



**CUBI** azienda speciale consortile

Sede legale: Via A. Pasta 43 – cap 20066 - Melzo (MI)

Sede operativa: P.zza Unità d'Italia 2G – cap 20871 – Vimercate (MB)

C.F. - P.IVA 12509200965 – REA: MI-2667333

PEC:

## **VERBALE della ASSEMBLEA CONSORTILE del 13 MAGGIO 2024**

Il giorno lunedì 13 Maggio 2024, alle ore 18:30 – in videoconferenza - convocati con avviso via pec, a norma di Statuto, i signori Soci si sono riuniti per trattare l'unica proposta iscritta all'ordine del giorno, di natura deliberativa e il cui esito darà luogo ad apposita deliberazione, integrata all'interno del verbale.

Partecipano alla seduta il Presidente e Vice-Presidente del CdA (Maino e Bonfanti), i componenti del CdA (Boisio e Di Martino) e il direttore facente funzione di CUBI asc (Agustoni) con funzione di segretario verbalizzante. Sono inoltre presenti il Revisore Unico dei Conti (Rancati) e il consulente commercialista (Nebuloni). Assiste con funzioni di supporto Barrilà, dello staff CUBI.

**L'ordine del giorno** della seduta è il seguente:

1. Richiesta di approvazione del bilancio d'esercizio 2023 di CUBI asc.

La documentazione di tutte le sedute dell'Assemblea, comprensiva delle convocazioni e dei materiali inviati in vista delle riunioni, è disponibile all'url:

[www.cubinrete.it/assemblea-consortile](http://www.cubinrete.it/assemblea-consortile)

Prima di iniziare la trattazione all'ordine del giorno viene verificata la presenza dei Soci con diritto di voto (Sindaci o loro Delegati). Il Segretario precisa che per l'approvazione del bilancio d'esercizio, in base allo Statuto di CUBI asc, è necessario il quorum qualificato del 2/3 degli aventi diritto, sia in termini di millesimi che in termini di presenze; per il raggiungimento del quorum così qualificato e della successiva eventuale approvazione occorrono di conseguenza 667/millesimi di voto e 39 presenze su 58.

Si ricorda inoltre che la proposta di approvazione del bilancio d'esercizio 2023 era già stata oggetto della precedente seduta dell'Assemblea del 29.4.2024 ma in quella occasione non fu possibile trattare il tema per l'assenza del quorum qualificato.

Alla seduta odierna risultano presenti:

	COMUNE	Millesimi di voto spettanti	AC 13/5/2024 – PRESENTI		Presenti (su 58)	44
			NOME	RUOLO	Millesimi di voto	766
1	Agrate Brianza	23,9	Margherita BRAMBILLA	Assessore	1	
2	Aicurzio	3,2			assente	
3	Arcore	27,5	Elvira DE MARCO	Assessore	1	
4	Bellinzago Lombardo	5,9	Sara CANTARELLI	Consigliere	1	
5	Bellusco	11,3	Mauro COLOMBO	Sindaco	1	
6	Bernareggio	17,5	Stefano CRIPPA	Assessore	1	
7	Burago Molgora	6,5	Maria Camera CANNARILE	Assessore	1	
8	Busnago	10,4	Lidia PACELLI	Consigliere	1	
9	Cambiago	10,9	Maria Grazia MANGIAGALLI	Sindaco	1	
10	Caponago	7,9	Gervasoni	Assessore	1	
11	Carnate	11,6	Mario RIVA	Assessore	1	
12	Carpiano	6,4			assente	
13	Cassano d'Adda	29,5	Antonio CAPECE	Assessore	1	
14	Cavenago Brianza	11,3	Irene ERBA	Assessore	1	
15	Cerro al Lambro	7,8			assente	
16	Colturano	3,1	Lodovica PESSINA	Assessore	1	
17	Concorezzo	24,2	Gabriele BORGONOVO	Assessore	1	
18	Cornate d'Adda	16,6	Annamaria ARLATI	Assessore	assente	
19	Dresano	4,6	Erika PASSERINI	Assessore	1	
20	Gessate	13,4	Roberta CRIPPA	Assessore	1	
21	Gorgonzola	32,2	Nicola BASILE	Vice-Sindaco	1	
22	Grezzago	4,7	Christian FANTINO	Consigliere	1	
23	Inzago	17,4	Carlo MADERNA	Assessore	1	
24	Lesmo	12,9			assente	
25	Liscate	6,2	Lorenzo FUCCI	Sindaco	1	
26	Mediglia	18,9	Rosa SIMONE	Assessore	1	
27	Melegnano	27,7			assente	
28	Melzo	28,7	Marangoni	Assessore	1	
29	Mezzago	6,9	Severgnini	Assessore	1	
30	Ornago	8,0	Daniel Siccardi	Sindaco	1	
31	Pantigliate	8,9			assente	
32	Paullo	17,1	Federico LORENZINI	Sindaco	1	
33	Peschiera Borromeo	36,9			assente	
34	Pessano con Bornago	13,8	Maria TOMASELLI	Assessore	1	
35	Pioltello	56,2	Marta GERLI	Assessore	1	
36	Pozzo d'Adda	10,0	Silvia D'AGOSTINO	Assessore	1	
37	Pozzuolo Martesana	13,2	Emanuela MORRA	Assessore	1	
38	Rodano	7,1	Sofia GATTI CALLEGARO	Assessore	1	
39	Roncello	7,4	Cristian PULICI	Sindaco	1	
40	Ronco Briantino	5,5	Walter GHIRRI	Consigliere	1	
41	Rozzano	63,4	Cristina PERAZZOLO	Vice-Sindaco	1	
42	S. Colombano al Lambro	11,2			assente	
43	S. Donato Milanese	49,5	Valeria RESTA	Assessore	1	
44	S. Giuliano Milanese	60,3			assente	
45	S. Zenone al Lambro	6,9			assente	
46	Segrate	56,9	Barbara BIANCO	Assessore	1	
47	Settala	11,3	Ramona M.F. VOLPI	Assessore	1	
48	Sulbiate	6,8	Chiara FASOLATO	Sindaco	1	
49	Trezzano Rosa	8,2	Diego CATALDO	Sindaco	1	
50	Trezzo sull'Adda	18,4	Francesco FAVA	Assessore	1	
51	Tribiano	5,6	Gaia NUZZI	Assessore	1	
52	Truccazzano	9,0			assente	
53	Unione Basiano-Masate	11,3	Stefano LAI	Assessore	1	
54	Usmate Velate	16,1	Mario SACCHI	Assessore	1	
55	Vaprio d'Adda	14,5			assente	
56	Vimercate	39,9	Elena LAH	Assessore	1	
57	Vizzolo Predabissi	5,9	Silvana SCATURRO	Assessore	1	
58	Zelo Buon Persico	11,4			assente	
<b>TOTALE</b>		<b>1000</b>				

Riscontrato il raggiungimento del quorum qualificato [mantenuto inalterato anche al momento del voto] la Presidente della Assemblea Consortile (Elena Lah) dà avvio al primo ed unico punto dell'odg.

<b>Pto 1 dell'OdG</b>	<b>Richiesta di approvazione del bilancio d'esercizio 2023 di CUBI asc</b>
	Natura: deliberativa → <b>Delibera AC n.ro 4 del 13.5.2024</b>

La Presidente dell'Assemblea **Lah** chiede al Presidente del CdA (Maino) di introdurre il tema.

**Maino** (Presidente CdA) saluta i componenti dell'Assemblea e segnala la presenza alla seduta dei componenti del CdA Chiara Bonfanti, Ottavia Boisio, Camilla Di Martino. Ringrazia inoltre il Revisore dei Conti (dott. Rancati) e il consulente commercialista (dott. Nebuloni) per l'assistenza che potranno dare all'Assemblea nell'esame del bilancio d'esercizio 2023,

Ricorda inoltre – come prevede lo Statuto – che la documentazione di bilancio dopo essere stata approvata con delibera nro 4 del CdA nella seduta del 28.3.2024 – ha ottenuto i seguenti pareri positivi e perfezionamenti:

- parere positivo unanime del Comitato per il Controllo Analogico: seduta del 4.4.2024
- nuova deliberazione del CdA (nro 8 del 4.4.2024) finalizzata a recepire l'indicazione del CCAC di precisare con maggiore dettaglio la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio 2023;
- parere positivo del Revisore Unico dei Conti di CUBI asc;
- parere positivo della Commissione Tecnica dei Responsabili di Biblioteca: seduta del 18.4.2024.

Tutta la documentazione di bilancio, le delibere CdA ed i pareri sono stati trasmessi all'Assemblea contestualmente alla convocazione del 29/4 e quindi rinviati con la convocazione della seduta odierna.

**Maino** chiede quindi al Direttore (Agustoni) di illustrare sinteticamente la documentazione, con l'ausilio del dott. Nebuloni e del dott. Rancati.

**Agustoni** spiega che, terminata l'annualità 2023, 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 infine portato alla redazione del Bilancio d'esercizio 2023, che è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis comma 1 del Codice Civile, benchè l'entità del suo importo ne avrebbe permesso la redazione più sintetica nella forma di "micro-impresa".

