LIBRO VERBALE DEL REVISORE UNICO

Multiservizi Muggiò Srl
Muggiò (MB), Via I° Maggio n. 13
Capitale sociale € 780.000,00:= i.v.
Iscritta al Reg. delle Imprese di Monza e Brianza
Al numero 02654490966
Codice fiscale e P.IVA: 02654490966

VERBALE N. 1 DEL 18.03.2026

In data diciotto marzo 2026, alle ore 9,35 presso la sede legale della Società in Muggiò, Via I° Maggio n. 13 si è presentato il revisore Unico Dott. Silvia Ottone, nominata in data 30 maggio 2025 con assemblea del 30/05/2025, per redigere il verbale relativo all'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. compiuta durante il 1° trimestre 2026.

E' altresì presente il responsabile amministrativo Rag. Miceli.

VERIFICHE DI COMPETENZA DEI SINDACI EX ART. 2403 c.c.

Nell'ambito dei doveri previsti dall'art. 2403 e seguenti del Codice Civile ed a seguito dell'attività svolta, si rileva quanto segue:

PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

Il Revisore effettua una ricognizione di tutte le determinazioni assunte dall'Amministratore Unico nel trimestre di riferimento Gennaio/Febbraio 2026.

VIGILANZA SULL'OPERATO DEGLI AMMINISTRATORI

Le determinazioni assunte dall'Amministratore Unico sono relative alla normale gestione dell'attività della Società per le quali il Revisore ne prende atto senza formulare particolari rilievi. Si mette solo in evidenza che la dott.ssa Falco, a seguito delle dimissioni della dott.ssa Topia, ritiene adeguato il fabbisogno del personale farmaceutico.

Il Revisore verbalizza di avere effettuato le seguenti verifiche:

Libri obbligatori

Libro Giornale - il libro giornale è stato bollato ed è aggiornato al 31/12/2024, pag. 1.685, ultima riga n. 70191 del 31/12/2024. Le operazioni contabili successive sono state caricate regolarmente nel sistema informativo sino a data corrente.

La società, oltre al libro giornale di contabilità generale, dispone anche dei seguenti libri obbligatori:

Libro inventari – è aggiornato al 31/12/2024, è stato bollato a pagina n. 1 ed è aggiornato fino a pagina n. 98 con marca da bollo da €. 16,00.

Registro dei beni ammortizzabili - è aggiornato al 31/12/2024. Registro civile numerato fino a pagina 50/2024.

Registri IVA - i registri delle fatture emesse e degli acquisti sono tenuti in modo corretto ed aggiornati al 28/02/2026.

Dati relativi alle liquidazioni IVA mensili della società, inviati in tempo utile alla liquidazione nei termini di legge, sono i seguenti:	**Importo**	**Data versamento**
Novembre 2025	52.671,12	15 dicembre 2025
Dicembre 2025 (acconto)	46.618,35	23 dicembre 2025
Dicembre 2025 (saldo)	8.208,36	15 gennaio 2026
Gennaio 2026	44.006,57	16 febbraio 2026
Febbraio 2026	46.724,36	16 marzo 2026

I cedolini sono aggiornati al mese di febbraio 2026, ultimo foglio utilizzato numero 607070.

La Società possiede inoltre i seguenti libri sociali obbligatori:

Libro delle Determinazioni dell'Amministratore Unico aggiornato al mese di febbraio 2026.

Libro delle adunanze e delle deliberazioni delle Assemblee dei Soci - vidimato inizialmente in data 29.09.2020 è aggiornato a pag. 475 con trascrizione del verbale dell'assemblea del 30.05.2025.

Tutti i libri verificati sono regolarmente vidimati ed aggiornati.

Adempimenti Tributari e Previdenziali

Sono stati verificati i versamenti periodici con il modello F24 relativi a imposte e ritenute dovute mediante versamento diretto, contributi assistenziali e previdenziali. Dalle analisi svolte non sono emerse eccezioni.

