

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE**  
**ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010**

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

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società **Soletto S.p.A.** (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al **31 dicembre 2019**, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al **31 dicembre 2019** e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

***Richiamo di informativa***

Richiamiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota Integrativa come di seguito:

- la Società nel corso dell'esercizio 2019 ha definito il contenzioso fiscale relativo ad esercizi precedenti, facendo ricorso alla procedura di definizione delle liti pendenti ai sensi del D.L. 119 del 23/10/2018, potendo così corrispondere le sole imposte accertate con sgravio delle sanzioni e degli interessi. Entro il 31 luglio 2020 l'Agenzia delle Entrate e Riscossione dovrà comunicare eventuali discordanze nei conteggi o l'eventuale diniego. Già in sede di chiusura del precedente bilancio era stato stanziato apposito fondo rischi, ulteriormente integrato nel 2019 al fine di adeguarlo alla cifra puntualmente definita, rilevando così ulteriori 108K€ nel conto economico. La società procede regolarmente con il pagamento delle rate pari a 1/20 del debito definito oltre al 3% di interessi;

- nel corso dell'esercizio 2019 non è stato possibile addivenire alla conclusione del progetto relativo alla realizzazione dell'impianto per la produzione di energia a biomassa iscritto tra le immobilizzazioni in corso e derivante da un'operazione con la società partecipata GMG ER Rinnovabili S.r.l.; l'Organo Amministrativo informa che sono in corso le opportune valutazioni per definire la conclusione dell'opera nel corrente esercizio. Si rammenta che nell'aprile 2018 il socio di maggioranza aveva fornito garanzia a Soletto, con apposita fidejussione, per le obbligazioni assunte da GMG e ciò determina quindi una sostanziale assenza di rischio in capo alla Società.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

### ***Altri aspetti***

Al momento della presentazione della bozza di bilancio in data 5 marzo 2020 non risultava ancora evidente la gravità dell'emergenza sanitaria attualmente in atto. L'Organo Amministrativo ha riferito in merito all'evolversi della situazione nel contesto in cui la società opera. L'attività svolta risulta tra le attività essenziali previste dal DPCM del 22/03/20 e nonostante la contrazione generalizzata del sistema economico manterrà livelli di equilibrio patrimoniale e finanziario. Maggiori informazioni saranno fornite nell'ambito dell'assemblea dei soci che si terrà in data 9 aprile 2020.

La data di emissione della presente relazione non consente il rispetto del termine previsto dall'art 2429 c.3 C.C., ma abbiamo acquisito in tal senso consenso da parte dei soci.

In base a quanto stabilito dall'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, la Società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### ***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio

rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### ***Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010***

L'organo amministrativo della Società è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al **31 dicembre 2019**, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al **31 dicembre 2019** e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della **Soletto S.p.A.** al **31 dicembre 2019** ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

Brescia, 2 aprile 2020

**Brixia Revisione S.r.l.**  
L'Amministratore Unico  
Dott. Severino Gritti  
(Revisore Legale)

