

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 31/12/2012

Onorevole Socio Unico,

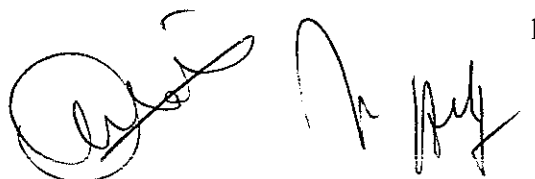
Parte prima

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 31/12/2012. 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 previsti dal D.lgs. 39/2010 nonché secondo le linee guida previste dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili in vigore dal 17/02/2012. 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 i risultati, 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 secondo il programma predisposto dal Collegio Sindacale nelle giornate del 05.02.2013, 20.02.2013, 12.03.2013, 20.03.2013) 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 dall'organo amministrativo della società.



1

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2012 della Cernusco Verde SRL

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 03 Aprile 2012, unitamente alla relazione sul bilancio al 31.12.2011.

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 31.12.2012 e che tale bilancio della società Cernusco Verde Srl 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 31/12/2012 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Legge e di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili con provvedimento del 17/02/2012.

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. 5 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 2012 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



Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2012 della Cernusco Verde SRL

Gestione.

Il progetto di bilancio, che evidenzia un utile netto di €. 9.456=, predisposto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile è stato messo a nostra disposizione dall'Amministratore Unico, unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione che rispettano il contenuto degli artt. 2427 e 2428 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio 2012 il Collegio Sindacale ha proceduto al controllo dell'amministrazione e vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, effettuando n.12 verifiche sindacali e di revisione legale dei conti.

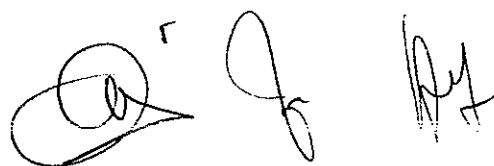
Abbiamo acquisito informazioni sul sistema di controllo interno e non sono emersi dati e informazioni che debbano essere riportati nella presente relazione.

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

<u>Stato Patrimoniale</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
ATTIVO		
Immobilizzazioni	2.722.600	2.915.042
Attivo Circolante	2.981.778	3.366.457
Ratei e Risconti	16.487	18.453
	-----	-----
TOTALE ATTIVO	5.720.865	6.299.952
	=====	=====
PASSIVO		
Patrimonio netto	1.108.006	1.098.551
Fondo Rischi ed Oneri	1.345	15.942
Trattamento di fine rapporto	252.724	272.764
Debiti	4.102.136	4.657.676
Ratei e Risconti	256.654	255.019
	-----	-----
TOTALE PASSIVO	5.720.865	6.299.952
	=====	=====

I **Conti d'Ordine** sono evidenziati in bilancio per €. 5.012.726 (nel 2011 il valore complessivo indicato in €. 5.128.746 era relativo a: Fideiussioni a terzi, Garanzie reali Ipotecarie ad altre imprese rilevate al punto 1 "Rischi assunti dall'impresa" e a Beni di terzi presso l'impresa rilevato al punto 3 "Beni di terzi presso l'impresa").

I Conti, distinti in bilancio e dettagliati nella Nota Integrativa a pag. 11, sono costituiti da:



Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2012 della Cernusco Verde SRL

Fideiussioni a terzi	1.043.399	963.399
Garanzie reali Ipotecarie	3.800.000	3.800.000
Beni di terzi presso l'impresa	169.327	365.347

Tale ultimo importo è relativo ai "Debiti verso il Comune in C/Riscossione accertamenti TIA da riversare".

<u>Conto economico al</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Valore della produzione	5.680.682	5.565.164
Costi della produzione	(-) 5.552.743	(-) 5.387.780

Differenza tra valore e costi	127.939	177.384
Proventi e oneri finanziari	(-) 45.480	(-) 52.025
Proventi e oneri straordinari	17.576	(-) 49.983

Risultato prima delle imposte	100.035	175.342
Imposte sul reddito d'esercizio	(-) 90.579	(-) 133.037

Utile dell'esercizio	9.456	42.305
=====		

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

La Nota Integrativa, quale documento del bilancio, espone i criteri di valutazione, che trovano riscontro nel principio della prudenza e della continuità dell'attività sociale 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 dall'organo amministrativo sono in coerenza con quelli utilizzati per la redazione del bilancio precedente 2011 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, e a diretta detrazione del costo per le immobilizzazioni immateriali. L'adeguamento degli ammortamenti è effettuato anno per anno applicando normali coefficienti fiscali, ridotti alla metà per il primo esercizio, ritenuti congrui anche con riferimento alla residua durata utile dei beni. Non risultano immobilizzazioni in corso


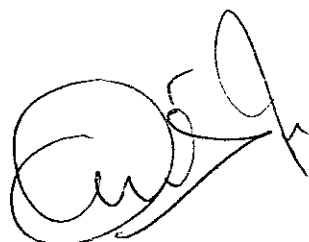
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2012 della Cernusco Verde SRL

di acquisizione.

- i costi ed i ricavi ivi comprese le imposte, sono imputati secondo il principio di competenza economico – temporale;
- la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie, indicate 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 decrementato per €. 14.597.= per utilizzo formazione dipendenti; l'importo in essere al 01/01/2012 di €. 15.942.= è al 31/12/2012 pari a €. 1.345.= quale accantonamento copertura oneri del personale;
- l'Organo amministrativo, 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 nonché verificando le risultanze contabili delle banche con la documentazione dalle stesse fornita, constatando così 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 31.12.2012 non si ritiene possano costringere ad accantonamenti anche in considerazione dell'attuale prevista 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 rispettivamente pari a 1,18 e a 1,72 riferiti al 31 dicembre 2012 sarebbero da rivedere al ribasso a seguito dell'importo indicato nei Conti d'Ordine pari a €. 169.327.= L'indice di indebitamento, 3,93, 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.



Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2012 della Cernusco Verde SRL

Nel quadro dell'operazione Ecopark il Collegio ha verificato che il totale dei finanziamenti eseguiti alla società dal Comune al 31/12/2012 si è ridotto a €. 924.000 rispetto a €. 966.000 evidenziato nel bilancio al 31/12/2011.

L'organo di controllo invita l'Organo amministrativo della società a cautelarla con il costante monitoraggio della situazione dell'immobile ex Ecopark. Si ribadisce comunque, come già in passato la necessità da parte del socio unico di proseguire nella capitalizzazione della società sia con 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 tralasciato che tutti i contratti in essere con il Comune dovrebbero essere oggetto di attenta analisi ed urgenti aggiornamenti, tenuto conto degli incrementi delle aree da servire, dell'aumento della popolazione comunale e del volume effettivo dei servizi erogati dalla società allo stesso Comune.

Il Collegio Sindacale, infine, 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.

Cernusco sul Naviglio, 12/04/2013

IL COLLEGIO SINDACALE

Dr. Fontanella Giuseppe

Dr. Rigoldi Auro

Dr.ssa Allievi Anna Maria

