

CERNUSCO VERDE SRL A SOCIO UNICO

Società unipersonale

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento – ex articoli 2497 e seguenti del Codice Civile – da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio con sede in Cernusco sul Naviglio

*Sede Legale VIA PABLO NERUDA N. 1/A CERNUSCO SUL NAVIGLIO MI**Iscritta al Registro Imprese di MILANO - C.F. e n. iscrizione 12904930158**Iscritta al R.E.A. di MILANO al n. 1595047**Capitale Sociale 703.000,00 interamente versato**P.IVA n. 12904930158***Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016**

Signori Soci,

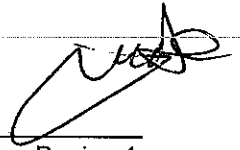
nella Nota Integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2016; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art.2428 C.C., Vi forniamo notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Per l'approvazione del presente bilancio è stato utilizzato il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea ordinaria annuale, d'accordo con il Collegio Sindacale, per l'esistenza di particolari esigenze, ai sensi dell'art. 30 comma 2 dello statuto sociale.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ricavi netti	1.452.750	5.338.814	(3.886.064)
Costi esterni	804.987	2.512.357	(1.707.370)
Valore Aggiunto	647.763	2.826.457	(2.178.694)
Costo del lavoro	867.401	2.626.851	(1.759.450)
Margine Operativo Lordo	(219.638)	199.606	(419.244)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	68.408	251.060	(182.652)
Risultato Operativo	(288.046)	(51.454)	(236.592)
Proventi diversi	124.179	151.230	(27.051)
Proventi e oneri finanziari	(51.472)	(48.587)	(2.885)
Risultato Ordinario	(215.339)	51.189	(266.528)
Risultato prima delle imposte	(215.339)	51.189	(266.528)
Imposte sul reddito	1.570	46.569	(44.999)
Risultato netto	(216.909)	4.620	(221.529)



Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	9.780	16.022	(6.242)
Immobilizzazioni materiali nette	149.787	1.861.707	(1.711.920)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	159.567	1.877.729	(1.718.162)
Rimanenze di magazzino	679.756	682.136	(2.380)
Crediti verso Clienti	416.224	1.002.241	(586.017)
Altri crediti	87.602	245.885	(158.283)
Ratei e risconti attivi	992	5.160	(4.168)
Attività d'esercizio a breve termine	1.184.574	1.935.422	(750.848)
Debiti verso fornitori	136.025	616.582	(480.557)
Acconti	1.202	127.837	(126.635)
Debiti tributari e previdenziali	113.312	368.067	(254.755)
Altri debiti	35.667	258.139	(222.472)
Ratei e risconti passivi	150.106	10.426	139.680
Passività d'esercizio a breve termine	436.312	1.381.051	(944.739)
Capitale d'esercizio netto	748.262	554.371	193.891
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.358	227.003	(132.645)
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	110.745	115.745	(5.000)
Passività a medio lungo termine	205.103	342.748	(137.645)
Capitale investito	702.726	2.089.352	(1.386.626)
Patrimonio netto	(661.283)	(878.192)	216.909
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(689.132)	(2.133.239)	1.444.107
Posizione finanziaria netta a breve termine	647.689	922.079	(274.390)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(702.726)	(2.089.352)	1.386.626

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Depositi bancari	645.167	982.174	(337.007)
Denaro e altri valori in cassa	2.522	727	1.795
Disponibilità liquide	647.689	982.901	(335.212)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti		60.822	(60.822)
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine		60.822	(60.822)
Posizione finanziaria netta a breve termine	647.689	922.079	(274.390)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)	700.000	700.000	
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti		1.443.007	(1.443.007)
Crediti finanziari	(10.868)	(9.768)	(1.100)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(689.132)	(2.133.239)	1.444.107
Posizione finanziaria netta	(41.443)	(1.211.160)	1.169.717

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	31/12/2015
Liquidità primaria	2,64	1,55
Liquidità secondaria	4,20	2,02
Indebitamento	1,63	4,33
Tasso di copertura degli immobilizzi	8,54	1,72

