



**LAZIOcrea S.p.A.**

Relazione della società di revisione indipendente ai  
sensi dell'art.14 del D.Lgs 39/2010

Bilancio d'esercizio chiuso  
al 31 dicembre 2016

## Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art.14 del dlgs 39/2010

All'Azionista Unico  
della società LAZIOcrea S.p.A.

### Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società LAZIOcrea S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico, 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 Dlgs.39/2010. 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 società LAZIOcrea S.p.A. al 31 dicembre 2016, 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

Senza modificare il nostro giudizio, per una migliore comprensione del bilancio d'esercizio, si segnala su quanto di seguito riportato dagli amministratori nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa al bilancio.

- Gli amministratori, nella relazione sulla gestione, rilevano un forte rischio di liquidità, determinato dalla difficoltà di ottemperare alle obbligazioni assunte per debiti commerciali nei confronti dei fornitori di beni e servizi nei termini contrattualmente previsti; questo a causa dei ritardi negli incassi dei consistenti crediti, in gran parte scaduti e vantati nei confronti della Regione Lazio. Gli stessi amministratori ritengono che il rischio di liquidità possa essere mitigato attraverso una intensificazione dell'azione di recupero nei confronti del Socio stesso.
- La Società iscrive nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 crediti verso l'Ente controllante per circa Euro 58 milioni di natura commerciale e debiti per circa Euro 8 milioni. In particolare, alla data della presente relazione abbiamo ricevuto da parte delle Direzioni Regionali committenti numero cinque risposte di conferma dei saldi rispetto alle quattordici da noi inviate. Peraltro, come descritto dagli amministratori in nota integrativa, la Regione Lazio, con propria nota del 29 maggio 2017 e relativa alla ricognizione dei crediti/debiti al 31 dicembre 2015, ha testualmente comunicato alla società: *"... Preso atto della Vostra nota del 25 maggio 2017, prot. 8910, gli scriventi, in esito alla conclusione del processo di verifica dei crediti maturati da LAZIOcrea S.p.A., e nell'ottica di una complessiva riconciliazione delle partite di credito/debito in essere con la Società in attuazione del disposto cui all'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, sono impossibilitati a riconoscere parte del credito esposto da codesta società nella nota prot. n. 7044 del 26 aprile 2017. Nello specifico, l'Amministrazione Regionale, non disponendo di idonea ed adeguata documentazione a supporto delle relative partite, non riconosce l'importo complessivo vantato da Lait S.p.A. (ora LAZIOcrea) pari ad euro 3.211.819,06 IVA inclusa, come specificato nel documento allegato, estrapolati dalla citata nota prot. n. 7044/2017. Si considerano, invece, oggetto del processo di riconciliazione di cui al citato articolo 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, gli ulteriori crediti vantati dalla Società nei confronti della Giunta regionale del Lazio".* La Società, non avendo allo stato ulteriori informazioni utili per poter effettuare altra e diversa valutazione, pur non condividendo quanto comunicato dal Socio (e riservandosi tutte le azioni del caso a tutela della propria posizione creditoria) ha prudenzialmente ritenuto necessario adeguare il fondo svalutazione crediti in base all'importo indicato nella nota della stessa Regione Lazio. Gli amministratori hanno inoltre precisato, in nota integrativa, che: *"... la società, nell'ambito del processo di ricognizione dei crediti e dei debiti verso la Regione Lazio, si è sempre mostrata disponibile e collaborativa nel fornire tutte le informazioni e/o documentazioni necessaria al fine della liquidazione delle partite contabili in essere e che la nota regionale sopra riportata sembrerebbe non escludere eventuali ulteriori disconoscimenti di debito nell'ambito del processo di riconciliazione. Tale evenienza, prudenzialmente esposta in questa sede, potrà essere meglio valutata in esito alle eventuali comunicazioni che dovessero pervenire dalla Regione. In ogni caso la Società si riserva tutte le azioni più opportune a tutela dei propri crediti".*




## 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 LAZIOcrea S.p.A., con il bilancio d'esercizio della LAZIOcrea S.p.A. al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della LAZIOcrea S.p.A. al 31 dicembre 2016.

Roma, 14 giugno 2017

BDO Italia S.p.A.

  
Felice Duca  
(Socio)