

## **CERNUSCO VERDE SRL**

**PARTECIPATA DAL COMUNE DI CERNUSCO S/N IN MISURA TOTALITARIA**

**Sede in CERNUSCO SUL NAVIGLIO, VIA P. NERUDA, 1/A**

**Codice Fiscale e Partita IVA N. 12904930158**

**Iscritta al Registro delle Imprese di Milano al N. 203867**

**R.E.A. N. 1595047**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

### **AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2010**

Onorevole Socio Unico,

#### **Parte prima**

#### **Relazione di Revisione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

a) Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2010. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e 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 legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione (eseguite nelle giornate del 19.01.2011, 02.02.2011, 10.02.2011, 15.02.2011, 22.02.2011, 02.03.2011, 07.03.2011 e del 10.03.2011) degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, 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.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in Aprile 2010, unitamente alla relazione sul bilancio al 31.12.2009.



## Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2010 della Cernusco Verde SRL

c) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs .n 39/2010. A tal fine si sono svolte le procedure indicate dal Principio di Revisione N. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio al 31.12.2010.

A nostro giudizio il bilancio della società Cernusco Verde Srl al 31.12.2010 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto, insieme alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della società e il risultato economico dell'esercizio.

### Parte seconda

#### Relazione del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

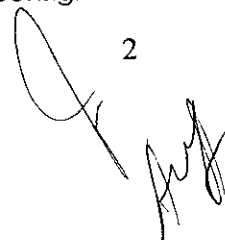
Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Legge e di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle n. 2 assemblee dei soci e a n. 7 adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 rappresentato, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e ai sensi dell'art. 2428 corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Il progetto di bilancio, che evidenzia un utile di € 40.322=, predisposto nel rispetto degli artt 2423 e seguenti del codice civile è stato approvato e messo a nostra disposizione dal Consiglio di



2  


## Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2010 della Cernusco Verde SRL

Amministrazione, come risulta dalla delibera Consiliare, unitamente alla Relazione sulla Gestione che rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio 2010 il Collegio Sindacale ha proceduto al controllo dell'amministrazione e vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, effettuando n. 16 verifiche sindacali e/o di revisione legale dei conti.

Il bilancio sottoposto al Vostro esame ed all'approvazione dell'assemblea, presenta le seguenti risultanze:

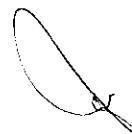
<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
<b>ATTIVO</b>		
Immobilizzazioni	2.689.182	2.495.860
Attivo Circolante	4.008.178	4.278.926
Ratei e Risconti	29.434	31.759
	-----	-----
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.726.794</b>	<b>6.806.545</b>
	=====	=====
<b>PASSIVO</b>		
Patrimonio netto	1.056.245	815.923
Fondo Rischi ed Oneri	13.675	5.781
Treatmento di fine rapporto	315.793	330.772
Debiti	5.108.277	5.497.391
Ratei e Risconti	232.804	156.678
	-----	-----
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>6.726.794</b>	<b>6.806.545</b>
	=====	=====

I **Conti d'Ordine** sono evidenziati in bilancio per €. 5.868.228 (nel 2009 il valore complessivo indicato in €. 1.314.933 era relativo a Fideiussioni a terzi rilevato al punto 4 "Altri Conti d'Ordine").

I Conti, distinti in bilancio e dettagliati nella Nota Integrativa, sono costituiti da:

Fideiussioni a terzi	1.303.832	1.314.933
Garanzie reali Ipotecarie	3.800.000	==
Beni di terzi presso l'impresa	764.396	==

Tale ultimo importo è relativo ai "Debiti verso il Comune in C/Riscossione accertamenti TIA da riversare" come indicato all'ultima riga del dettaglio di bilancio di cui al numero 14 della voce "D" Debiti a pagina 13 della Nota Integrativa.



3



Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2010 della Cernusco Verde SRL

<u>Conto economico al</u>	<u>31/12/2010</u>	<u>31/12/2009</u>
Valore della produzione	5.689.437	6.012.514
Costi della produzione	(-) 5.468.612	(-) 5.857.286
	-----	-----
Differenza tra valore e costi	220.825	155.228
Proventi e oneri finanziari	(-) 69.591	(-) 30.308
Proventi e oneri straordinari	2.605	(-) 17.374
	-----	-----
Risultato prima delle imposte	153.839	107.546
Imposte sul reddito d'esercizio	(-) 113.517	(-) 105.100
	-----	-----
Risultato dell'esercizio	40.322	2.446
	=====	=====

Il Collegio Sindacale ha proceduto alla verifica del bilancio e ha riscontrato la corrispondenza con i dati delle scritture contabili.

La Nota Integrativa, quale documento facente parte del bilancio, espone i criteri di valutazione, che trovano riscontro nel principio della prudenza e della continuità nonché nel principio di prevalenza della sostanza sulla forma.

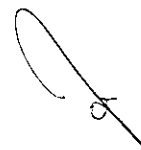
La Relazione sulla Gestione è stata redatta in conformità all'art. 2428 c.c. e fornisce notizie attinenti ai settori di attività in cui opera la società.

Come indicato in Nota Integrativa, i criteri di valutazione usati dal Consiglio di Amministrazione sono in coerenza con quelli utilizzati per la redazione del bilancio precedente e quindi è possibile procedere alla comparazione dei due esercizi.

A tali criteri, analiticamente verificati per le diverse voci, esprimiamo la nostra adesione.