Si riportano i dati di versamento delle ritenute e dei contributi previdenziali:

Data versamento	Codice tributo	Importo	Competenza	Modalità pagamento
16 gennaio 2026	1001	12.824,98	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	1704	1.508,83	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	1701	24,25	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	1627	- 1.940,11	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	1701	- 203,83	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	1704	- 600,78	Dicembre 2025	F24

16 gennaio 2026	INPDAP P201	12.639,39	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	INPDAP P206	5,00	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	INPDAP P909	139,14	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	INPS DM10	18.486,00	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	INPS DM10	3.829,00	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	EST1	80,00	Dicembre 2025	F24
16 gennaio 2026	EST1	50,00	Dicembre 2025	F24
16 febbraio 2026	1001	5.593,98	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	1713	230,86	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	1701	24,25	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	1701	- 101,92	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	1704	- 299,16	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3802-2025-10	737,86	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3802-2025-04	44,74	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3802-2025-21	37,31	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-F797	141,69	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-F704	47,30	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-E617	29,35	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-C707	11,27	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-I625	25,84	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-I878	13,72	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-H280	11,61	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-H941	7,22	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	3848-L704	13,23	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	INPDAP P201	6.315,93	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	INPDAP P206	40,73	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	INPDAP P909	70,48	Gennaio 2026	F24

16 febbraio 2026	INPS DM10	8.264,00	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	INPS DM10	1.759,00	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	EST1	80,00	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	EST1	50,00	Gennaio 2026	F24
16 febbraio 2026	13622-902026	3.249,19	Gennaio 2026	F24
16 marzo 2026	1701	- 276,15	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	1704	- 284,85	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	1001	7.746,70	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	1701	24,25	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	7085	309,87	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3802-2025-04	44,74	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3802-2025-10	737,90	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3802-2025-21	37,31	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-C707	11,27	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-E617	29,36	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-F704	47,30	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-F797	141,70	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-H280	11,61	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-H941	7,22	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-HI625	25,84	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-I878	13,72	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	3848-L704	13,23	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	INPDAP P201	6.412,17	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	INPDAP P206	5,00	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	INPDAP P909	71,52	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	INPS DM10	1.791,00	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	INPS DM10	9.160,00	Febbraio 2026	F24

16 marzo 2026	EST1	50,00	Febbraio 2026	F24
16 marzo 2026	EST1	80,00	Febbraio 2026	F24
Ritenute d'acconto				
15 dicembre 2025	1040	252,22	Novembre 2025	F24
15 gennaio 2026	1040	408,33	Dicembre 2025	F24
16 febbraio 2026	1040	2.670,15	Gennaio 2026	F24
16 marzo 2026	1040	416,66	Febbraio 2026	F24

Dichiarazioni e obblighi di natura fiscale:

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA
4° Trimestre 2025, identificativo file 390068765 trasmesso autonomamente il 02.02.2026.

SITUAZIONE FINANZIARIA
Viene verificata la disponibilità liquida al 31/12/2025 relativa ai conti intestati alla Società rilevando, quanto segue:

- Poste Italiane Conto corrente n. 000043154442: il saldo risultante dall'estratto conto al 31 dicembre 2025 ammonta ad € 6.981,51 la scheda contabile porta lo stesso saldo;
- Credito Cooperativo di Carate Brianza conto corrente n. 000000181042: il saldo risultante dall'estratto conto al 31 dicembre 2025 ammonta ad € 202.428,98 La scheda contabile alla data odierna porta lo stesso saldo.

ATTIVITA DI VIGILANZA
Il Revisore per quanto concerne le procedure d'inventario di fine esercizio, prende atto delle linee guida indicate dalla Dott.ssa Falco Elena responsabile acquisti delle farmacie.

- Verificare che gli ordini alle ditte e le bolle siano stati caricati a gestionale;
- Effettuare una verifica a campione al fine di analizzare la situazione delle giacenze;
- Effettuare stampa di controllo per le ditte più significative;
- Stampare giacenze prenotati;
- Controllo giacenze negative;
- Lanciare procedura di ricalcolo delle giacenze;
- Stampa inventario;
- Stampa prodotti da rendere alle ditte;
- Stampa prodotti non rendibili (termo-distruzione).

