



CUBI azienda speciale consortile

Sede legale: Via A. Pasta 43, Melzo (MI)

Sede operativa: P.zza Unità d'Italia 2G, Vimercate (MB)

C.F. - P.IVA 12509200965 – PEC: cubi.asc@lamiappec.it

Registro Imprese: 12509200965 del 10.8.2022

REA: MI-2667333

COMITATO CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO di CUBI asc

Verbale seduta del 10 aprile 2025 (h.18:15-19:20 via Zoom)

PRESENZE

Componenti CCAC presenti: Dossola (Lesmo), Del Vescovo (S.Donato), Di Cesare (Cerro), Micci (Liscate), Gerli (Pioltello), Segala (S.Giuliano)

Assenti: Cataldo (Trezzano Rosa), Crippa (Bernareggio), Fasolato (Sulbiate),

Componenti CdA presenti: Maino (Pres. CdA), Boisio, Di Martino.

Ospiti: Nebuloni (commercialista Cubi), Rancati (Revisore Unico dei Conti Cubi), Agustoni (direttore Cubi), Brambilla (Resp. Settore Contabile-Amministrativo).

ORDINE del GIORNO

1. Esame del Bilancio d'esercizio 2024 in vista della Assemblea Consortile dedicata alla richiesta di approvazione.
2. Valutazione del Comitato sul Piano di fattibilità per la realizzazione dei servizi innovativi di Artoteca e Biblioteca degli Oggetti

Documentazione inviata preventivamente:

Disponibile nell'area cloud del CCAC: -> https://nextcloud.cubinrete.it/s/area_ccac

All_1A - Bilancio d'esercizio 2024 con Nota Integrativa

All_1B - Situazione contabile-patrimoniale al 31.12.2024

All_1C - Slide di presentazione

Delibera CdA nro 5 del 7.4.2025 di approvazione della proposta di bilancio d'esercizio 2024

SVOLGIMENTO della RIUNIONE

Punto 1 - Esame del Bilancio d'esercizio 2024

Agustoni ringrazia il Revisore dei Conti (dott. Rancati) ed il consulente commercialista (dott. Nebuloni) per l'assistenza che potranno dare al Comitato nello svolgimento del pto 1 dell'OdG e spiega che, terminata l'annualità 2024, 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 portato alla redazione della proposta di bilancio d'esercizio 2024, redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis comma 1 del Codice Civile. 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 Comitato per il Controllo Analogico del 17.12.2024, si conferma che il bilancio 2024 si chiude con un utile netto contenuto, che ora è possibile quantificare in €4.540 .

Prima di entrare negli aspetti strettamente bilancistici, Agustoni – seguendo la struttura delle slide di presentazione (Allegato 1C) fornisce una sintesi dell'attività operativa realizzata nel 2024.

La descrizione dell'attività è stata illustrata sulla base dei **5 programmi** in cui era stato articolato il *Piano Programma 2024*. Per ogni programma si sono analizzati i risultati degli obiettivi ad essi collegati. Complessivamente dei **26 obiettivi** compresi nel PP, ne sono stati raggiunti 19 (75%) e mancati 7. A questo riguardo si rimanda alle slide 7-8 dell'Allegato 1C.

Conclusa l'impegnativa fase di *start-up*, il 2024 per CUBI, è stato il primo anno di operatività piena e completa, caratterizzato da una parte dal consolidamento e dal potenziamento dei servizi di base e, dall'altra, dall'esordio dei servizi a domanda.

In particolare, sono stati realizzati con successo i quattro progetti più rilevanti:

- 1) **Avvio del servizio di acquisto libri centralizzato** per tutte le biblioteche Cubi (fornitura da 1,2 milioni di euro, nel triennio 2024/2026);
2. **Realizzazione della prima selezione pubblica di personale bibliotecario** (ad oggi sono stati assunti i primi 6 classificati tra i 12 idonei individuati all'interno dei quasi 100 partecipanti);
3. **Avvio del servizio a domanda di gestione integrale e diretta delle biblioteche** per i primi Comuni che ne hanno fatto richiesta (nel corso del 2024 i seguenti cinque: Carnate, Gessate, Lesmo, Liscate e Trezzano Rosa);
4. **Fornitura di nuove dotazioni IT per le biblioteche** (sono stati acquistati più di 200 pc, 80 stampanti multifunzione e vari altri devices, rinnovando in un solo anno il 60% delle attrezzature IT delle 70 biblioteche CUBI).

Inoltre, a seguito di un processo partecipativo che ha coinvolto a più riprese le Amministrazioni, l'Assemblea Consortile ha approvato le **linee di indirizzo** in tema di politiche bibliotecarie e promozione della lettura, innovazione culturale e modalità di collaborazione sistemica che guideranno l'attività operativa di CUBI dei prossimi anni.

