

# RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE

**Al Socio Unico – Comune di Molfetta - della società “MOLFETTA MULTISERVIZI S.r.l.”**  
Via Martiri di via Fani – Casa Comunale- 70056 Molfetta (Ba)

## **Premessa**

E' d'uopo, precisare, preliminarmente, che il Collegio sindacale, in persona del Presidente – dott. Angelo MANCAZZO e dei Sindaci effettivi – dott.ssa Rita DI STEFANO e dott. Tobia Domenico Marcello de TRIZIO – è stato nominato con delibera dell'assemblea dei soci assunta il 21 febbraio 2023.

Il Collegio Sindacale, per quanto in premessa, riferisce all'assemblea, ai sensi e per gli effetti di cui al II comma dell'art. 2429 c.c., di non aver svolto le attività di cui agli artt. 2403 e segg. Codice civile ed all'art. 2409 – bis Codice civile, afferenti all'esercizio 2022.

La presente **Relazione Unitaria** recepisce le nuove versioni dei principi di revisione ISA Italia per effetto della Determina della Ragioneria dello Stato – prot. n. 219019 del 01 settembre 2022 e 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, Codice civile**”.

**A) RELAZIONE DEI REVISORI LEGALI INDIPENDENTI AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

## Relazione sulla revisione contabile del BILANCIO DI ESERCIZIO chiuso al 31.12.2022

## **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio di Esercizio della società “**MOLFETTA MULTISERVIZI S.r.l.**”, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico e dal Rendiconto Finanziario chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce, nel complesso, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31/12/2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

## **Elementi a 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 è ulteriormente descritta nella sezione “Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio” della presente relazione.



Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Bilancio di Esercizio**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di 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 entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia.

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

### **Responsabilità dei Revisori legali per la revisione contabile del bilancio di esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti anche 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 di 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:

Per quanto possibile, avendo ricevuto l'incarico il 21/02/2023:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di 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 preso atto del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire le 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.
- In merito alla continuità aziendale, il Collegio evidenzia l'esistenza di una concreta incertezza significativa che fa sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare come un'entità in funzionamento. Infatti, il mancato rinnovo dei contratti di servizi, in scadenza il 31.08.2023, da parte del Comune di Molfetta, determinerebbe, considerato lo *status* di società *in house*, un evento ed una circostanza che comporterebbe che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa e se il bilancio di 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 pianificata per la revisione contabile ed 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 complementari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d. lgs. 39/10**

Gli Amministratori della società "**MOLFETTA MULTISERVIZI S.r.l.**" sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31 Dicembre 2022, 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) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società "**MOLFETTA MULTISERVIZI S.r.l.**" al 31 dicembre 2022 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 coerente con il bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.



Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d. lgs. 39/10, 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.

Il Collegio prende atto che è stata redatta la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, co. 4, d. lgs. n. 175/2016, contenente, tra l'altro, anche il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi della Legge 19 ottobre 2017, n. 155.

## **B) RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, CODICE CIVILE.**

Dalle risultanze riportate nei verbali redatti dal Collegio Sindacale in carica fino al 20 febbraio 2023, risulta che nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, l'attività dell'organo di controllo è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e segg. Codice civile**

Abbiamo preso atto della tipologia dell'attività svolta ed abbiamo potuto rilevare come la società abbia operato nel 2022, nel complesso, in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli, eseguiti nel 2023, si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Avendo ricevuto l'incarico il 21/02/2023, non abbiamo potuto vigilare nel corso del 2022 sull'osservanza della legge e dello statuto, mentre nel 2023 abbiamo preso atto dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società. Tuttavia, abbiamo posto attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine almeno di individuarne l'impatto economico, finanziario e fiscale sul reddito di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché agli eventuali rischi.

Avendo ricevuto l'incarico il 21/02/2023, non abbiamo potuto partecipare alle assemblee del Socio unico ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel 2022.

Abbiamo preso atto che non sono pervenute denunce dal Socio unico ex art. 2408 c.c. e non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c. .

L'organo gestorio ha riferito che nel corso dell'esercizio 2022 il Collegio sindacale non ha effettuato segnalazioni ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d. l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25 - octies d. lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25 - novies d. lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30 sexies d. l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233 e successive modificazioni.

Handwritten signatures in black ink, appearing to be initials or names, located at the bottom right of the page.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare, possiamo affermare che:

- Sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione;
- Le operazioni poste in essere nel corso del 2022 sono apparse, nel complesso, conformi alla legge ed allo statuto sociale o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co 7, C.C. .

## **B2) Osservazioni in ordine al Bilancio di esercizio**

Come riferito nella sezione A), confermiamo che gli amministratori, nella redazione del bilancio di esercizio, per quanto di nostra conoscenza, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co 4, Codice civile.

Abbiamo preso atto che l'Organo amministrativo ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale; è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, la società ha inteso avvalersi del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per la convocazione dell'assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio. Tuttavia, il Collegio rileva che l'organo gestorio ha approvato il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2022 in data 24 giugno 2023. Il Socio unico, in data odierna, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti informazioni:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e, tenendo conto delle rettifiche di allocazione, sono risultati sostanzialmente comparabili con quelli adottati nei precedenti esercizi, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.;
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento di doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Con riguardo al mantenimento dei fondi per rischi ed oneri, preso atto delle rettifiche operate nel bilancio chiuso al 31.12.2022, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2021, ed agli accantonamenti relativi, il Collegio ha preso atto delle determinazioni dell'organo amministrativo a riguardo.

LSP      dlt

Tuttavia, con riferimento al fondo svalutazione crediti, iscritto a rettifica del credito verso il socio unico Comune di Molfetta, pur ritenendo apprezzabile la prudenza dell'Organo amministrativo, il Collegio invita allo storno di detto fondo allorquando saranno stati incassati i crediti esposti nel Bilancio chiuso al 31.12.2022, ivi compreso quello afferente i lavori in corso di esecuzione.

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


### **B3) Osservazioni e Proposte in ordine all'approvazione del Bilancio di esercizio**

Considerate le risultanze dell'attività da noi svolta e con i limiti riconducibili alla nomina del Collegio Sindacale, avvenuta il 21 febbraio 2023, proponiamo all'assemblea di approvare il Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2022, così come redatto dagli Amministratori.

Bitonto (Ba) lì, 03 luglio 2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Angelo MANCAZZO    Presidente



Dott.ssa Rita DI STEFANO    Sindaco effettivo



Dott. Tobia Marcello de Trizio