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 CdA del 25.10.2023 e nella successiva seduta del Comitato per il Controllo Analogico del 10.11.2023 il bilancio 2023 si chiude in utile. L'effettiva quantificazione dell'utile netto è pari ad €74.317.

Prima di entrare negli aspetti strettamente bilancistici, Agustoni – seguendo la struttura delle slide di presentazione (allegate al verbale) – fornisce una sintesi dell'attività realizzata nel 2023, prima annualità effettivamente operativa di CUBI asc, in quanto dal 1^ aprile è subentrata nell'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, al posto dei sistemi bibliotecari SBV e SBME in assetto convenzionale. La descrizione dell'attività operativa è stata illustrata sulla base dei 5 programmi in cui era stato articolato il piano programma 2023. Per ogni programma si sono analizzati i risultati degli obiettivi ad essi collegati. Complessivamente dei 25 obiettivi compresi nel PP, ne sono stati raggiunti 20 (80%) e mancati 5. A questo riguardo si rimanda alle slide 2-7 allegate.

Complessivamente l'attività di messa a regime del nuovo assetto aziendale, in termini di struttura organizzativa (costituzione di organi statutari e assunzione di personale) e di erogazione dei servizi, è risultata soddisfacente senza causare alcuna soluzione di continuità nell'erogazione dei servizi di base alle biblioteche nel delicato passaggio di gestione tra assetto convenzionale e aziendale. Particolarmente positivo il bilancio sulle attività preliminari all'avvio della fornitura di materiale librario centralizzato su scala sistemica che ha portato all'aggiudicazione di un accordo-quadro di

durata triennale (con possibilità di ripetizione di ulteriori 3 anni) che ha permesso (ad inizio 2024) di avviare concretamente la fornitura editoriale per le biblioteche.

I cinque obiettivi mancati sono stati inclusi in un apposito programma del PP 2024, approvato a febbraio 2024 dall'Assemblea e si prevede che vengano portati a termine nella prima parte dell'anno (molti di essi sono ad oggi già realizzati). A questo riguardo si rimanda alla slide 8.

Alcuni degli obiettivi mancati (rispetto alla scadenza del 31.12.2023) o realizzati con alcuni mesi di ritardo, hanno determinato una riduzione dei costi previsti nel budget 2023. In particolare, il parziale ritardo d'attuazione del piano assunzioni ha determinato minore spesa di personale per circa € 40.000, rispetto alle previsioni. Analogamente, il posticipo di attivazione di alcuni sw gestionali e di altre spese minori, ha determinato minori spese in servizi per circa €60.000

Sul fronte dei ricavi, va segnalato di contro una complessiva minore entrata di circa €18.000, determinata principalmente dalla sospensione delle tariffe di ritardata riconsegna dei prestiti (tariffa poi formalmente abolita con decisione della Assemblea, assunta a febbraio 2024).

Nell'insieme di questi scostamenti tra previsioni di costo e di ricavo sta la motivazione dell'utile generato nell'esercizio 2023 di cui si è dato conto in precedenza.

Rispetto alla determinazione dell'utile d'esercizio 2023, Agustoni sintetizza che la proposta di utilizzo, avanzata dal CdA nella delibera 8 del 4.4.2024, è la seguente:

Utile netto esercizio 2023: €74.317

Poposta di destinazione d'uso del CdA:

- per €3.989 a copertura della perdita dell'esercizio 2022, come stabilito con delibera AC nro 12 del 28.3.2023;
- per €45.718 a riserva legale, raggiungendo così, come prescritto dal codice civile, l'ammontare del 20% dell'importo complessivo del fondo di dotazione;
- per €24.610 a riserva straordinaria.

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 31/12/2023, 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 del verbale. Considerata la natura di start-up dell'esercizio 2022, non risulta significativo il confronto con i risultati 2023 (l'ente è stato istituito a luglio 2022 e per i restanti 6 mesi dell'anno non ha erogato servizi ma ha esclusivamente realizzato attività propedeutiche alla propria operatività del 2023 con volumi di spesa irrisori).

