

**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 2023

VERBALE N° 7

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

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio al 31/12/2023 della Multiss spa. Sono stati esaminati lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2023, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario dello stesso esercizio 2023.

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.

Al fine di approfondire le diseconomie emerse con il contratto Global Service, per la manutenzione della viabilità della Provincia di Sassari, è stato attivato il principio di revisione ISA Italia 580, con richiesta di " lettera di attestazione ", alla Direzione della Multiss spa. La puntuale risposta della Direzione ha fornito la documentazione relativa all'interlocuzione con la Provincia. Le motivazioni che hanno determinato le criticità contrattuali, con conseguente significativa perdita d'esercizio dell'esercizio 2023, sono state gestite in modo positivo con impegno, a firma del



dirigente della Provincia, di superare le accertate diseconomie nell'ambito di una specifica perizia di variante.

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.

L'aspetto significativo della perdita d'esercizio 2023, è stato chiarito dalla Direzione della società, con la trasmissione al revisore della documentazione utile alla singola questione, contratto Global Service, con la Provincia di Sassari. Le diseconomie contrattuali emerse, sulla viabilità provinciale, sono state trattate in modo esaustivo dalle parti, pertanto si può affermare che le citate criticità possono essere, ragionevolmente, considerate di carattere occasionale e, pertanto, irripetibili. Il revisore legale, prende atto della osservazione che, nella Relazione sulla Gestione, a firma della Presidente del consiglio d'amministrazione, " a seguito del negativo risultato di esercizio, la società dovrà redigere un rigoroso piano



finanziario ed una maggiore attenzione nella gestione dei costi operativi correlati ai ricavi discendenti dall'affidamento dei servizi da parte del socio unico. ”

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. 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 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 2023, 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, risulta significativa. La situazione debitoria nei confronti di Agenzia delle Entrate, per debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo, ed INPS, per debiti previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo, risulta correttamente rappresentata nelle voci D12 e D13 del passivo di bilancio. 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 2023, considerati i possibili danni causati dalla corruzione, l'azienda ha attuato le azioni previste nel Sistema di Gestione Anti corruzione (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 2023, 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 31/12/2023. 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: Mara spa, Acga carburanti; Consorzio Edugov. Synergie agenzia per il lavoro, Agente Cabizza Daniele, Verde Vita srl, WEX TM, Centro Vendita Fresi srl (Olbia) . 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 2022, in quanto era stata rilevata una mancata corrispondenza sui crediti vantati dalla Multiss spa nei confronti delle Provincia di Sassari. Anche per l'esercizio 2023 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 31/12/2023, nel rispetto del principio contabile internazionale n 18. Nello specifico, la Multiss spa ha dichiarato, e notificato, di aver maturato per il 2023 i crediti, così suddivisi. Settore IV ; Settore V; Settore VI; Settore VII; settore IX. 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 31/12/2023. Per quanto riguarda le criticità conseguenti alle diseconomie contrattuali sulla manutenzione della viabilità provinciale, si fa riferimento ai chiarimenti, ed alla documentazione, che la Direzione della Multiss spa ha fornito al revisore legale, a seguito di formale richiesta su aspetti significativi del bilancio 2023. Principi di revisione ISA 570- 580, art. 2423-bis del c. c. ed IAS 1.

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



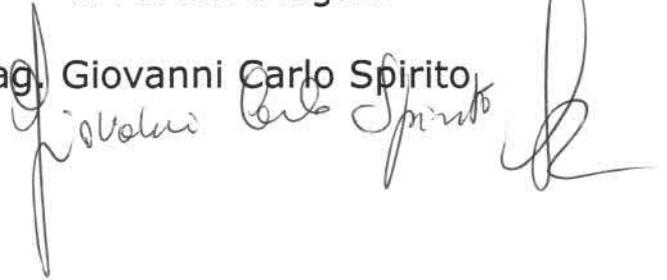
richiesto dall'art. 14 comma 2, lettera e, del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39.

Il revisore legale, tenuto conto delle su citate osservazioni, a proprio giudizio, afferma che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Multiss spa chiuso al 31/12/2023.

Sassari 12/08/2024

Il revisore legale

rag. Giovanni Carlo Spirito

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Carlo Spirito", written over the printed name. The signature is stylized and cursive.