

---

**Ria Grant Thornton Spa**  
Viale Antonio Gramsci 5  
Palazzo Berlingieri  
80122 Napoli

T +39 081 7617164  
F +39 081 7617160

**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.

SRA-0014969-2018 del 18/05/2018 15:28:18

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della So.RE.SA. S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico e dal rendiconto finanziario 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*

È 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 con rilievi.

#### *Elementi alla base del giudizio con rilievi*

##### *Limitazioni allo svolgimento di procedure di revisione*

Avendo ricevuto l'incarico di revisione contabile della So.RE.SA. S.p.A. in data successiva al 31 dicembre 2016 conseguentemente non è stato possibile effettuare la conta fisica dei valori di cassa alla fine dell'esercizio, iscritti in bilancio per un importo pari ad € 1.245, né effettuare procedure alternative per l'ottenimento di elementi probativi sufficienti ed appropriati tali da permettere di accertare la corretta iscrizione al 31 dicembre 2016.

##### *Giudizio con rilievi*

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", 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 2016 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### *Richiamo di informativa*

Richiamiamo l'attenzione sulle seguenti informazioni fornite dagli amministratori nella nota integrativa e/o nella relazione sulla gestione:

- I tempi di approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 hanno subito un rilevante slittamento. In merito a tale circostanza, si rinvia a quanto riportato dagli amministratori nella relazione sulla gestione.
- Relativamente ai rapporti con il socio unico Regione Campania ed in particolare alla gestione dell'esercizio 2016 ed al piano industriale 2017 – 2019, si rinvia a quanto più ampiamente riportato dagli amministratori in nota integrativa e/o relazione sulla gestione.

Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tali aspetti.

##### *Altri aspetti*

Il bilancio d'esercizio della So.RE.SA. S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 26 luglio 2017, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

La società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il nostro giudizio sul bilancio della società So.RE.SA. S.p.A. non si estende a tali dati.

#### **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

competete agli amministratori della So.RE.SA. S.p.A., con il bilancio d'esercizio della So.RE.SA. S.p.A. al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio esercizio della So.RE.SA. S.p.A. al 31 dicembre 2016.

Napoli, 18 maggio 2018

Ria Grant Thornton S.p.A.

  
Giampiero De Angelis  
Partner