

**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 2021

VERBALE N° 5

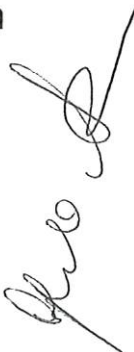
**All'Assemblea degli azionisti della Multiss S.p.A.**

Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio 2021 della Multiss spa. Sono stati esaminati lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2021, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario dello stesso esercizio 2021.

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.

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. La nota integrativa informa di come la società ha gestito la pandemia Covid 19. 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. 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 Anticorruzione; Protocollo Anticontagio Covid 19. La citata nota dichiara, altresì, che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe da art. 2423 del C.C., e, con riferimento alle problematiche conseguenti alla pandemia covid 19, come da L. 77 del 17/07/2020 e L. n 126 del 13/10/2020. In data 10/02/2022 è stata effettuata la verifica di eventuali creditori pubblici qualificati, come da art. 14/15 D. Lgs 14/2019. Risultata regolare la situazione debitoria nei confronti di Agenzia delle Entrate, INPS, contributi dipendenti novembre e dicembre 2021 versati il 14/01/2022. La società ha fornito il modello DURC, con data 29/11/2021, a certificazione della regolarità contributiva INPS ed INAIL.





Con riferimento ai lavoratori dipendenti va evidenziato il dato, sicuramente positivo, relativo all'andamento infortunistico. Le giornate di infortuni sul lavoro nel 2021 sono risultate, complessivamente n 214, con significativa riduzione, in confronto con l'anno precedente 2020, che ha registrato n 597 giornate di infortuni sul lavoro.

Agenzia entrate Riscossione: si evidenzia la rateizzazione dell'IVA dovuta per l'anno 2014. Il piano di rateizzazione risulta regolarmente rispettato. Infatti l'ultimo versamento di € 14.919,80 è stato effettuato il 29/10/2021. 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 avvenuta in data 29/07/2021. La società ha fornito al revisore legale il nuovo organigramma dal 29/07/2021, con le relative mansioni, per gli addetti all'amministrazione ed alla contabilità. La società ha comunicato al revisore legale che, nel corso del 2021, 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 in data 03/08/2021 il CdA ha approvato il Report del Progetto controllo di gestione, con implementazione dei moduli integrativi: contabilità analitica, bilanci gestionali, cicli di lavorazione, certificazione 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 2021, 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 31/12/2021.

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 gli istituti di credito: Banco di Sardegna SPA . Fornitori: Wex Europe service srl; Euroco.mi.srl; Sina spa; Giuseppe Maccioccu snc; SIR Safety Sistem e C P G lab srl. La verifica sui dati certificati ha confermato la corrispondenza con le voci di bilancio.

E' stata approfondita la criticità evidenziata dal revisore legale per l'anno precedente 2020, in quanto era stata rilevata una mancata corrispondenza sui crediti vantati dalla Multiss spa nei confronti della Provincia di Sassari. 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 31/12/2021, nel rispetto del principio contabile internazionale n 18. Nello specifico, la Multiss spa in data



08/03/2022 ha dichiarato, e notificato, di aver maturato per il 2021 i seguenti crediti. Settore IV € 972.085,65; Settore V € 689.004,56; Settore VI € 198.586,22; Settore VII € 482.617,96; 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 31/12/2021.

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 31/12/2021.

Sassari 13 aprile 2022

Il revisore legale  
rag. Giovanni Carlo Spirito