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,64. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 4,20. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,63. L'ammontare dei debiti è da considerarsi nella norma.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 8,54, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare

degli immobilizzi.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

I rapporti esistenti con l'Ente controllante in quanto parte correlata, Comune di Cernusco sul Naviglio, possono essere riassunti come segue:

Rapporti commerciali e diversi

Società	Debiti	Crediti	Garanzie	Impegni	Costi	Ricavi
Comune Cernusco sul Naviglio c/fatture Cliente		145.842				
Comune Cernusco sul Naviglio c/fatture Cliente da emettere		183.963				
Comune Cernusco sul Naviglio c/fatture fornitori da ricevere	43.676					
Comune Cernusco sul Naviglio – nostre prestazioni di servizi						2.813.306
Comune Cernusco sul Naviglio – loro addebiti di costi e spese				111.172		
Totale	43.676	329.805			111.172	2.813.306

Rapporti finanziari

Società	Debiti	Crediti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Comune Cernusco sul Naviglio c/finanziamento infruttifero	700.000					
Comune Cernusco sul Naviglio c/depositi cauzionali attivi		4.891				
Comune Cernusco sul Naviglio c/debiti diversi						
Comune Cernusco sul Naviglio c/incassi cartelle TIA da riversare						
Totale	700.000	4.891				

Considerazioni dell'Amministratore Unico - Evoluzione prevedibile della gestione**Analisi del risultato d'esercizio**

La gestione dell'anno 2016 si chiude con una perdita d'esercizio di € 216.909 a fronte di un utile registrato nello scorso esercizio pari a € 4.620. La differenza è di tutta evidenza e necessita di una considerazione puntuale del contesto entro cui l'azienda ha operato nel 2016 e entro cui continua ad operare.

Il fatto aziendale più rilevante quanto ai suoi effetti nell'esercizio successivo 2016 è occorso il 23 dicembre 2015, con la stipula dell'atto di scissione societaria, iscritto al Registro Imprese il 24 dicembre 2015, e con il successivo conferimento in CEM Ambiente s.p.a di Cernuscoincem sr.l. si è completata la prima delle azioni previste dal Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate elaborato dall'Amministrazione Comunale in attuazione dell'articolo 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014, piano definito dal Comune in merito alle proprie società partecipate, tra cui Cernusco Verde con la delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 10/02/2015. Mediante tale azione si è infatti operata la prevista scissione societaria che ha visto l'intero ramo dell'igiene urbana transitare in una nuova realtà societaria a far data dal primo gennaio 2016. L'esercizio 2016, è stato quindi reso consapevolmente "orfano" della più importante fonte di reddito societario, e, pur in presenza della corrispondente riduzione dei relativi costi diretti del ramo di igiene urbana, una serie di costi di natura generale, a servizio dell'intera struttura aziendale, non hanno più trovato adeguata copertura nei restanti ricavi. In particolare la figura apicale dell'azienda, dirigente, è rimasta in azienda, pur a fronte di una consistente riduzione del numero di dipendenti e attività gestite, a

seguito di precisa scelta dell'Amministrazione Comunale in tal senso. Il contenzioso da questi avviato in ragione del mancato trasferimento con il ramo d'igiene urbana presso il cessionario è stato gestito individuando una soluzione transattiva, autorizzata dal medesimo socio, che ha sì permesso di contenere le maggiori esposizioni debitorie che quanto preteso avrebbe generato, ma non ha consentito di impedire che i maggiori costi di tale situazione comunque si riverberassero sui conti aziendali.

Con l'esercizio 2016 ha preso, quindi, avvio il prevedibile periodo di transizione che è destinato a procrastinarsi nel 2017 quale fase pre-liquidatoria, in vista della cessione dei rami manutenzione verde pubblico e gestione parcheggi, secondo le linee di indirizzo del consiglio comunale. La traslazione di tali costi sull'azienda in termini di non immediata attuazione del piano per la definizione delle necessarie procedure di legge non può che determinare, dunque, il risultato che questo bilancio evidenzia. L'obiettivo ragionevole è che la predetta transizione sia sempre il più breve possibile e che nel corso dell'esercizio 2017 siano verosimilmente completate le altre misure previste dal piano di razionalizzazione, verso il processo di perfezionamento della liquidazione societaria.

