1.6.25 701

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AL SOCIO UNICO

Al Socio della società in House "Molfetta Multiservizi S.r.l."
Via Martiri di via Fani – Casa Comunale – Molfetta (BA)

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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, co. 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 anno 2024

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Molfetta Multiservizi S.r.l. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico dai flussi di cassa e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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.

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;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le incertezze sollevate nella relazione al bilancio 2023 sono state superate alla luce dei nuovi affidamenti per il periodo 01/01/2024 – 31/12/2028. Gli affidamenti in essere al 31/12/2024 sono:

  contratto rep 8672/8673/8674/8421 e det. Dir. 1384/2020. Non sono stati più contrattualizzati il servizio di gestione dei parcheggi a pagamento e il servizio di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione (prorogato momentaneamente fino ad ultimazione della smart city).

- 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

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettere e), e-*bis*) ed e-*ter*), 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 2024, 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 2024;
- esprimere un giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Osserviamo che nel corso del 2024 alcuni servizi presentano ancora una situazione in perdita senza che nella relazione sulla gestione siano stati indicati i correttivi idonei per sopperire alle cause che le hanno determinate. Tali perdite erano già presenti nella relazione sulla gestione al 30/06/2024 redatta e approvata nel mese di novembre 2024.

Pertanto, sollecitiamo il monitoraggio puntuale e costante dei risultati gestionali di ciascun servizio e, in particolare, di quelli in perdita, notiziando a riguardo gli organi sociali.

La società ha effettuato l'aggiornamento 2023-2025 del "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza" previsto dalla L. 190/2012), ha approvato il nuovo regolamento interno sulla privacy ma non ha dato un'esaustiva informativa in merito agli esiti di eventuali segnalazioni per quel che riguarda la cosiddetta "Whitsleblowing".

A nostro giudizio, le carenze informative di cui innanzi non costituiscono errori pervasivi.

Relazione sul Governo societario ex art. 6, co. 4 D. Lgs. N. 175/2016.

In merito al presupposto della continuità aziendale, si rinvia a quanto innanzi precisato.

Abbiamo preso atto dell'informativa fornita in merito alla Codice della Crisi di Impresa ed a riguardo il Collegio invita l'organo amministrativo ad attenersi alle prescrizioni di cui agli artt. 2475-2381 c.c..

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, codice civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dott. Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio Sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche 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.

A riguardo osserviamo quanto segue:

- Il Cda, nonostante le nostre sollecitazioni, ha omesso di redigere il Bilancio di previsione per gli anni 2023/2024/2025, contravvenendo alla prescrizione di cui all'art. 20 dello statuto sociale vigente. Quindi, la società non si è dotata negli anni indicati di alcuno strumento di pianificazione economica e finanziaria ed a questa situazione è riconducibile una gestione non programmata.
- Ribadiamo ancora una volta che il Cda, nonostante le raccomandazioni nostre e del socio unico, non ha, inspiegabilmente, dotato la società di software applicativi per la redazione dei dichiarativi fiscali, affidandone la redazione e la trasmissione telematica all'agenzia delle entrate a consulente esterno; ciò, nonostante la società, abbia in forza un direttore amministrativo – quadro – con laurea in Economia e commercio ed abilitazione alla professione di Dottore Commercialista, un consulente del lavoro un analista contabile e due ragioniere.
- In merito all'adeguatezza e al funzionamento dell'assetto organizzativo, ribadiamo che, pur avendo preso atto dell'approvazione del "Codice di Corporate Governance", al momento la società non si è dotata di un sistema di funzionigramma, associato all'organigramma, con chiara identificazione delle funzioni, dei compiti e delle linee di responsabilità; non è dotata del complesso delle direttive e delle procedure stabilite per garantire che il potere decisionale sia assegnato ed effettivamente esercitato ad un appropriato livello di competenza e responsabilità; non è dotata di procedure che garantiscano l'efficienza e l'efficacia della gestione, di procedure che assicurino la presenza di personale con adeguata professionalità, preparazione e competenza a svolgere le funzioni assegnate accompagnate ad un controllo interno periodico. Nell'ambito delle attività di cui agli artt. 2403 e 2409 bis c.c., abbiamo più volte segnalato criticità ed inefficienze dell'area amministrativa nonostante l'elevata incidenza del costo sostenuto. A tale riguardo segnaliamo che c'è stata una contrazione nella

