

## **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 31/12/2009**

Onorevole Socio Unico,

abbiamo esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009 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 € 2.446.=, predisposto nel rispetto degli artt 2423 e seguenti del codice civile, come modificati dal D. Lgs. 127 del 9 aprile 1991, è stato approvato e messo a nostra disposizione dal Consiglio di Amministrazione, come risulta dalla delibera Consiliare, unitamente alla Relazione sulla Gestione che rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo della Società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Nel corso dell'esercizio 2009 il Collegio Sindacale ha proceduto al controllo formale dell'amministrazione e vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, effettuando 9 verifiche nel corso del 2009 e partecipando a 8 Consigli di Amministrazione sempre nel corso dell'esercizio 2009.

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

| <b><u>Stato Patrimoniale</u></b> | <b><u>31/12/2009</u></b> | <b><u>31/12/2008</u></b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>                    |                          |                          |
| Immobilizzazioni                 | 2.495.860                | 996.700                  |
| Attivo Circolante                | 4.278.926                | 2.789.433                |

|                              |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Ratei e Risconti             | 31.759           | 28.448           |
|                              | -----            | -----            |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>         | <b>6.806.545</b> | <b>3.814.581</b> |
|                              | =====            | =====            |
| <b>PASSIVO</b>               |                  |                  |
| Patrimonio netto             | 815.923          | 633.476          |
| Fondo Rischi ed Oneri        | 5.781            | 55.781           |
| Trattamento di fine rapporto | 330.772          | 335.773          |
| Debiti                       | 5.497.391        | 2.562.924        |
| Ratei e Risconti             | 156.678          | 226.627          |
|                              | -----            | -----            |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>        | <b>6.806.545</b> | <b>3.814.581</b> |
|                              | =====            | =====            |

I **Conti d'Ordine** sono evidenziati per €. 1.314.933 (nel 2008 €. 1.397.034) e sono costituiti da:

|                      |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|
| Fideiussioni a terzi | 1.314.933 | 1.397.034 |
|----------------------|-----------|-----------|

| <u>Conto economico al</u>       | <u>31/12/2009</u> | <u>31/12/2008</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Valore della produzione         | 6.012.514         | 5.879.141         |
| Costi della produzione          | (-) 5.857.286     | (-) 5.666.284     |
|                                 | -----             | -----             |
| Differenza tra valori e costi   | 155.228           | 212.857           |
| Proventi e oneri finanziari     | (-) 30.308        | (-) 16.465        |
| Proventi e oneri straordinari   | (-) 17.374        | (-) 57.408        |
|                                 | -----             | -----             |
| Risultato prima delle imposte   | 107.546           | 138.984           |
| Imposte sul reddito d'esercizio | (-) 105.100       | (-) 119.595       |
|                                 | -----             | -----             |
| Risultato dell'esercizio        | 2.446             | 19.389            |
|                                 | =====             | =====             |

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 in termini chiari 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 affinenti 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 fondo d'ammortamento; quest'ultimo viene adeguato 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;
- i costi ed i ricavi ivi comprese le imposte anticipate e/o differite, 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 e di contro ha subito decrementi per anticipi TFR e/o pagamenti TFR per cessazione dipendenti;
- i ratei e i risconti riflettono correttamente il criterio della competenza temporale;
- il fondo per rischi ed oneri è stato utilizzato per €. 50,000,00.= a chiusura della lite pendente con l'ex Direttore Generale, Dott.ssa Maria Rosaria Ciafrone, e come indicato in Nota Integrativa, rimane ancora in essere per €. 4.436.= quale accantonamento per la formazione dei dipendenti e per la quota rimanente di €. 1.345.= per la copertura di oneri del personale 2008 e precedenti;
- 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 cause con lo Studio Pandini e con l'ex Direttore Generale Dott.ssa Maria Rosaria Ciafrone che risultano definite.

