

## **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

Ai sensi dell'art. 14 d. lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e 10 del Regolamento UE n. 537  
del 16 aprile 2014

Agli Azionisti di SPEZIA RISORSE SPA .

### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio di Spezia Risorse SpA , costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2019 , dal conto economico, dal rendiconto finanziario dell'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa .

### **Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale 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. 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 del Revisore contabile del bilancio d'esercizio**

E' responsabilità del Revisore esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ( ISA Italia) , elaborati ai sensi dell'art. 11 , comma 3, del d. lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 . 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.

---

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia , si è esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Si è giunti ad un 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 ad 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 si è 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 giudizio. Le conclusioni a cui si perviene 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.

In base al principio ISA Italia 706 si sottolinea quanto accaduto dopo la chiusura del bilancio 2019, ovvero la pandemia covid-19 che dal 23-02-2020 ha portato alla chiusura di quasi tutte le attività produttive, con potenziali riflessi sulle riscossioni di Spezia Risorse SpA nel corso del 2020 non quantificabili alla data odierna.

Tali fatti non comportano, comunque, rettifiche del bilancio 2019 e non alterano i requisiti di continuità aziendale al 23-02-2020 (Art. 7 D.L. 23/2020), ma richiedono una specifica informativa.

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 dovuta 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.

Si ritiene di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

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

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett.e), del d. lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa, nonché del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, non v'è nulla da riportare.

#### **Altre informazioni comunicate ai sensi dell'art. 10 del Regolamento UE 537/14**

L'assemblea degli azionisti di SPEZIA RISORSE SpA mi ha conferito l'incarico di revisione degli esercizi 2017-2018-2019.

Dichiaro che non sono stati prestati servizi diversi dalla revisione contabile vietati ai sensi dell'art. 5, paragrafo 1, del regolamento UE 537/14 e che sono rimasto indipendente rispetto alla Società nell'esecuzione della revisione.

#### **Giudizio**

A giudizio dello scrivente, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Spezia Risorse SpA al 31.12.2019, 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.

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

Sono state svolte 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 di Spezia Risorse SpA , con il bilancio d'esercizio di Spezia Risorse SpA al 31.12.2019.

A giudizio dello scrivente la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio Spezia Risorse SpA al 31.12.2019.

La Spezia, 12 giugno 2020

Il Revisore  
Rag. Franco Alberto Bucchioni

