

CERNUSCO VERDE S.R.L.
SOCIETA' CON SOCIO UNICO PARTECIPATA DAL COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO
IN MISURA TOTALITARIA

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

Iscritta al Registro delle Imprese di Milano
Codice Fiscale e Partita IVA N. 12904930158

R.E.A. N. 1595047

DIREZIONE E COORDINAMENTO: COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2018

Ai Socio Unico

della Società CERNUSCO VERDE S.R.L.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della CERNUSCO VERDE S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società CERNUSCO VERDE S.R.L. al 31 dicembre 2018 e del risultato

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page. The signature appears to be 'V. Rossi' and the initials below it are 'V.R.'.

economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo di informativa

A titolo di richiamo di informativa segnaliamo quanto evidenziato nella "Relazione sulla gestione del bilancio al 31 dicembre 2018" in merito al tema della continuità aziendale.

Nel paragrafo "Considerazioni dell'Amministratore Unico – Evoluzione prevedibile della gestione e fatti avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio sociale" è precisato: "In attuazione della delibera n. 4 del 10 febbraio 2015 del Comune di Cernusco sul Naviglio, che ha approvato un Piano di razionalizzazione delle società partecipate in attuazione dell'articolo 1 comma 611 e seguenti della Legge 190/2014, l'organo amministrativo della Cernusco Verde S.r.l. ha continuato le attività programmate." Nel medesimo paragrafo è altresì precisato: "L'Amministratore sollecita il Socio Unico ad accelerare il processo di razionalizzazione e quindi la fase liquidatoria della società nell'interesse della comunità". Viene infine affermato: "Il Comune prevede di pubblicare il bando per la gestione dei parcheggi nei prossimi mesi ed in tal caso la società, non avendo più alcun servizio attivo ed in attuazione al programma di dismissione adottato dal Comune di Cernusco sul Naviglio, verrà messa in liquidazione."

Il nostro giudizio si basa sui presupposti indicati nei richiami di informativa di cui sopra, che presuppongono un preciso ruolo del Socio unico che esercita il controllo analogo, oltre che dell'organo amministrativo, nell'accelerare la fase di liquidazione della società, come programmato e nell'interesse del Socio unico e della collettività, e non è espresso con modifica in relazione agli aspetti evidenziati.

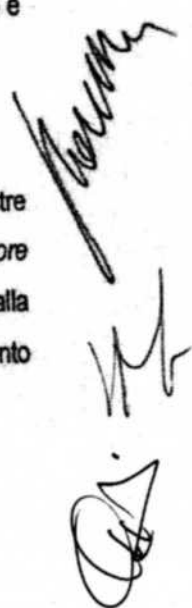
Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Sul tema specifico della continuità aziendale si rimanda ai richiami di informativa sopra formulati.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- con riferimento al tema della continuità aziendale abbiamo verificato l'adeguatezza dell'informativa di bilancio come formulata dall'organo amministrativo e già oggetto di nostro richiamo di informativa come sopra formulato. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare mutamenti sul tema della continuità aziendale;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Amministratore della società CERNUSCO VERDE S.R.L. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società CERNUSCO VERDE S.R.L. al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è in linea generale coerente con il bilancio d'esercizio della società CERNUSCO VERDE S.R.L. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori

Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e abbiamo preso atto delle decisioni dell'amministratore unico, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, non conformi ai dettami risultanti dagli atti del socio unico che esercita il controllo analogo, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'amministratore unico, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dall'amministratore unico e abbiamo dunque rilevato che l'assetto organizzativo e la forza lavoro risultano ridimensionati coerentemente con il piano di razionalizzazione di cui alla delibera comunale delibera n. 4 del 10 febbraio 2015 del Comune di Cernusco sul Naviglio, in base al quale si è dapprima provveduto al trasferimento del ramo relativo al servizio di igiene urbana per effetto dell'operazione di scissione perfezionatasi in data 24 dicembre 2015 e, successivamente, alla dismissione del "ramo verde" perfezionatasi nel mese di gennaio 2018.

Rileviamo che il processo di dismissione in corso, se da un lato dà giusta e concreta attuazione al piano di razionalizzazione deliberato, dall'altro lato comporta diverse modalità di attuazione degli adempimenti formali richiesti dalle norme previste dalla legge a carico delle imprese della PA, come indicato nella relazione annuale ANAC.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dall'amministratore unico e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.



Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In relazione a quanto previsto dall'art. 2426, n. 5, c.c. si precisa che non vi sono state nuove iscrizioni.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-1) dell'attivo dello stato patrimoniale.

Non sono state effettuate rivalutazioni di beni.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'organo amministrativo.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore in nota integrativa.

Gemusco sul Naviglio, 30 aprile 2019

Il collegio sindacale

Anna Maria Allievi (Presidente)

Auro Rigotti (Sindaco effettivo)

Gloriana Villa (Sindaco effettivo)