

MULTISS S.p.A. C.F. 01770650909 REA SS-123870

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Ai sensi art. 14 D.Lgs. n. 39 del 27/10/2010

BILANCIO ANNO 2022

VERBALE N° 6

All'Assemblea degli azionisti della Multiss S.p.A.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio al 31/12/2022 della Multiss spa. Sono stati esaminati lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2022, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario dello stesso esercizio 2022.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi ISA Italia, elaborati ai sensi dell'art. 11 c.3 del D. Lgs n 39/2010, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi.

Ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione SA Italia n 720B, al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione.

Ho svolto la revisione legale in qualità di revisore indipendente dalla società, in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza, applicabili alla revisione contabile dall'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di

redazione, compete agli amministratori della Multiss S.p.A. Gli amministratori utilizzano i presupposti della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio.

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

E' responsabilità del revisore legale il giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio, basato sull'esame degli atti di gestione e condotto secondo i principi di revisione internazionali ai sensi dell'art 11 comma 3, del D. Lgs. 39/2010. Tali dettati richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile, al fine di acquisire, con ragionevole sicurezza, la convinzione che il bilancio non contenga errori significativi. Si evidenzia la voce B12 del conto economico relativa ad accantonamento per rischi di € 30.000,00, rischi formalmente dichiarati abbastanza probabili dall'avv. Sergio Palmas che segue le cause che hanno determinato l'accantonamento. Il revisore legale verifica l'attendibilità del bilancio nel suo complesso, nel rispetto dei citati principi. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

La revisione comprende le verifiche, a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Di seguito si elenca il dettaglio dell'attività di revisione svolta. L'Azienda, nel corso di tutto l'anno, ha posto in essere tutte le scelte necessarie al fine di garantire la tutela

dei lavoratori. Sono state attuate tutte le disposizioni delle Autorità competenti, e, d'intesa con le rappresentanze sindacali, sono state adottate le misure previste dalle norme vigenti. Di rilievo il sistema di governance utilizzato, al fine di adeguare la propria attività alla normativa inerente la gestione delle società a controllo pubblico. Di seguito si indicano alcuni dei diversi strumenti adottati. Aggiornamento organigramma 2022, approvazione progetto per il controllo sulla gestione, Piano degli obiettivi e dei miglioramenti, Piano performance, Statuto e Regolamento Analogo; Modello di Organizzazione e Controllo ex D. Lgs 231/2001; Regolamento per il conferimento di incarichi esterni; Regolamento per l'acquisto dei beni e servizi sotto soglia per l'affidamento dei lavori; Regolamento Albo Fornitori; Regolamento accesso civico; Politica Anti corruzione. La verifica di eventuali creditori pubblici qualificati, come da art. 14/15 D. Lgs 14/2019, risultata regolare per quanto riguarda la situazione debitoria nei confronti di Agenzia delle Entrate, INPS. Agenzia Entrate Riscossione: si evidenzia la rateizzazione dell'IVA dovuta per l'anno 2014. Il piano di rateizzazione risulta regolarmente rispettato. Per quanto riguarda la verifica sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo della società, con riferimento all'art. 2086 del c. c. ed all'art. 377 del CCII, la direzione ha comunicato la revisione dell'organigramma, con le relative mansioni, per gli addetti all'amministrazione ed alla contabilità. La società ha comunicato al revisore legale che, nel corso del 2022, considerati i possibili danni causati dalla corruzione, l'azienda ha attuato le azioni previste nel Sistema di Gestione Anticorruzione (detto anche SGA) nel rispetto della UNI ISO 37001. Tale sistema supporta la società nel prevenire, rilevare e rispondere a fenomeni legati alla corruzione, nel rispetto delle leggi di corruzione di

riferimento. La società ha fornito al revisore la documentazione relativa alle diverse iniziative poste in essere, di accertamento e controllo, finalizzate a prevenire la corruzione. Si rileva, altresì, che dall'agosto 2021 la società utilizza il Report del Progetto controllo di gestione, con implementazione dei moduli integrativi: contabilità analitica, bilanci gestionali, cicli di lavorazione, verifica costi prodotti/servizi sull'attuale sistema software. Interventi volti a codificare i piani delle voci di contabilità industriale, centri di analisi, commesse e sotto commesse. A conclusione della citata verifica il revisore legale ritiene l'organizzazione, amministrativo-contabile e di controllo, adeguata e compatibile alle dimensioni della società.

Il bilancio d'esercizio 2022, a giudizio del revisore legale, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. E' stata verificata la chiarezza della redazione, nonché la veritiera rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Multiss spa per l'esercizio chiuso al 31/12/2022. Sono state poste in essere le procedure previste dai vigenti principi di revisione (ISA Italia) con la richiesta di conferma esterna, detta anche circolarizzazione, quale elemento probativo sulla regolarità delle relative voci di bilancio. Hanno risposto alla formale richiesta i seguenti fornitori: Wex Europe service srl; Consorzio Edugov. Gaxa Energia, Segasidda srl, Sir Safety Sistem e Cabizza Daniele. La verifica sui dati certificati ha confermato la corrispondenza con le voci di bilancio.

E' stata approfondita la criticità già evidenziata dal revisore legale per l'anno precedente 2021, in quanto era stata rilevata una mancata corrispondenza sui crediti vantati dalla Multiss spa nei confronti delle Provincia di Sassari. Anche per l'esercizio 2022 si è rilevata la difformità tra il sistema contabile della Provincia e quello della

società di servizi. Il revisore legale, congiuntamente al Direttore Generale della Multiss spa, ha trasmesso alla Provincia l'elenco dettagliato degli interventi e delle relative fatture emesse, e da emettere, che rappresentano ricavi di competenza maturati entro il 31/12/2022, nel rispetto del principio contabile internazionale n 18. Nello specifico, la Multiss spa in data 28/03/2023 ha dichiarato, e notificato, di aver maturato per il 2022 i seguenti crediti. Settore IV € 1.139.399,15; Settore V € 587.066,28; Settore VI € 625.806,56; Settore VII € 345.335,36; settore IX € 150.104,10. E' stata chiesta, al Collegio dei Revisori della Provincia, l'asseverazione degli elencati crediti certificati dalla Multiss spa. E' stato, altresì, comunicato che in caso di mancanza di risposta, a quanto richiesto, da parte dell'amministrazione provinciale o del Collegio, i dati si intendono certificati dalla Provincia per gli importi indicati nella nota trasmessa. La revisione effettuata ha rilevato che i crediti vantati nei confronti della Provincia, risultano dalle scritture contabili della Multiss spa alla data del 31/12/2022.

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori della Multiss spa.

E' di competenza del revisore legale l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2, lettera e, del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39.

Il revisore legale, a proprio giudizio, afferma che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Multiss spa chiuso al 31/12/2022.

Sassari 18 aprile 2023

Il revisore legale

rag. Giovanni Carlo Spirito