Dei sette obiettivi non realizzati entro il 31/12/24, quattro si stima vengano portati a termine nel primo semestre 2025, uno è stato annullato ed i restanti due saranno ricalendarizzati.

Parte dei progetti non completati nel 2024 e alcune spese non realizzate entro il 31/12 (principalmente forniture IT avviate a fine anno ma consegnate e fatturate nel primo quadrimestre 2025) hanno generato una **mancata spesa** di circa € 170.000. Per il dettaglio si rimanda alla slide 8 Poichè tale importo era finanziato da contributi comunali 2024, lo stesso verrà riscontato nel 2025 (e in buona parte è già stato speso nel primo trimestre dell'anno).

Sul fronte dei ricavi, i principali scostamenti rispetto alle previsioni di inizio anno, hanno riguardato:

- il contributo di Regione Lombardia (previsione €80.000; effettiva erogazione € 71.249,39);
- il contributo del Ministero della Cultura (previsione €9.000; effettiva erogazione €0).

A seguito dell'illustrazione del quadro operativo, il consulente commercialista di CUBI asc (dott. Nebuloni) ha fornito una analitica illustrazione del conto economico e dello stato patrimoniale al 31/12/2024, 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 e per una sintesi alle slide 10-13 dell'Allegato 1C.

Nebuloni, in estrema sintesi, per quanto attiene il 2024, ha messo a fuoco i seguenti aspetti:

i **macro elementi** di sintesi del **Conto Economico**:

- valore della produzione:	€1.356.558
- costi della produzione:	€1.306.846
DIFFERENZA:	€49.712
- proventi e oneri finanziari	- €1.503
 RISULTATO prima delle imposte	 €48.209
- Imposte sul reddito esercizio	€43.669 (irap e ires)
- Utile netto	€4.540

Rispetto al **Conto Economico**, Nebuloni ha evidenziato che:

- i **ricavi** (€1.356.558) sono costituiti nella maggior parte dai **contributi comunali** per l'erogazione dei servizi di base (pari a €1.108.605).
- I **costi** (€1.306.846), in prevalenza connessi all'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, sono costituiti da acquisto di **prestazioni di servizi** (€574.770), da **spese di personale** (€354.096) e da **oneri di gestione** (€115.031), questi ultimi quasi completamente riconducibili al pagamento dell'iva pro-rata. La parte restante dei costi è connessa al godimento di beni di terzi (locazione sede) e ad accantonamenti per rischi e ammortamenti.

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

- totale attivo	€932.018
- patrimonio netto	€303.456
- totale passivo	€628.562
- utile d'esercizio	€4.540

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 e licenza sw contabile) hanno un valore di €7.132 (al netto del fondo ammortamento di €3.158);

- le immobilizzazioni materiali (formate da acquisto pc, stampanti, penne ottiche, patrimonio librario e arredi d'ufficio) hanno un valore di €267.286 (al netto del fondo di ammortamento di €196.716). Esclusivamente per l'acquisto dei pc, trattandosi di beni dal valore unitariamente inferiore a €516, è stata applicata una riduzione del 50% dell'ammortamento, come ammesso dalla normativa tributaria. Tutte le altre immobilizzazioni materiali sono state interamente ammortizzate nell'anno, ad eccezione del patrimonio librario che ha seguito il criterio di ammortamento specifico per questa tipologia di beni (secondo una articolazione quadriennale, con ratei annui "a scalare" rispettivamente del 40/30/20/10%);

- i crediti esigibili entro l'esercizio successivo sono pari ad €143.498, di cui: €49.992 per **crediti tributari** connessi alla ritenuta del 4% applicata sui contributi comunali e regionali versati a Cubi, €38.997 per **crediti verso clienti** (nello specifico relativi a prestazioni aggiuntive *extra-canone*, richieste dai Comuni acquirenti del servizio a domanda di "Gestione Diretta"), €40.884 per **crediti non ancora incassati** da un partner dell'Accordo di cooperazione *CoseDaFare*; la parte restante è costituita da importi di piccola entità per note di credito da ricevere e crediti verso l'erario.

Per la parte di **PASSIVO** si è rilevato che:

- il patrimonio netto è di €303.456, costituito dalle quote del fondo di dotazione €228.588, dalla riserva legale €45.718 e dalla riserva straordinaria pari ad €24.610 in cui confluirà anche l'utile di esercizio 2024 di €4.540;

- il fondo per rischi e oneri di €19.338 è costituito quasi interamente dal fondo per rischi e oneri futuri (€15.118) in cui è stato accantonato l'importo stimato per il rinnovo del contratto Federculture e per la parte restante dal fondo per imposte differite calcolate sul fondo rischi;

- il fondo TFR €5.903 è composto unicamente dal TFR accantonato in azienda dai dipendenti che non hanno scelto di destinarlo ad altre forme di previdenza complementare;

- i debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono pari ad €367.043 e sono costituiti nella maggior parte (€269.572) da debiti verso fornitori per fatture da pagare nei successivi 30 giorni e dalle fatture ancora da ricevere di competenza anno 2024, per debiti tributari (€46.281), per debiti verso istituti previdenziali (€20.176) e - per la parte restante - per debiti maturati nel mese di dicembre e con naturale pagamento nel mese successivo (ad es. stipendi).

