

ATAF S.p.A.

Sede legale: Via di Motta della Regina, 5 - 71121 Foggia

Capitale sociale: euro 3.416.994,00 i.v.

Iscrizione al Registro delle Imprese di Foggia e codice fiscale n. 02409680713

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Al Socio unico della Società Ataf S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Si precisa che questo Collegio Sindacale è stato nominato con Decreto Sindacale del Comune di Foggia n. 41 del 18/10/2024.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Ataf S.p.A. al 31.12.2024, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 269.946,00. Il Collegio rileva che Consiglio di amministrazione si è avvalso del maggior termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale per l'approvazione del bilancio al 31.12.2024. Il Collegio Sindacale rileva che le ragioni a tal fine addotte dall'organo amministrativo possano ritenersi valide. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 è stato approvato dall'organo amministrativo in data 06/6/2025. Il Socio unico, con pec del 19/06/2025 prot. 0003362/2025, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.3 c.c.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8 delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ria Grant Thornton, nella propria relazione datata 16/06/2025 e trasmessa al Collegio in data 17/06/2025 ha espresso un giudizio senza modifica.

Pertanto, da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, 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 e alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di amministrazione con adeguato anticipo e 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 e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato periodicamente i responsabili dell'area amministrativa e tecnica e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e dalle informazioni acquisite sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo, in particolare è emersa la necessità di aggiornare il MOG alla normativa vigente e agli assetti organizzativi per come modificati nel corso del tempo. La società sta provvedendo in tal senso. Allo stato, l'organismo di vigilanza, pur scaduto, non risulta ancora rinnovato. L'organo amministrativo ha informato il Collegio Sindacale che procederà alla nomina in seguito all'approvazione del nuovo MOG.

Abbiamo acquisito conoscenza dei vari aspetti gestionali della società e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo riteniamo che l'impresa vada potenziata, per una migliore gestione delle diverse attività amministrative, con ulteriori figure professionali.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale ex art. 2409 c.c.

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.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato che gli amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Ataf S.p.a. al 31.12.2024, 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".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolte, il Collegio ritiene opportuno formulare le osservazioni e le proposte di seguito indicate.

La presenza di significative posizioni di credito e debito nei confronti del socio unico Comune di Foggia, formatesi nel corso degli esercizi precedenti, induce questo Collegio a suggerire la necessità di definizione delle stesse.

Si richiama l'informativa riportata a pag. 3 e 4 della Relazione sulla Gestione al bilancio al 31/12/2024:

"Attualmente l'onere finanziario sostenuto dalla società per il pagamento dei debiti pregressi è pari a circa € 1,3MLN all'anno. Tale onere comporta una situazione di criticità finanziaria, anche a seguito del mancato riconoscimento, negli anni, dell'adeguamento inflattivo sui contratti di servizio da parte del Socio Unico Comune di Foggia; adeguamento riconosciuto ad Ataf solo con interventi parziali. Riguardo ai corrispettivi dei contratti di servizio TPL riconosciuto dal Comune, si ritiene assolutamente necessario, ai fini della tenuta economica dell'azienda, doversi procedere, per gli anni successivi, all'adeguamento pieno dei corrispettivi all'inflazione intervenuta negli anni, così come avviene in tutte le realtà del paese e così come del resto prevede la legge. Sul punto si evidenzia che il Comune di Foggia si è impegnato a verificare la possibilità di riconoscimento dello stesso compatibilmente con le proprie risorse di bilancio e previa adozione di formale Delibera di Consiglio Comunale (v. Verbale di constatazione congiunto debiti/crediti tra Comune e Ataf del 02/05/2016). Pagina 3 di 23 Relazione del Cda di Ataf S.p.A. sul bilancio al 31/12/2024 Società con Socio Unico il Comune di Foggia Capitale sociale € 3.416.994 Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236 Partita IVA 02409680713 Sistema Qualità Certificato UNI EN ISO 9001:2015. Tale fattore risulta ad oggi il vero nodo centrale nei rapporti tra la società e l'ente comunale committente poiché in assenza del riconoscimento contrattuale dell'adeguamento inflattivo, la società ATAF continuerebbe ad avere un forte squilibrio finanziario ed un gravoso problema di sostenibilità del piano di ristrutturazione e di continuità aziendale".

A tal fine, il Collegio suggerisce la definizione dell'adeguamento contrattuale.

Altresì, il Collegio rileva talune carenze informative nell'esposizione della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte del socio, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale, con riguardo alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa, non rileva motivi ostativi.

Foggia, 20/06/2025

Il Collegio Sindacale

Dr. Antonio Montanino (Presidente)

Dr. Eliana D'Apolito (Sindaco effettivo)

Dr. Eugenio Lucera (Sindaco effettivo)