

# BILANCIO DI ESERCIZIO

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

*Denominazione:* CERNUSCO VERDE SRL IN LIQUIDAZIONE

*Sede:* Via TIZZONI 2 CERNUSCO SUL NAVIGLIO 20063 MI  
Italia

*Capitale sociale:* 703000.00

*Capitale sociale interamente versato:* si

*Codice CCIAA:* MI

*Partita IVA:* 12904930158

*Codice fiscale:* 12904930158

*Numero REA:* 1595047

*Forma giuridica:* SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

*Settore di attività prevalente (ATECO):* 813000

*Società in liquidazione:* si

*Società con socio unico:* si

*Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:* si

*Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:*

*Appartenenza a un gruppo:*

*Denominazione della società capogruppo:*

*Paese della capogruppo:*

*Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:*

## Stato patrimoniale

	31-12-19	31-12-18
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	0	65.357
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.871	5.871
Totale immobilizzazioni (B)	5.871	71.228
C) Attivo circolante		
I – Rimanenze	540.000	575.000
II – Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.681	39.913
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
imposte anticipate	0	2.790
Totale crediti	77.681	42.703
IV - Disponibilità liquide	334.294	829.945
Totale attivo circolante (C)	951.975	1.447.648
D) Ratei e risconti	500	516
Totale attivo	958.346	1.519.392
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Capitale	703.000	703.000
VI - Altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(119.164)	(119.826)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(129.250)	662
Totale patrimonio netto	454.587	583.837
B) Fondi per rischi e oneri	34.000	24.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	15.461
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.620	180.436
esigibili oltre l'esercizio successivo	350.000	700.000
Totale debiti	469.620	880.436
E) Ratei e risconti	139	15.658
Totale passivo	958.346	1.519.392

## Conto economico

	31-12-19	31-12-18
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	324.878	400.314
5) altri ricavi e proventi		
altri	45.712	247.528
Totale altri ricavi e proventi	45.712	247.528
Totale valore della produzione	370.590	647.842
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.349	3.870
7) per servizi	269.830	227.403
8) per godimento di beni di terzi	7.279	7.314
9) per il personale		
a) salari e stipendi	118.253	234.002
b) oneri sociali	18.076	49.001
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.745	3.276
c) trattamento di fine rapporto	3.487	2.497
d) trattamento di quiescenza e simili	349	779
e) altri costi	909	-
Totale costi per il personale	141.074	286.279
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	9.152
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	9.152
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	9.152
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.000	92.000
14) oneri diversi di gestione	43.639	14.028
Totale costi della produzione	459.171	640.046
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	(129.581)	7.796
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	387	3.516
Totale proventi diversi dai precedenti	387	3.516
Totale altri proventi finanziari	387	3.516

	31-12-19	31-12-18
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	56	234
Totale interessi e altri oneri finanziari	56	234
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	331	3.282
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	(129.250)	11.078
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	-	10.416
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	10.416
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(129.250)	662

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto sulla base dei principi di liquidazione, la società infatti con atto del 17 dicembre 2019 è stata messa liquidazione.

Il bilancio è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati

- rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- e nella prospettiva della liquidazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
- n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
- n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
- n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
- n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
- n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
- n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
- n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
- n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c. 1 n. 6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
- n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
- n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Pur essendo esonerati redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C., si è deciso di predisporla allo scopo di una maggior trasparenza e adeguata informativa al socio unico..

## Criteria di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli di liquidazione della società.

La società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

## Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", solamente la sottoclasse della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale relativa alle Immobilizzazioni finanziarie, pari al 31/12/2019 ad euro 5.871. Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 65.357.

Si riferiscono unicamente a depositi cauzionali che verranno incassati non appena verranno risolti i contratti.

Avendo dismesso l'attività dei parcheggi comunicati sono stati in parte alienati alcuni cespiti, in parte dismessi, anche per effetto del trasferimento della sede legale presso la casa comunale di Cernusco sul Naviglio.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 5.871. Esse risultano composte da crediti immobilizzati e in questa voce sono iscritti crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze e locazioni passive.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2019	5.871
Saldo al 31/12/2018	71.228
Variazioni	-65.357

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel corso dell'esercizio il liquidatore ha provveduto ad alienare tutti i cespiti che la società aveva ancora in carico.

## Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2019 è pari a euro 972.475. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 475.173.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### **RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Rimanenze di magazzino**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 540.000. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione sia per effetto della alienazione di un posto auto, sia per effetto di una ulteriore svalutazione per complessivi euro 205.000. Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita e sono valutate in bilancio all'ultimo al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato; trattasi di posti auto in diritto di superficie il cui nudo proprietario è il Comune di Cernusco sul Naviglio. Avendo provveduto recentemente alla alienazione di un posto auto al corrispettivo di Euro 12.000, si è proceduto pertanto a valorizzarli tutti al medesimo valore iscrivendo così un fondo svalutazione magazzino che è pari complessivamente ad euro 112.550.

Rimangono complessivamente al 31 dicembre 2019 n. 45 box localizzati nel cosiddetto "parcheggio Vecchia Filanda" in Cernusco sul Naviglio.

#### **Svalutazioni**

Per tali beni è stata operata una riduzione di valore in quanto il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è risultato inferiore al relativo valore contabile.

Valore lordo di bilancio Euro 652.500

Fondo svalutazione Euro 112.500

Valore netto Euro 540.000

### **CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 77.681.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 34.978. I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;

- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

### **Crediti commerciali**

I crediti commerciali, pari ad euro 67.774, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione.