Infine, come già ricordato, in ragione del principio contabile di correlazione tra costi e ricavi, viste le mancate spese programmate nel 2024 inerenti principalmente forniture IT per €171.362, si è proceduto a **riscontare** sul 2025 i relativi ricavi, versati dai Comuni come contributi nel 2024.

Nebuloni ha chiuso la sua relazione ricordando che la **destinazione dell'utile** 2024 (€4.540) dovrà essere deliberata dall'Assemblea sulla base della proposta del CdA precisando che la riserva legale ha già raggiunto (ad approvazione dell'esercizio 2023) i massimali imposti dalla legge.

Il **Revisore dei Conti** (dott. Rancati) avendo ricevuto la documentazione illustrata ed assistito all'esposizione ha confermato che elaborerà il suo parere entro il 15/4, data in cui verrà inviata la convocazione dell'Assemblea Consortile con tutti gli allegati relativi alla proposta di bilancio d'esercizio 2024, per la seduta dedicata alla richiesta di approvazione.

Dal punto di vista procedurale, il Direttore ricorda che:

- il CdA, in ragione delle tempistiche previste per la realizzazione dell'iter di approvazione del bilancio di seguito descritte, ha assunto apposita deliberazione (nro 4 del 22.3.2025) per l'utilizzo del "maggior termine" per l'iter di approvazione del bilancio d'esercizio 2024.
- a seguito della deliberazione nro 5 del 7.4.2025 del CdA, la documentazione - come previsto dallo Statuto - è stata trasmessa al **Revisore Unico dei Conti** perché predisponga il proprio parere, a disposizione dell'Assemblea Consortile;
- ai sensi dell'art. 21 c.3 lett. B) dello Statuto, la documentazione è stata sottoposta nella seduta odierna al **Comitato per il Controllo Analogo Congiunto**;
- la seduta dell'**Assemblea Consortile** per sottoporre ad approvazione la proposta di bilancio deliberata dal CdA, verrà fissata in prima convocazione per il giorno 30.4.2025 ed in seconda convocazione per il giorno 8.5.2025.

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 17.4.2025.

Maino (presidente CdA) chiede ai componenti del Comitato una propria valutazione su quanto esposto.

Gerli (Assessore alla Cultura di Pioltello) chiede se nel 2024 sia stato ridotto il contributo regionale. Agustoni conferma che ha avuto un lieve decremento rispetto al 2023 di circa €2.000 e che nel 2023 Cubi aveva potuto beneficiare di un altro piccolo contributo del MIC di €5.000 non erogato nel 2024.

Di Cesare (Sindaco di Cerro al Lambro) ritiene che il consuntivo 2024 di CUBI dia conto del lavoro coerente e lineare che nei primi anni di attività l'Ente sta mettendo in campo, rispettando i principali obiettivi di servizio pianificati e dando solidità ai più ambiziosi e innovativi servizi avviati con il Piano Programma 2025

Segala (San Giuliano) si dichiara soddisfatto dei risultati di gestione 2024 dell'Azienda e dei contenuti d'innovazione che intende portare avanti.

I componenti del Comitato non individuando altri aspetti bisognosi di approfondimento, giudicano l'illustrazione del Bilancio d'esercizio 2024 chiara, completa e adeguata per l'invio ai componenti dell'Assemblea Consortile.

Escono pertanto dalla video-conferenza gli ospiti tecnici (rancati e Nebuloni)

Punto 2 - Valutazione del Comitato sul Piano di fattibilità per la realizzazione dei servizi innovativi di Artoteca e Biblioteca degli Oggetti

In parte il tema è stato trattato nel precedente punto di odg facendo emergere un buon giudizio sul Piano di Fattibilità recentemente presentato sui due nuovi servizi.

Gerli (Pioltello) e Segala (San Giuliano) fanno presente che i propri Enti stanno valutando con interesse la possibile adesione ai due progetti.

Maino ed Agustoni riferiscono che analoghi riscontri stanno giungendo anche dai Comuni di San Donato, Vimercate, Gessate, Pessano. Altri Comuni hanno fissato momenti di approfondimento con lo staff Cubi nel corso della prossima settimana.

Maino conclude la riunione ringraziando i presenti e augurandosi che sia possibile giungere entro la fine del mese alla individuazione di 8 Comuni candidati per progetto.

= = =

La riunione si è conclusa alle 19:20

Il verbale, realizzato il giorno 10.4.2025 dal direttore facente funzione di Cubi asc Alessandro Agustoni e da lui firmato digitalmente, è stato inviato il giorno stesso a tutti i presenti