politiche del Consorzio in materia di gestione del rischio finanziario, compresa la politica di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;
- l'esposizione del Consorzio al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari.

Gli strumenti finanziari iscritti in bilancio al 31 dicembre 2014 sono rappresentati da disponibilità liquide su conti correnti presso primari istituti di credito bancario. Alla data di bilancio non sono in essere strumenti finanziari derivati.



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

Rischio di credito

Il rischio di credito è il rischio che una delle controparti di uno strumento finanziario causi una perdita finanziaria al Csbno non adempiendo ad una propria obbligazione nei suoi confronti e deriva sostanzialmente dai crediti commerciali.

Tenuto conto delle attività finanziarie iscritte in bilancio al 31 dicembre 2014, costituite principalmente da crediti verso enti pubblici e da crediti tributari, si ritiene che le stesse abbiano una buona qualità creditizia.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità è il rischio che l'Ente abbia difficoltà ad adempiere alle obbligazioni associate a passività finanziarie. Il Consorzio possiede capacità di credito sufficiente a soddisfare le necessità di liquidità.

Rischio di mercato e di variazione dei flussi finanziari

Il rischio di mercato è il rischio che il *fair-value* o i flussi finanziari futuri di uno strumento finanziario fluttuino in seguito a variazioni dei prezzi di mercato, dovute a variazioni dei tassi di cambio, di interesse o delle quotazioni degli strumenti rappresentativi di capitale. Data la natura degli strumenti finanziari in essere costituiti da crediti verso la controllante e da depositi bancari alla data di bilancio è ragionevole ritenere tale rischio non rilevante per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nei primi mesi dell'esercizio 2016 non sono avvenuti fatti di particolare rilievo relativi al bilancio 2015. Nel dicembre, nell'ultima seduta dell'Assemblea consortile, si è provveduto alla modifica del Fondo di dotazione pari al 40% destinando tale differenza a un Fondo di riserva (Delibera Assemblea nr. 15 del 20/12/2016).

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Per l'evoluzione della gestione si rinvia alla relazione che accompagna il bilancio di previsione 2017 nella quale sono indicate le strategie di sviluppo del Csbno.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Vi proponiamo di destinare interamente l'utile di esercizio di " 2.143 alla fondo di riserva.



csbno

Via Valassina, 1 c/o Villa Gargantini . 20037 Paderno Dugnano (MI)
Tel+39 02 9906071 - Fax +39 02 93664708

www.csbno.net . csbno@csbno.net

Paderno Dugnano, 12 maggio 2017

Per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
(f.to Nerio Agostini)