

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 31/12/2013

Onorevole Socio Unico,

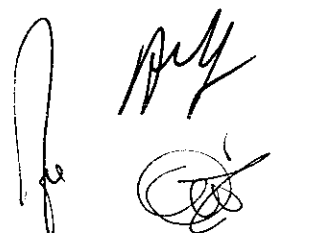
Parte prima

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 31/12/2013. 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) L'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 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 nelle giornate del 28.01.2014, 11.02.2014, 25.02.2014, 11.03.2014, 18.03.2014 e 09.04.2014) 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 12 Aprile 2013, unitamente alla relazione sul bilancio al 31.12.2012.



Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2013 della Cernusco Verde SRL

c) La responsabilità della redazione del bilancio e della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge competono all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza del bilancio rispetto alle registrazioni contabili e della relazione sulla gestione rispetto al bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs .n 39/2010. A tal fine si sono svolte da parte del Collegio le procedure di revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili raccomandati dalla Consob. A nostro giudizio la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio al 31.12.2013.

Inoltre a nostro giudizio il bilancio della società Cernusco Verde Srl al 31.12.2013 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 riteniamo rappresenti 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 31/12/2013 *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 sopra citate.*

In particolare:

- Abbiamo vigilato nel corso dell'esercizio 2013 sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle n. 2 assemblee indette dalla società che si sono svolte 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 2013 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. Su tali documenti abbiamo esperito n. 6 specifiche revisioni di controllo, oltre alle n. 6 verifiche ordinarie in qualità di sindaci, secondo il Codice Civile.

Il progetto di bilancio, che evidenzia un utile netto di €. 4.213=, nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile, è stato approvato dall'organo amministrativo e messo a nostra

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2013 della Cernusco Verde SRL

disposizione dall'Amministratore Unico, unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione che rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio 2013 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 le informazioni necessarie sul sistema di controllo interno e non sono emersi elementi che debbano essere riportati nella presente relazione.

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

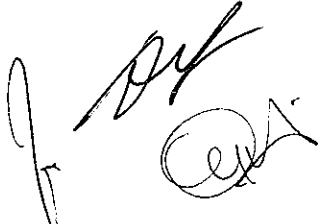
Stato Patrimoniale	31/12/2013	31/12/2012
ATTIVO		
Immobilizzazioni	2.616.814	2.722.600
Attivo Circolante	2.889.617	2.981.778
Ratei e Risconti	10.569	16.487
	-----	-----
TOTALE ATTIVO	5.517.000	5.720.865
	=====	=====
PASSIVO		
Patrimonio netto	1.112.219	1.108.006
Fondo Rischi ed Oneri	1.345	1.345
Trattamento di fine rapporto	251.209	252.724
Debiti	3.900.681	4.102.136
Ratei e Risconti	251.546	256.654
	-----	-----
TOTALE PASSIVO	5.517.000	5.720.865
	=====	=====

I **Conti d'Ordine** sono evidenziati in bilancio per €. 4.265.869 (nel 2012 il valore complessivo indicato in €. 5.012.726 era relativo a: Fidejussioni 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, sono costituiti da:

Fidejussioni a terzi	465.869	1.043.399
Garanzie reali ipotecarie	3.800.000	3.800.000
Beni di terzi presso l'impresa	zero	169.327

Nel 2013 non sono più evidenziati "Debiti verso il Comune in C/Riscossione accertamenti TIA da


3

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2013 della Cernusco Verde SRL

riversare".

<u>Conto economico al</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Valore della produzione	5.590.210	5.680.682
Costi della produzione	(-) 5.440.271	(-) 5.552.743
	-----	-----
Differenza tra valore e costi	149.939	127.939
Proventi e oneri finanziari	(-) 48.840	(-) 45.480
Proventi e oneri straordinari	3.681	17.576
	-----	-----
Risultato prima delle imposte	104.780	100.035
Imposte sul reddito d'esercizio	(-) 100.567	(-) 90.579
	-----	-----
Utile dell'esercizio	4.213	9.456
	=====	=====
Incidenza delle imposte sui ricavi	1,84%	1,64%

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 fiscali, ridotti alla metà per il primo esercizio, ritenuti congrui anche in riferimento alla normativa fiscale. Non risulta che la società si sia riferita, nel calcolo delle quote di ammortamento, alla residua durata utile dei beni. Le immobilizzazioni in corso di acquisizione, correttamente non

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2013 della Cernusco Verde SRL

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;
- 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 rimasto invariato a €. 1.345.=. Costituisce una copertura di 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 nel corso dell'anno 2013 sia n. 6 verifiche ordinarie di controllo sia n. 6 verifiche di revisione e ha partecipato a n. 2 assemblee indette dalla società.

I prescritti controlli periodici a campione anche attraverso circolarizzazioni verso clienti e fornitori con la verifica le risultanze contabili delle banche rispetto ai documenti forniti dalla società, ha consentito di constatare 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 all'inizio dell'esercizio 2013. Alla data del 31.12.2013 non si ritiene che vi siano controversie in atto che possano costringere la società a dover effettuare accantonamenti a fondi specifici, anche in considerazione dell'attuale aleatorietà degli esiti finali.

Il Collegio Sindacale condivide solo in parte gli indici di liquidità primaria e secondaria riportati dall'amministratore unico nella relazione sulla gestione.

Nel quadro dell'operazione Ecopark il Collegio ha verificato che il totale dei finanziamenti eseguiti alla società dal Comune di Cernusco sul Naviglio, unico socio, al 31/12/2013 si è ridotto a €. 700.000 rispetto a €. 924.000 dell'esercizio 2012.

L'organo di controllo insiste nell'invitare l'Amministratore Unico a cautelare la società con il costante monitoraggio della situazione dell'immobile, così come sino ad ora avvenuto. Come già

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2013 della Cernusco Verde SRL

consigliato in passato, si invita comunque l'unico socio a valutare la possibilità di ulteriormente ricapitalizzare la società sia con riferimento alla necessità di acquistare gli indispensabili nuovi beni strumentali atti a consentire una riduzione dei costi di manutenzione nonché una riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti del sistema bancario. Né va tralasciato che tutti i contratti in essere con il Comune di Cernusco sul Naviglio dovrebbero essere oggetto di attenta analisi e di urgenti aggiornamenti, tenuto conto degli incrementi dei servizi da erogare dalla società conseguenti alle nuove superfici e ai nuovi insediamenti abitativi, che impongono un sensibile maggior impegno della società per soddisfare le necessità delle vecchie e nuove utenze.

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.

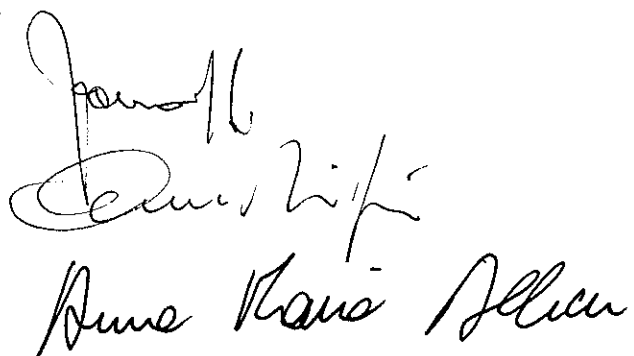
Cernusco sul Naviglio, 23/04/2014

IL COLLEGIO SINDACALE

Dr. Fontanella Giuseppe

Dr. Rigodi Auro

Dr.ssa Allievi Anna Maria



Giuseppe Fontanella
Auro Rigodi
Anna Maria Allievi