Si conferma, dunque, che le attività prodromiche ad una tale complessa ristrutturazione societaria sono complesse e necessitano di un forte coordinamento con l'Amministrazione Comunale che dovrà esercitare con quanta più effettiva capacità il proprio controllo analogo. In difetto, nessuno dei risultati auspicati sarà raggiunto, non dipendendo esclusivamente dalla società.

E' chiaro, infatti, che l'impatto del predetto disallineamento tra indirizzi dell'Amministrazione Comunale, in quanto socia, e attività delle strutture tecniche committenti della medesima Amministrazione, porterebbe ad un aggravio degli equilibri di bilancio, il cui contenimento, come tale, non è nella immediata disponibilità dell'Amministratore.

Nell'ottica della coordinata direzione del predetto Piano di razionalizzazione da parte del Comune è avvenuta la cessione in favore del Comune medesimo in data 21.12.2016 dell'immobile adibito a parcheggio a rotazione sito in via Pietro da Cernusco e realizzato su area concessa in diritto di superficie per il prezzo di € 1.572.000= oltre IVA, come da perizia di stima redatta dall'Arch. Schettini ed oggetto di conforme parere di congruità dell'Agenzia del Demanio. L'operazione ha consentito l'estinzione del mutuo acceso presso Banca di Credito Cooperativo.

L'analisi svolta consente di rilevare, in conclusione, tutte le condizioni che permettono di prevedere una gestione che è comunque destinata alla prossima liquidazione aziendale. L'attuale fase pre-liquidatoria è sostenuta dall'adeguata patrimonializzazione e capacità finanziaria della società, preconstituita coerentemente dalle scelte del socio, ma non può avere una durata superiore, presumibilmente, al 31.12.2017, senza altrimenti dover intervenire con sostegno diretto del socio per la sua esecuzione.

MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO

Nell'esercizio 2016 la manutenzione del verde pubblico si è svolta ancora sulla base di una convenzione col Comune di Cernusco sul Naviglio in essere dal 01/11/2004, scaduta nel 2013 e prorogata in più riprese fino al 31/12/2016. I ricavi complessivi ammontano ad € 1.068.088 contro € 1.079.723 del 2015. Non ci sono scostamenti di rilievo nei costi del personale salva la notazione precedente relativa alla figura del dirigente.

E' da considerare che anche sul fronte della gestione contabile/amministrativa al pensionamento del quadro responsabile dell'attività si è dovuto temporaneamente ovviare con incarico di collaborazione che seppur parziale ha contribuito ai predetti costi di traslazione del piano di razionalizzazione nel tempo.

Nel corso del secondo semestre 2016 il Comune ha approvato un nuovo Capitolato per il servizio relativo alla manutenzione del verde pubblico, affidando alla Cernusco Verde un nuovo contratto di servizio, attivo dalla data del 01/01/2017.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Nel 2016 Cernusco Verde ha gestito in concessione i parcheggi a pagamento di Proprietà Comunale ed esattamente:

- Parcheggio di via Turati (36 posti auto);
- Parcheggio di via Marcelline (134 posti auto);
- Parcheggi di via Marconi (120 posti auto);
- Parcheggio di via Volta (73 posti auto);
- Parcheggio di via Donat Cattin (154 posti auto e 32 camper)
- Parcheggio via Grandi (64 posti auto)
- Parcheggio Villa Fiorita (742 posti auto)

Per la concessione dei **parcheggi comunali** sopra indicati, Cernusco Verde riconosce al Comune un corrispettivo pari al 10% degli incassi in forza della delibera di giunta n° 227 del 28/07/2010.