spesa relativa alla formazione obbligatoria (come quella sulla sicurezza) ed una assenza nella formazione tecnico professionale, aggiornamenti normativi e formazione manageriale. La formazione, infatti, è un processo importante per sviluppare le competenze e migliorare le performance dei dipendenti. Tale carenza si riflette nella qualità del servizio erogato ed in particolare nella manutenzione del verde e nell'amministrazione. Segnaliamo, inoltre, l'elevato costo del lavoro che per il 2024 si riflette per il 71% dei ricavi rispetto al 67% dell'anno precedente, nonostante la riduzione del personale, e la presenza in bilancio per ferie non godute per euro 73.371,15. E' indispensabile che l'organo amministrativo si adoperi affinché ci sia una programmazione annuale delle ferie rispettando i diritti e doveri dei lavoratori così come previsto dai CCNL vigenti. Allo stesso modo è opportuno che l'azienda, così come già verificato nel 2024 nella cessazione per passaggio di n. 10 dipendenti dalla Molfetta Multiservizi Srl alla MTM Srl, non ha inserito nell'accordo con le organizzazioni sindacali la dichiarazione dei suddetti lavoratori "*di non avere più nulla a pretendere*" dopo la cessazione del rapporto lavorativo e adotti tutte le azioni necessarie affinché sia tutelata da eventuali futuri contenziosi che porterebbero ad un aggravio dei costi non previsto. Si invita l'azienda, a tal uopo, a dotarsi di una procedura standard onde evitare, nei casi di cessazione di rapporti di lavoro, qualsiasi ulteriore futura pretesa da parte dei lavoratori che andrebbero ad incidere ulteriormente sul già elevato costo del lavoro.

Nel corso delle riunioni dell'organo amministrativo, si è ampiamente discusso e si sono fornite utili informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Non sono pervenute denunzie dai Soci *ex* art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex* art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione 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.

Durante le verifiche periodiche abbiamo preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta alla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico, finanziario e fiscale sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale nonché gli eventuali rischi. Abbiamo prontamente informato l'organo gestorio delle nostre osservazioni e perplessità.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio 2024 possiamo affermare che:

- Sono state acquisite le informazioni sufficienti al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla società;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

Il CDA nel corso della riunione tenuta il 31/03/2025 ha deliberato di rinviare l'approvazione del bilancio al massimo entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, al fine di consentire idonea informativa al neo sindaco Dott. De Palma, nominato in sostituzione di altro sindaco Dott. La Forgia Andrea.

In considerazione delle criticità gestionali innanzi enunciate, auspichiamo che:

- L'organo gestorio doti la società di adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile, nonché di idonee ed efficaci procedure che assicurino la presenza di personale con adeguata professionalità, preparazione e competenza a svolgere le funzioni assegnate;
- L'organo gestorio provveda, senza ulteriore indugio, alla redazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2025 prescritto dall'art. 20 dello statuto sociale vigente, anche al fine di individuare, esaminare e valutare con periodicità ravvicinata, gli scostamenti tra le risultanze previsionali e quelle risultanti dalla reale situazione economico-finanziaria e patrimoniale.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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.

Il Progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2024 risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto finanziario e corredato della Relazione sulla Gestione e della Relazione sul Governo societario ex art. 6, co. 4, D. Lgs. n. 175/2016

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 non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati nei precedenti esercizi, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.;
- È stata posta attenzione all'impostazione data all'attuale progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si richiama quanto ampiamente esposto in precedenza;
- 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.

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

Considerate le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte del Socio Unico, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori.

Molfetta, 09/06/2025

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Tobia Domenico Marcello de TRIZIO — Presidente

Dott.ssa Rita DI STEFANO — Sindaco effettivo

Dott. Gaetano DE PALMA — Sindaco effettivo