



Deloitte & Touche S.p.A.
Riviera di Chiaia, 180
80122 Napoli
Italia

Tel: +39 081 2488111
Fax: +39 081 666688/7614173
www.deloitte.it

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**All'Azionista Unico della
SO.RE.SA S.p.A.**

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della SO.RE.SA S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della SO.RE.SA. S.p.A. al 31 dicembre 2015, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova
Palermo Parma Roma Torino Treviso Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano - Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 03049560166 - R.E.A. Milano n. 1720239
Partita IVA: IT 03049560166

Richiamo d'informativa

Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato dagli Amministratori nella relazione sulla gestione in merito al rilevante slittamento dei tempi per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015. In particolare gli Amministratori informano che l'esercizio 2015 è stato caratterizzato da una concomitanza di modifiche normative, amministrative e fiscali che hanno avuto impatti significativi sull'organizzazione della Società e che hanno determinato tale ritardo, tra le quali vengono evidenziate il cambiamento del sistema informativo contabile, l'introduzione del regime di Tesoreria Unica, l'introduzione di novità sul regime IVA e sulla fatturazione elettronica ed infine la sottoscrizione della nuova Convenzione con l'Azionista Unico avvenuta solo sul finire del 2016. In tale contesto gli Amministratori informano che tutte le criticità sono state rimosse. Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Altri aspetti

Direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma primo, del codice civile, la SO.RE.SA S.p.A. ha indicato di essere soggetta a direzione e coordinamento da parte dell'Azionista Unico Regione Campania e, pertanto, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale ente. Il nostro giudizio sul bilancio della SO.RE.SA S.p.A. non si estende a tali dati.

Procedure di revisione aggiuntive

La presente relazione sostituisce quella da noi emessa in data 11 maggio 2017, che conteneva un giudizio con rilievi per limitazioni alle procedure di revisione sul saldo a debito verso la Regione Campania per la Centrale Unica dei Pagamenti, limitatamente ad un ammontare in riconciliazione di 1.150.343,58. La Regione Campania in data 12 luglio 2017, all'esito di specifiche attività di verifica svolte, all'epoca in corso, ha confermato la correttezza del saldo già presente nel bilancio della So.Re.Sa al 31 dicembre 2015 e pertanto i saldi reciproci risultano confermati ed allineati.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel 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, la cui responsabilità compete agli Amministratori della SO.RE.SA S.p.A., con il bilancio d'esercizio della SO.RE.SA S.p.A. al 31 dicembre 2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della SO.RE.SA S.p.A. al 31 dicembre 2015.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Mariano Bruno
Socio

Napoli, 26 luglio 2017