In estrema sintesi, per quanto attiene il 2023, i macro elementi di **sintesi del Conto Economico** sono i seguenti:

- valore della produzione:	€544.737
- costi della produzione:	€440.702
DIFFERENZA:	€104.035
- proventi e oneri finanziari:	- €4
RISULTATO prima delle imposte:	€104.031
- Imposte sul reddito esercizio:	€29.714
- Utile netto:	€74.317

Rispetto al Conto Economico, Nebuloni ha evidenziato che:

- i ricavi (€544.737) sono costituiti nella quasi totalità dai contributi comunali per l'erogazione dei servizi di base (pari a €543.193).
- costi (€440.702), quasi tutti connessi all'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, sono costituiti in prevalenza dall'acquisto di servizi (€256.949), dalle spese di personale (€126.429) e dagli oneri di gestione (€48.483, quasi completamente riconducibili al pagamento dell'iva pro-rata). Tra le altre tipologie di costo, con valori poco rilevanti, sono presenti gli ammortamenti (quantificati nel CE per il 20% del loro valore) per investimenti di natura immateriale (ossia consulenze di avvio di vari aspetti adempimentali: sistema privacy e anti-corrruzione e nuovo assetto sistemistico it).

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

- totale attivo: €536.277
- patrimonio netto: €298.916
- totale passivo: €237.361
- utile d'esercizio: €74.317

Rispetto allo Stato patrimoniale, Nebuloni ha evidenziato che:

Per la parte ATTIVA:

- le immobilizzazioni immateriali (ossia le consulenze di avvio di vari aspetti adempimentali: sistema privacy e anti-corrruzione e nuovo assetto sistemistico it) hanno un valore di €4.400 (al netto del fondo ammortamento di €1.100, visti nel CE)
- i crediti esigibili entro l'esercizio successivo sono pari ad € 28.070, di cui la quasi totalità (€27.818) è costituita dal credito tributario connesso alla ritenuta del 4% applicata sui contributi comunali versati a Cubi.

Per la parte PASSIVA si è rilevato che:

- il patrimonio netto è di €298.916, costituito dalle quote del fondo di dotazione €228.588 e dall'utile d'esercizio 2023 pari ad €74.317;
- i debiti esigibili entro il successivo esercizio sono pari ad €121.827 e sono costituiti dalle fatture giunte a fine anno da pagare ai fornitori nei successivo 30gg (già tutte pagate a gennaio 2024 e dai debiti tributari (iva, ired e irap da pagare con la prossima dichiarazione dei redditi).

Infine si è segnalato che – in ragione del principio contabile di correlazione tra costi e ricavi – poiché le fatture d'acquisto di 220 pc e altri interventi IT di minore rilevanza (connessi al nuovo servizio di gestione IT delle biblioteche) sono giunte a gennaio 2024, si è proceduto a riscontare sul 2024 i relativi ricavi (per circa €103.000) versati dai Comuni con le quote 2023 (tale è il valore della sotto-quota IT).

Il Revisore dei Conti (dott. **Rancati**) segnala che dal suo punto di vista il bilancio risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023. Per queste ragioni ha espresso il suo formale parere positivo, avendone condiviso l'impostazione ed avendo avuto pieno accesso alle informazioni contabili connesse. Rispetto alla proposta di destinazione dell'utile 2023 avanzata dal CdA segnala di dividerne l'opportunità e ne rileva la correttezza formale.

Silvia **D'Agostino** (Assessore del Comune di Pozzo d'Adda) domanda quali vantaggi può portare la costituzione di riserve e quali eventuali altre alternative possono tecnicamente esistere.

**Agustoni** (direttore Cubi) fa presente che la costituzione di una riserva produce due effetti positivi: riduce il fabbisogno di credito bancario dell'Azienda (riducendo il costo da sostenere in interessi passivi) e mette al riparo l'Azienda da eventuali riduzioni o azzeramenti di contributi regionali e statali (che Cubi riceve per un valore di circa 90.000€/anno) ma che non hanno natura obbligatoria.

**Nebuloni** precisa infine che in ambito profit gli utili potrebbero dare luogo a dividendi da distribuire ai Soci ma vista la natura pubblica e non-profit di CUBI azienda speciale consortile, per altro neo-costituita, non ritiene opportuna una simile alternativa.

**Maino** (presidente CdA) chiede ai componenti del Comitato per il Controllo Analogico Congiunto (CCAC) una propria valutazione su quanto esposto. Prende la parola Diego **Cataldo** (Sindaco di Trezzano Rosa e componente CCAC) esplicitando il giudizio positivo sui contenuti e sull'iter seguito per giungere alla formulazione del Bilancio d'esercizio, nonché sulla proposta di destinazione dell'utile avanzata che avrà anche l'effetto positivo di ridurre la necessità di credito bancario dell'Azienda e – potendo contare su una riserva legale già del tutto costituita – fornire una garanzia aggiuntiva per gli istituti di credito, favorendo così tassi d'interesse più contenuti. Interviene inoltre **Stefano Crippa** (Assessore del Comune di Bernareggio e componente del CCAC) precisando che il parere positivo del Comitato in merito al bilancio d'esercizio è stato omogeneo e pienamente condiviso.