### **Altri Crediti**

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, espunte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 334.294, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 495.651.

## **Ratei e risconti attivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ammontano a euro 500. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 16.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

## **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Il patrimonio netto ammonta a euro 454.587 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 129.250.

La sua evoluzione rispetto all'anno scorso è la seguente:

	31/12/2018	31/12/2019
Capitale sociale	703.000	703.000
Perdite esercizi precedenti	(119.826)	(119.164)
Utile/perdita d'esercizio	662	(129.250)
Totale patrimonio netto	475.087	454.587

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel presente bilancio, i Fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a euro 34.000 e, rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia una variazione in aumento di euro 10.000 a fronte dell'adeguamento dei rischi originari.

Attualmente persistono:

- a) un fondo oneri futuri per adeguamenti normativi e contrattuali pari a euro 24.000;
- b) un fondo oneri futuri per potenziali cause legali pari a euro 10.000.

Si ricorda che nella causa in corso è presente anche il Comune di Cernusco sul Naviglio che ha coinvolto Cernusco Vere S.r.l. in quanto all'epoca della controversia, gestore sei servizi cimiteriali per conto del Comune.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Il trattamento di fine rapporto risulta essere stato totalmente rilasciato; gli ultimi lavoratori dipendenti infatti, sono stati liquidati nel mese di dicembre e il rispettivo contratto di lavoro è stato assorbito dal nuovo gestore dei parcheggi comunali di Cernusco sul Naviglio.

## **Debiti**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 469.620.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 410.816.

### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La classe del passivo "D - Debiti" accoglie, fra l'altro, di finanziamenti infruttiferi di interessi e postergati ricevuti dal socio unico Comune di Cernusco sul Naviglio per complessivi euro 350.000, società che esercita attività di direzione e coordinamento.

Originariamente tale somma era pari ad Euro 700.000 ma nel corso dell'anno 2019, a fronte della richiesta da parte del socio e nel suo interesse, preso atto della persistenza dell'equilibrio finanziario da parte di Cernusco Verde.

Il finanziamento ricevuto dai soci è infruttifero di interessi ed essendo postergato è iscritto tra i debiti oltre 12 mesi.

## **Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ammontano a euro 139.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 15.519.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società non si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 324.878.

I ricavi per la gestione dei parcheggi comunali sono continuati sino al 31 ottobre 2020, data di chiusura della convenzione con il Comune di Cernusco sul Naviglio.

In particolare i ricavi ordinari si riferiscono a:

Ricavi per gestioni parcheggi                      Euro 307.788:

Ricavi per locazione posti auto                      Euro 17.090.

---

Totale ricavi ordinari	Euro 324.878
------------------------	--------------

---

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 45.712. In tale categoria sono stati classificati i ricavi per fotovoltaico per Euro 20.488; quest'ultima attività è stata dismessa alla fine del 2019 e si è provveduto ad alienare al Comune di Cernusco sul Naviglio i pannelli posizionati sopra unità immobiliari comunali.

## **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 629.421.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2019, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

La società ha interrotto i contratti di lavoro con i lavoratori dipendenti per effetto del trasferimento del contratto come previsto dalla convenzione per la gestione dei parcheggi comunali di Cernusco sul Naviglio; pertanto i dipendenti hanno tutti terminato il loro rapporto il 31/10/2019 prima della fine dell'esercizio.

## **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti all'Amministratore Unico e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

Amministratore Unico                      Euro 9.169;

Collegio Sindacale                        Euro 18.674.

I compensi spettanti all'Amministratore sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci. Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, che esercita anche l'attività di revisione, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

### **Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

La società è controllata al 100% dal Comune di Cernusco sul Naviglio ed è soggetta ai sensi dell'art. 2359 del c.c. alla direzione e al coordinamento da parte del medesimo Ente che imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dall'Ente e riferito all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018.

## **Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	159.278.216	156.197.192
C) Attivo circolante	20.870.978	18.793.621
Totale attivo	180.149.194	174.990.813
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	11.835.575	17.343.442
Riserve	131.994.054	121.172.893
Utile (perdita) dell'esercizio	(681.450)	519.681
Totale patrimonio netto	143.148.179	139.036.016
B) Fondi per rischi e oneri	869.437	461.942
D) Debiti	16.713.064	16.804.239
E) Ratei e risconti passivi	19.418.515	18.688.616
Totale passivo	180.149.194	174.990.813

### **Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	30.998.624	33.433.959
B) Costi della produzione	31.110.856	33.420.899
C) Proventi e oneri finanziari	430.491	(465.278)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	240.203	10.535
Imposte sul reddito dell'esercizio	378.930	365.582
Utile (perdita) dell'esercizio	(681.450)	519.681

### **Azioni proprie e di società controllanti**

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Comma 125 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha emesso fatture attive a favore del Comune di Cernusco sul Naviglio; trattandosi di Ente locale si considera soggetto di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017. Più precisamente:

- a) Euro 20.488 per fatture a fronte di riaddebito energia elettrica/sistemi fotovoltaici;
- b) Euro 2.329 per fatture per aggio accertamenti TARI.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di riportare la perdita di esercizio, ammontante a complessivi euro 129.250 interamente a nuovo.

\* \* \* \* \*

Il Liquidatore

---

Dott. Marco Bugo