

MULTISS S.p.A.

Sede legale in Sassari – Piazza d'Italia, 31 Capitale Sociale € 154.800 I. V.

Registro imprese SASSARI, R.E.A. n°: 123870 - Codice Fiscale: 01770650909 -

Relazione del Collegio Sindacale

All'Assemblea degli Azionisti della MULTISS S.p.A.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017 ha svolto le funzioni previste dall'art.2409-bis c.c.. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente del Collegio Sindacale.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 redatto dal Consiglio di Amministrazione e trasmesso al collegio Sindacale unitamente alla Relazione sulla Gestione e alla Relazione sul governo societario, esprime un utile d'esercizio pari ad euro 26.937.

I dati dello Stato patrimoniale sono di seguito riportati:

STATO PATRIMONIALE	
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0
Immobilizzazioni	1.370.459
Attivo circolante	2.556.884
Ratei e risconti	62.494
Totale attività	3.989.837
Patrimonio netto	1.797.351
Fondi per rischi e oneri	0
Trattamento di fine rapporto subordinato	233.688
Debiti	1.724.536
Ratei e risconti	234.262
Totale passività	3.989.837

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	7.874.921
Costi della produzione	- 7.807.609
Differenza	67.312
Proventi e oneri finanziari	- 21.990
Imposte sul reddito	18.385
Utile (perdita) dell'esercizio	26.937

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

la tipologia dell'attività svolta;

la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono mutate a causa della cessazione del rapporto di lavori di alcuni dipendenti.;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2017) e quello precedente (2016). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2017 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Abbiamo acquisito dal revisore legale dei conti durante gli incontri svolti informazioni, e, d'accordo si rilevano due criticità:

a) la prima è relativa alla integrale detrazione fiscale del capitolo di bilancio denominato sopravvenienze passive; essa riguarda l'accordo transattivo stipulato tra la Multiss Spa e la Provincia di Sassari in data 22 giugno 2017, che vede il riconoscimento di alcuni crediti e la decurtazioni di altri causa mancato riconoscimento da parte della Provincia di Sassari di alcune forniture di servizi ; essendo tale accordo stipulato tra azionista e controllata, potrebbe diventare oggetto di particolare attenzione da parte dell'Agenzia delle Entrate sulla base del disposto della circolare n. 26/E del 1° agosto 2013.

b) la seconda è relativa all'anomala verifica dei crediti commerciali che la società vanta nei confronti del socio unico, la Provincia di Sassari. L'asseverazione della posizione creditoria fatta in data 15 febbraio 2018 non è mai stata controfirmata dai Revisori dell'Ente Locale , nonostante esplicita richiesta. A questo proposito è doveroso sottolineare l'importanza della verifica incrociata e non unilaterale, al fine di evitare appendici future controversie .

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente su:

- i risultati dell'esercizio sociale;

- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;

- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, per quanto riguarda il bilancio, l'intero esercizio 2017.

Attività svolta

Durante le verifiche effettuate, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi.

Il collegio sindacale ha partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazione della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il collegio Sindacale ha acquisito dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore Generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società.

Il collegio sindacale ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Consiglio di Amministrazione mediante la visione del libro verbali del Consiglio di Amministrazione e durante le riunioni programmate.

Da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto a essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere

definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- *sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;*
- *le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;*
- *non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;*
- *nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;*
- *non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;*
- *non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;*
- *non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;*
- *nel corso dell'esercizio, non ricorrendone i presupposti il collegio non ha rilasciato pareri.*

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa.

Non essendo a noi demandato la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. e la relazione sul governo societario prevista dal D.Lgs.175/2016.;

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- *i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;*
- *è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;*
- *è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, comprensiva delle informazioni inerenti il governo societario e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;*
- *l'organo di amministrazione, per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4 c.c.;*
- *è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta*

conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 26.937.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori.

Sassari li 6 Aprile 2018

Il collegio sindacale

Stefania Fusco (Presidente)

Marratzu Giuseppe (Sindaco effettivo)

Giorgio Corrias (Sindaco effettivo)