Cernusco Verde gestisce inoltre il parcheggio già di sua Proprietà denominato **Vecchia Filanda**. Tale parcheggio, acquistato nel 2009 da privati, è stato poi successivamente ceduto al Comune di Cernusco sul Naviglio con atto di compravendita in data 21/12/2016. Da tale data la gestione avviene da parte di Cernusco Verde conformemente a quanto previsto dalla delibera di giunta sopra citata, n. 227 del 28/07/2010, avendo provveduto il Comune, contestualmente all'acquisto del parcheggio, a inserirlo tra quelli affidati all'azienda in concessione.

I parcheggi gestiti con parcometri (via Turati, Marcelline, Marconi e Volta), hanno originano ricavi per € 153.692 (187.942 nel 2015).

I parcheggi di **Villa Fiorita e Grandi** registrano incassi complessivi per € 126.890 contro € 81.453 dell'anno scorso.

Nella gestione complessiva dei parcheggi comunali la Cernusco Verde ha registrato ricavi per euro 280.582. Per quanto riguarda il parcheggio "**Vecchia Filanda**", ceduto al Comune, è confermata anche per l'esercizio in esame la gestione deficitaria già riscontrata negli anni precedenti. Resta sempre problematica la vendita dei box annessi al parcheggio: le diverse iniziative commerciali per promuovere la vendita al prezzo di € 14.500 (prezzo determinato nella perizia del marzo 2014) avviate in passato, non hanno prodotto risultati significativi nonostante la continua pubblicizzazione.

I corrispettivi per il servizio parcheggio ammontano ad € 100.356 (105.617 nel 2015) mentre i corrispettivi per l'affitto di alcuni box ceduti in locazione non riscontrano scostamenti significativi.

IMPIANTI FOTOVOLTAICI

Nel corso del 2016 è proseguita la produzione di energia elettrica nei tre impianti fotovoltaici installati su edifici comunali, la cui realizzazione è stata completata nel 2010.

ADEMPIMENTI ART. 6 DEL D.LGS. 19.8.2016, N. 175

Con delibera di Giunta Comunale n 143 del 16 Maggio 2017 l'Amministrazione Comunale ha deliberato di dare indirizzo alle società partecipate dal Comune affinché provvedano nel senso indicato dall'art.6 del d.lgs. 19.8.2016 n. 175, e quindi, in particolare, nella redazione di apposito programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e nella integrazione, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, degli strumenti di governo societario, fatta eccezione, tuttavia, per la società Cernusco Verde srl *"tenuto conto dello stato ormai avanzato del percorso delineato con la deliberazione consiliare n. 4 del 10.2.2015 e che quindi, non appena si sarà proceduto alla cessione del ramo d'azienda relativo alla gestione del verde (attualmente in fase di stesura degli atti di gara), la società sarà messa in liquidazione, così come stabilito fin dall'inizio del percorso intrapreso con la deliberazione sopracitata e così come anche indicato nei Documenti unici di programmazione 2016/2018 e 2017/2019"*. Sarà cura dell'azienda non far venir meno tutte le risorse attivabili e disponibili affinché il predetto piano di razionalizzazione sia completato quanto prima, per quanto di propria competenza.

Tale condizione di temporaneità, e conseguente precarietà organizzativa, è stata altresì evidenziata nella relazione annuale all'ANAC redatta in qualità di RPCT, per dare conto delle modalità con cui sono stati posti in essere gli adempimenti comunque attuati in applicazione della l.190/2012 e ss.mm. e del d.lgs. 33/2013 e ss.mm

Considerata l'esistenza di riserve per € 175.192 se ne propone l'utilizzo a copertura parziale della perdita che si propone di portare a nuovo per la restante parte di € 41.717.

E' di rilievo sottolineare che per l'esercizio 2017 sarà possibile attingere al fondo rischi che resta tuttora capiente per € 110.744, senza necessità di dover attualmente prevedere, per quanto a nostra conoscenza, alcun intervento sul capitale.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Cernusco sul Naviglio, 27.05.2017

Amministratore Unico
Avv. Della Cagnoletta Paolo Maria