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 1,39 ed 1,92 riferiti al 31 dicembre 2009 sarebbero da rivedere al ribasso a seguito dei versamenti da effettuarsi dalla Società al Socio Unico nel primo semestre dell'anno 2010 a titolo di rimborso anticipato del finanziamento ottenuto per l'acquisizione di Ecopark. L'indice di indebitamento, pari a 7,14 può essere considerato nella norma in relazione alla suddetta recente acquisizione dell'Ecopark anche se 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 è di € 1.794.000;
- in tale importo è compreso quello di €1.092.000 da rimborsare al Comune alla vendita dei box e comunque entro cinque anni dalla data di erogazione avvenuta il 4.5.2009;
- per la differenza di € 702.000 , secondo la convenzione con il Comune del 4.9.2008, la Cernusco Verde si è obbligata al rimborso entro il 30.06.2010 .

La società ha assolto in via anticipata, a titolo di parziale rimborso il finanziamento Ecopark per per € 500.000 con riferimento a quanto indicato nell'accordo del 4 settembre 2008 per gli adempimenti da effettuare entro il 30.06.2010, con ordine di bonifico del 23.12.2009 su Banca Popolare di Lodi .

Pertanto, al predetto titolo, la società deve al Comune entro il 30.06.2010 il residuo importo di € 202.000.

Ancora a proposito dell'operazione Ecopark, l'organo di controllo invita il Consiglio di Amministrazione e il suo presidente, già per altro molto attento a cautelare la società, alla verifica approfondita di tutta la documentazione sull'immobile senza tralasciare alcunché anche in merito alle condizioni edilizie dell'immobile stesso.

Si prende atto della consolidata tendenza al pareggio della gestione economica rilevata già a far data dal 2006 e si dà atto che nel 2009 il Socio Unico ha ulteriormente ricapitalizzato la Società col versamento di €. 180.000.= in conto aumento capitale. Si ribadisce comunque l'opportunità, da parte del socio unico di proseguire nella suddetta capitalizzazione sia con riferimento alla necessità di acquistare nuovi macchinari, processo in parte già avviato, che permetterebbero una notevole riduzione in termini di costi di manutenzione, sia in vista di una possibile riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti delle banche data l'impegnativa operazione Ecopark in atto.

L'Organo di Controllo invita il Consiglio di Amministrazione a puntualizzare nella gestione della Società, quanto ai Crediti vantati nei confronti dei contribuenti TIA, che spetta al Socio Unico intervenire in termini di copertura finanziaria per gli eventuali mancati incassi, senza perciò interferire sulla posizione debitoria della Società per finanziamenti ricevuti ad altro titolo.

Inoltre, come già espresso nella relazione sulla gestione da parte del Consiglio di Amministrazione, il Collegio richiama nuovamente il socio unico a rivedere sistematicamente tutti i contratti in

essere affinché sia riconosciuto all'azienda quanto dovuto dal socio unico in virtù degli incrementi dei servizi erogati.

Il Collegio ha verificato che la dichiarazione annuale Iva dell'anno 2009 della società è stata certificata evidenziando il credito di € 547.382 di cui è in corso l'utilizzo in compensazione di imposte e contributi correnti dell'anno 2010.

Il Collegio ha altresì esaminato le dichiarazioni dei redditi Ires e Irap predisposte dal Consiglio approvandone il contenuto reputato conforme a norme.

Inoltre ha verificato che il documento di valutazione dei rischi igiene e sicurezza del lavoro di cui al Dlgs 81/2008 è stato aggiornato il 3.12.2009 mentre 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.

La Relazione di Revisione:

A termini dell'art. 14 del Dlgs 22.1.2010 che attua la direttiva comunitaria n.46/06, il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio al 31.12.2009 della Cernusco Verde Srl.

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori di tale società.

E' del Collegio Sindacale la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile.

In conformità a tali principi e criteri la revisione è stata svolta al fine di acquisire gli elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio della società Cernusco Verde Srl per l'anno 2009 fosse viziato da errori significativi e se esso risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione 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, degli elementi provanti a supporto dei saldi dei conti e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto in proposito fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

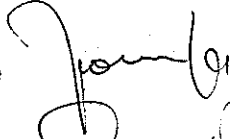
A nostro giudizio il bilancio della società Cernusco Verde Srl al 31.12.2009 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto, insieme alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della società e il risultato economico dell'esercizio.

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 nonché sulla destinazione dell'utile rilevato così come proposto dal consiglio di amministrazione.

**IL COLLEGIO SINDACALE**

Dr. Fontanella Giuseppe



Dr. Rigoldi Auro



Dr.ssa Allievi Anna Maria