Vista l'assenza di ulteriori interventi, la presidente **Lah** dà avvio alla votazione per l'approvazione del bilancio 2023 e per la destinazione d'uso dell'utile d'esercizio 2023 secondo la proposta del CdA. L'esito della votazione, realizzata con voto palese per millesimi e a chiamata, è il seguente:

Soci presenti (millesimi)	Votanti	Favorevoli	Contrari	Astenuti
44 (766)	44 (766)	44 (766)	0	0

La Presidente Lah comunica che il bilancio d'esercizio 2023 è stato approvato all'unanimità e che con il medesimo voto l'Assemblea ha approvato l'utilizzo dell'utile netto d'esercizio 2023, pari ad € 74.317, nel seguente modo:

- per €3.989 a copertura della perdita dell'esercizio 2022, come stabilito con delibera AC nro 12 del 28.3.2023;
- per €45.718 a riserva legale, raggiungendo così, come prescritto dal codice civile, l'ammontare del 20% dell'importo complessivo del fondo di dotazione;
- per €24.610 a riserva straordinaria.

Segue il relativo atto deliberativo:

## L'ASSEMBLEA CONSORTILE

- Sentita la relazione del Presidente del CdA e dei tecnici presenti alla seduta;
- Esaminata la documentazione presentata, ricevuta in precedenza via pec, composta da:
  - All\_1A: Bilancio d'esercizio 2023
  - All\_1B: Situazione contabile patrimoniale al 31.12.2023
  - All\_1C: Slide di presentazione del Bilancio 2023
  - Delibera CdA nro 4 del 28.3.2024
  - Delibera cdA nro 8 del 4.4.2024
  - Parere del Comitato per il Controllo Analogo: verbale della seduta del 4.4.2024
  - Parere del Revisore Unico dei Conti di CUBI asc
  - Parere della Commissione Tecnica espresso nella seduta del 18.4.2024
- Visto il parere favorevole sul "Bilancio d'esercizio 2023" espresso dal Comitato per il Controllo Analogo Congiunto nella seduta del 4.4.2024, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- Visto il parere favorevole sul "Bilancio d'esercizio 2023" espresso dal Revisore Unico dei Conti di CUBI asc che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- Visto il parere favorevole sul "Bilancio d'esercizio 2023" espresso dalla Commissione Tecnica ai sensi dell'art. 18 c.2 dello Statuto, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- Accertata la propria competenza a deliberare sulla proposta in oggetto, ai sensi dell'art. 12 c.2 punto A e c.3 dello Statuto;
- Sviluppatisi il dibattito, così come riportato nel verbale della seduta;
- Con voto palese, espresso a chiamata e per millesimi, con il seguente esito:  
Presenti n. 44 su n. 58 (pari a 766 millesimi di voto)  
Favorevoli: n. 44 (pari a 766 millesimi di voto); Contrari n. 0; Astenuti n. 0.

## DELIBERA

1) di approvare il *Bilancio d'esercizio 2023 di CUBI asc* ed i relativi allegati, costituito dalla seguente documentazione parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

- All\_1A: Bilancio d'esercizio 2023
- All\_1B: Situazione contabile patrimoniale al 31.12.2023
- Delibera CdA nro 4 del 28.3.2024
- Delibera CdA nro 8 del 4.4.2024
- Parere del Comitato per il controllo analogo: verbale della seduta del 4.4.2024
- Parere del Revisore Unico dei Conti di CUBI asc
- Parere della Commissione Tecnica espresso nella seduta del 18.4.2024

2) di approvare l'utilizzo dell'utile d'esercizio 2023, quantificato in € 74.317, nel seguente modo:  
- per €3.989 a copertura della perdita dell'esercizio 2022, come stabilito con delibera AC nro 12 del 28.3.2023;

- per €45.718 a riserva legale, raggiungendo così, come prescritto dal codice civile, l'ammontare del 20% dell'importo complessivo del fondo di dotazione;
- per €24.610 a riserva straordinaria.

=====

Verbale redatto da Alessandro Agustoni e vistato dal Presidente dell'Assemblea (Elena Lah) in data 14.5.2024 quindi inviato ai Comuni via pec.

La deliberazione integrata al verbale e' divenuta esecutiva ai sensi di legge in data 13.05.2024

Letto, approvato e sottoscritto.

**La Presidente dell'Assemblea Consortile** (Elena Lah)

**Il Segretario verbalizzante** (Alessandro Agustoni)