Riteniamo in proposito di sottolineare che:

- il costo di acquisto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività dello Stato Patrimoniale, cui corrisponde, in diminuzione, il relativo ammortamento accantonato a Fondo per le materiali, mentre è oggetto di diretta detrazione del costo l'ammontare delle immobilizzazioni immateriali. L'adeguamento degli ammortamenti è effettuato anno per anno applicando normali coefficienti, ridotti alla metà per il primo esercizio, ritenuti congrui anche in riferimento alla normativa fiscale e rappresentativi per la determinazione della residua durata utile dei beni. Le immobilizzazioni in corso di acquisizione, correttamente non prevedono accantonamenti di quote di ammortamento sino al loro effettivo utilizzo.
- i costi ed i ricavi ivi comprese le imposte, sono imputati secondo il principio di competenza economico – temporale;



## Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2010 della Cernusco Verde SRL

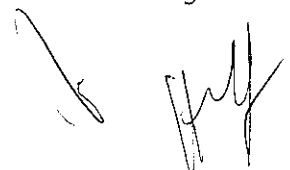
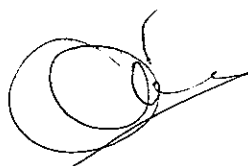
- la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie, analizzate nella Nota Integrativa, è effettuata al prezzo di esborso essendo costituite esclusivamente da depositi cauzionali;
- il Trattamento di Fine Rapporto del personale è calcolato in misura adeguata all'indennità spettante a ciascun dipendente in conformità alle norme di Legge ed ai contratti di lavoro. Dal 01/01/2007 è versato mensilmente ai Fondi di Previdenza a cui hanno aderito tutti i dipendenti. Pertanto il Fondo esistente al 31/12/2006 non è stato incrementato, se non della rivalutazione annua di legge al netto dei decrementi per anticipi TFR e/o pagamenti TFR per cessazione dei rapporti di lavoro;
- i ratei e i risconti riflettono correttamente il criterio della competenza temporale;
- il fondo per rischi ed oneri è stato Incrementato per €. 7.894.=; l'importo in essere al 01/01/2010 di €. 5.781.= è al 31/12/2010 pari a €. 13.675.= di cui quale accantonamento per la formazione dei dipendenti €. 12.330.= e per la copertura di oneri del personale €. 1.345.=;
- il Consiglio di Amministrazione, nella Nota Integrativa, rispetto ai Conti d'Ordine, ha evidenziato gli impegni con notizie inerenti la loro composizione e la loro natura;
- non abbiamo riscontrato alcun fatto censurabile in merito alla regolare tenuta della contabilità;

Il Collegio Sindacale ha effettuato i prescritti controlli periodici a campione anche attraverso circolarizzazioni verso clienti e fornitori, constatando come la contabilità sociale si presenti attendibile e rispondente all'attività economica svolta dall'azienda. L'Organo di Controllo ha tenuto costantemente sotto osservazione gli sviluppi delle procedure legali ancora pendenti a carico della società che, tuttavia, alla data del 31.12.2010 non si ritiene possano costringere ad accantonamenti anche in considerazione dell'attuale aleatorietà dell'esito finale.

Il Collegio Sindacale, pur convenendo, in parte, sugli indici finanziari riportati nella Relazione sulla Gestione, rileva tuttavia che gli indici di liquidità primaria e secondaria pari a 1,16 e a 1,58 riferiti al 31 dicembre 2010 sarebbero da rivedere al ribasso a seguito dell'importo indicato nei Conti d'Ordine pari a €. 764.396.= L'indice di indebitamento, pari a 5,14. può essere considerato nella norma in relazione all'acquisizione dell'Ecopark anche se riteniamo sia da monitorare costantemente in funzione della programmata cessione dei box.

Nel quadro dell'operazione Ecopark il Collegio ha verificato che il totale dei finanziamenti eseguiti alla società dal Comune al 31/12/2010 si è ridotto a €. 987.000.

L'organo di controllo invita il Consiglio di Amministrazione a cautelare la società con il monitoraggio della situazione dell'immobile. Si ribadisce comunque, come già in passato la necessità da parte del socio unico di proseguire nella capitalizzazione della società sia con



## Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2010 della Cernusco Verde SRL

riferimento alla necessità di acquistare ulteriori macchinari nuovi atti a consentire una riduzione dei costi di manutenzione nonché per consentire una riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti del sistema bancario. Né va trascurato che tutti i contratti in essere con il Comune dovrebbero essere oggetto di attenta analisi tenuto conto degli incrementi dei servizi erogati dalla società dello stesso Comune.

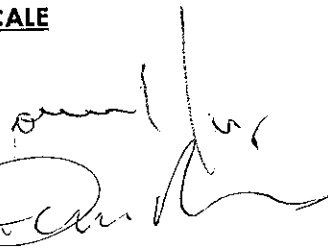
Il documento di valutazione dei rischi igiene e sicurezza del lavoro di cui al Dlgs 81/2008, nelle cinque unità operative, è stato aggiornato per l'anno 2010.

Il documento sulla valutazione in materia di protezione dei dati personali di cui al Dlgs 196/2003 risulta in corso di aggiornamento alla data in cui viene redatta questa relazione in conseguenza dei corsi di aggiornamento fatti dal personale nel corso dell'anno stesso.

Pertanto il Collegio Sindacale, dichiarando che nel corso dell'esercizio non sono pervenuti esposti o denunce ai sensi dell'art. 2408 Cod.Civ., esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio invitando l'Assemblea a destinare completamente l'utile d'esercizio a riserva legale data la sua inadeguatezza rispetto al capitale sociale.

### IL COLLEGIO SINDACALE

Dr. Fontanella Giuseppe



Dr. Rigodi Auro



Dr.ssa Allievi Anna Maria

