

MULTISS S.p.A. C.F. 01770650909 REA SS-12387

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

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

BILANCIO ANNO 2020

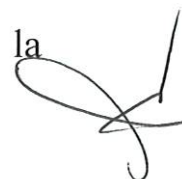
All'Assemblea degli azionisti
della Multiss S.p.A.

Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio 2020 della Multiss spa. Sono stati esaminati lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2020, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario dello stesso esercizio 2020.

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. Nel corso dell'anno 2020 la società ha usufruito, per i propri dipendenti, del Fondo di Integrazione Salariale (FIS) per complessive n. 2.390,20 ore. Nei mesi di marzo ed aprile 2020 sono state utilizzate rispettivamente n. 970,70 ore a marzo e n. 949,80 ore ad aprile. Le ore residue del fondo di integrazione salariale sono state usate nei mesi di maggio, giugno e luglio 2020. La citata nota indica, 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 16/11/2020 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, INAIL ed Agenzia delle Entrate – Riscossione. Su questo ultimo ente, si evidenzia la rateizzazione dell'IVA dovuta per l'anno 2014. Il piano di rateizzazione risulta regolarmente rispettato. In data 04/12/2020 è stata effettuata 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 società ha fornito al revisore legale l'organigramma, con le relative mansioni, per gli addetti all'amministrazione ed alla contabilità. La società ha comunicato al revisore legale che, nel corso del 2020, 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. A conclusione della citata verifica il revisore legale



ritiene l'organizzazione amministrativo-contabile adeguata e compatibile alle dimensioni della società.

Il bilancio d'esercizio 2020, 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 31/12/2020. 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 fornitori, il Banco di Sardegna SPA ed il legale avv. Sergio Palmas per relazionare sul contenzioso in essere. Nessuna risposta dall'istituto di credito BNL Paribas. 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 2019, 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, che rappresentano ricavi di competenza maturati entro il 31/12/2020, nel rispetto del principio contabile internazionale n 18. E' stata chiesta, al Collegio dei Revisori della Provincia, l'asseverazione dei 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 31/12/2020.

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

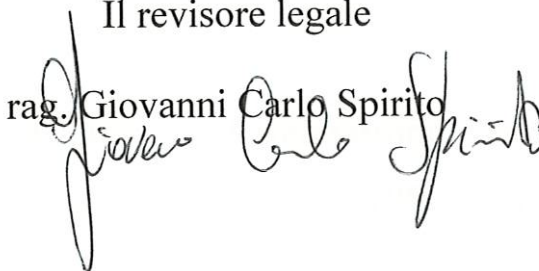
E' di competenza del revisore legale l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2, lettera e, del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39.

Il revisore legale, a proprio giudizio, afferma che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Multiss spa chiuso al 31/12/2020.

Sassari 9 aprile 2021

Il revisore legale

rag. Giovanni Carlo Spirito

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Carlo Spirito', written over the printed name.