Tutte le procedure di cui sopra sono state rispettate e messe in atto nei quattro punti vendita.
Le operazioni inventariali sono state effettuate senza riscontrare anomalie degne di rilievo e hanno generato un magazzino finale pari a un valore complessivo di € 685.055,76.

Il Revisore prende atto che a seguito di circolarizzazione di un campione di clienti e fornitori non si è ricevuto riscontro dalle società Angelini Pharma S.p.A. – Pharmaidea S.r.l. -Massironi Carni – Viatris Italia s.r.l. – Varisco Floriano, gli altri hanno confermato i dati contabili iscritti in bilancio.

Il Revisore effettua una verifica in relazione ai saldi contabili di alcune voci di bilancio al 31/12/2025: Crediti verso utenti, crediti tributari, crediti v/altri, crediti diversi, debiti v/banche, debiti per acconti, debiti v/fornitori, debiti tributari, debiti v/istituti di previdenza, debiti v/dipendenti. Le altre voci di bilancio sono state verificate nel corso della revisione annuale. Riscontrando una congruenza tra i dati di bilancio e la contabilità aggiornata, il Revisore non ha nessun rilevo da segnalare.

Si analizza una prima bozza della situazione di bilancio al 31/12/2025.
L'aumento registrato nelle vendite delle farmacie che si attesta al 5,00% garantisce un risultato ante imposte che non desta preoccupazioni sul risultato positivo finale, assorbendo parte degli aumenti dei costi della mensa.

Il Revisore mette a verbale di aver redatto un parere, richiesto dall'Amministratore Unico, in merito all'assegnazione gratuita di immobili al socio Comune di Muggiò. Tale operazione verrà effettuata con una riduzione del capitale sociale per un importo pari a quello periziato dall'Architetto Francesco Brambilla relativamente ai lotti 705-706. Il Comune socio dovrà deliberare questa assegnazione con un'assemblea straordinaria.

In merito agli aggiornamenti in materia di anticorruzione, Trasparenza e Privacy.
Aggiornamento del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e della trasparenza (2026-2028): è stato adottato nel mese di gennaio 2026 e pubblicato secondo la normativa vigente sul sito della società.
Per quanto concerne la Privacy la società è dotata di un proprio regolamento che tutela i dati personali emesso a giugno 2019 secondo la nuova direttiva UE 2016/679. Si riscontra che gli adempimenti legati alla Privacy degli utenti del servizio refezione scolastica vengono pubblicati in una sezione apposita del sito istituzionale.
Il responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza è la Dott.ssa Francesca Macheda nominata il 01/04/2021 e il responsabile dei Dati personali è il Dott. Enrico Taglione.
E' stato nominato un Organismo di Vigilanza nella persona dell'Avv. Annalaura Giannelli, che non ha segnalato anomalie.

Il Revisore pone sempre all'attenzione dei soci sul servizio di refezione scolastica che incide sul bilancio della società. Il bilancio della refezione scolastica è comunque migliorato di circa 50.000,00 euro rispetto agli anni precedenti per effetto dell'aumento tariffario del singolo pasto con decorrenza settembre 2025.
A seguito del contendere per richiesta di adeguamento prezzi da parte della ditta Pellegrini S.p.A., l'amministratore unico, il socio e l'avv. Giannelli, stanno valutando la proposta transattiva presentata dalla ditta il 02/02/26 di aumento del costo di acquisto del pasto, che comporterebbe però un aggravio oneroso per il bilancio della Multiservizi oltre che di dubbia sostenibilità giuridica a parere dell'Avv. Giannelli. Si attendono pertanto gli esiti della prima udienza fissata davanti al TAR a fine aprile.

La verifica si conclude alle ore 11.45 previa la stesura del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Silvia Ottone _____