

## Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio al 31/12/2011

Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società Nord Milano Ambiente spa al 31/12/2011 redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale unitamente alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia una perdita di esercizio di Euro 230.906,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro 11.246.447,00
Passività	Euro 11.246.447,00
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro 3.180.496,00
- <b>Utile/(perdita) dell'esercizio</b>	Euro <b>(230.906,00)</b>
Conti, impegni rischi e altri conti d'ordine	Euro ==

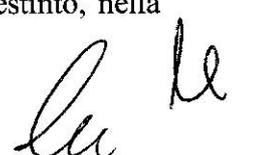
Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro 10.360.196,00
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro 9.924.941,00
<b>Differenza</b>	<b>Euro 435.255,00</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro (144.743,00)
Rettifiche di valore d'attività finanziarie	Euro ==
Proventi e oneri straordinari	Euro (441.582,00)
Risultato prima delle imposte	Euro (151.070,00)
Imposte sul reddito	Euro (79.836,00)
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro (230.906,00)</b>

### **Funzioni di controllo contabile**

Il presente Collegio è in carica come da nomina del 30/11/2011, pertanto la maggior parte dei fatti di gestione sono stati oggetto di controllo da parte del precedente Collegio Sindacale; se quindi da un lato non è stato possibile seguire l'andamento gestionale durante l'intero arco temporale, e per tale motivo si rimanda integralmente al lavoro del precedente Collegio, dall'altro si è cercato di prendere conoscenza dei fatti di gestione più salienti dell'ultimo periodo.

In particolare la struttura e l'attività sociali sono state significativamente influenzate dall'incorporazione della società partecipata "Nord Milano Ambiente spa", soggetto estinto, nella



struttura della "Multiservizi Nord Milano spa", che a sua volta ha variato denominazione nell'attuale "Nord Milano Ambiente spa".

La fusione per incorporazione è avvenuta con atto del 21/10/2010 e con efficacia dal 01/01/2011.

Il Collegio Sindacale ha quindi svolto il controllo contabile del bilancio di esercizio della Società chiuso al 31/12/2011 la cui redazione compete all'Organo Amministrativo, mentre è responsabilità del Collegio esprimere un giudizio sul bilancio stesso.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile si è verificato:

- la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione; a tal proposito si rimanda a quanto più oltre indicato.
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e agli accertamenti eseguiti.

Opportuni controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

Non è stato oggettivamente e temporalmente possibile effettuare una circolarizzazione dei crediti a causa dell'esiguità dei singoli crediti in rapporto al valore totale e all'elevato numero di contribuenti, stante il compito in capo all'Organo Amministrativo di procedere agli atti di riscossione, quale organo gestorio della Società affidataria del Comune, socio unico, per l'accertamento e la riscossione della TIA come da Regolamento vigente.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza della stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

In seguito alle verifiche effettuate si segnala l'elevato importo dei crediti da riscuotere per gli anni: 2006 per € 555.771, 2007 per € 1.437.277, 2008 per € 791.255, 2009 per € 931.333, 2010 per € 1.031.234 e 2011 per € 1.961.821.

A tale proposito l'Organo Amministrativo ha informato il Collegio dello stato della riscossione e comunque della certezza ed esigibilità degli stessi, anche in merito ad eventuali stati di prescrizione, svalutando con apposito fondo quelli dallo stesso ritenuti di dubbia esigibilità.

Esiste altresì a bilancio la posta di fatture da emettere per conguagli relativi agli anni precedenti: l'Organo Amministrativo ha informato il Collegio che già in questi primi mesi del 2012 è iniziata l'emissione di tali fatture.

Il Collegio evidenzia inoltre che nella Relazione sulla Gestione l'Organo Amministrativo ha correttamente segnalato che è in corso con il Comune socio unico la procedura di riconoscimento formale del debito per rimborso quote FRISL.


Riteniamo che il lavoro svolto dal Collegio Sindacale fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

### **Funzioni di vigilanza**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2011, e per quanto possibile con verifica a posteriori, il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandata dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili".

Il Collegio ha chiesto ed ottenuto dall'Organo Amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda.

Il Collegio ha altresì acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società.

Si segnala ai fini della corretta lettura del bilancio che i valori esposti a confronto degli esercizi 2010 e 2011 non sono direttamente correlabili per via della fusione per incorporazione cui si accennava più sopra. La perdita di esercizio è infatti leggermente aumentata e fronte di un valore della produzione in netto miglioramento: tutti i valori devono essere coordinati con l'effettivo andamento dei settori della raccolta e trattamento dei rifiuti nel caso di società interamente partecipate dell'Ente locale.

Per quanto appurato, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma quattro, del Codice Civile.

Il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della azienda. In considerazione di quanto in precedenza evidenziato, il Collegio Sindacale esprime quindi parere favorevole all'approvazione del bilancio in oggetto.

Cinisello Balsamo, 12 Giugno 2012

Il Collegio Sindacale

(Rag. Luca Garofalo)

(Dr. Angelo Di Cola)

(Dr. Giorgio Venturini)

