

TERRA DILAVORO S.P.A. a socio unico
Via V. Lambertini, 2981100 Caserta (CE)
Capitale sociale euro 445.859,76 (interamente versato)
Codice fiscale nr 02857580613
Registro delle Imprese di Caserta - Numero REA 191672

Relazione del Revisore Unico indipendente redatta ai sensi dell'art. 14 D. Lgs 27/01/2010, n. 39

All'Assemblea dei Soci Terra di Lavoro S.P.A. a socio unico

Relazione sul bilancio di esercizio 2020 di Terra di Lavoro s.p.a

Signori Soci, facendo seguito alla mia nomina del 18 dicembre 2018, giusto Verbale assemblea Ordinaria di pari data; il sottoscritto Dott. Donato Zitiello, Revisore legale dei conti della Vostra società, ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio chiuso al 31/12/2020 della Terra di Lavoro S.P.A. a socio unico, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto Finanziario, come corredati dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria della società al 31 dicembre 2020, 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.

A norma dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, il Revisore preso atto del progetto di bilancio chiuso al 31.12.2020, approvato in data 10.01.2022 dal Consiglio di Amministrazione e formalizza la propria relazione sul bilancio d'esercizio. Esso, a mio giudizio, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020, 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Si è indipendente 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.

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

Si richiama l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività dell'azienda, hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità).

Gli Amministratori riportano di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'esercizio della citata deroga, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2020, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11. Nella valutazione dell'appropriato utilizzo del

presupposto della continuità aziendale, gli amministratori dichiarano di non aver considerato gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2020 (31 dicembre 2020), come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8 aprile 2020, n. 23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC.

Negli incontri tenuti con gli Amministratori, in riferimento alla "Continuità aziendale" e agli "Eventi successivi", hanno riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze e gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nel corso dell'esercizio 2020.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio, che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, nei termini previsti dalla legge per quella parte del controllo interno dagli stessi, ritenuta necessaria per consentire la redazione di un 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, 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, non 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: è responsabilità del sottoscritto di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale di cui all'incarico, e tecnicamente sui dati contabili acquisiti e forniti dalla società.

Nell'esame del Bilancio, con i relativi allegati di legge, chiuso al 31.12.2020, si è svolta la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi, fondati sull'etica professionale, hanno comportato un'azione di pianificazione, approntamento e svolgimento della revisione legale, al fine di acquisire con ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale si è spiegata attraverso lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte derivano dal giudizio professionale, 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, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa, volto alla rappresentazione veritiera e corretta al solo fine di definire procedure di revisione appropriate alla realtà esaminata, senza esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende, altresì, la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché-la



valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso, ritenendo, in tale senso, di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il personale parere.

Giudizio: a giudizio del revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria della Terra di Lavoro S.P.A. a socio unico al 31 dicembre 2020, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri, di redazione.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi, comportamenti o eventi non intenzionali, per poi giungere all'emissione della relazione di revisione. 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, 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 dai beneficiari sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, si è esercitato il giudizio professionale e si è mantenuti lo scetticismo professionale per la revisione contabile.,

- Si è valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se nel bilancio d'esercizio siano rappresentate le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- si è 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

Per ottenere il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, come da norma di legge, sulla coerenza della Relazione sulla Gestione (la cui responsabilità compete agli Amministratori della Terra di Lavoro S.P.A. a socio unico) si sono svolte le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B, arrivando a considerare tale relazione coerente con il bilancio chiuso al 31/12/2020.

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2020, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Dal Bilancio chiuso al 31.12.2020 e dalle relazioni allegare si evidenziano: Crediti per € 3.089.605 (al netto della svalutazione crediti operate nel corso degli esercizi precedenti, di cui 1.884.112 verso clienti, crediti tributari 201.853, crediti per imposte anticipate 64.693 e verso altri 681.334, evidenziando un credito verso l'ente Controllante Provincia di Caserta di € 257.613;



La società ha chiuso l'esercizio 2020 con risultato di esercizio negativo di 431.831 rispetto ad un risultato altrettanto negativo dell'esercizio precedente di € 524.481.

I debiti verso banche includono l'affidamento bancario (di 50.000) presso Banca Unicredit Spa ed ammontano a € - 48.829.

La situazione debitoria corrente e pregressa al 31.12.2020 ammonta ad € 2.278.938 di cui verso i fornitori al 31/12/2020 per € 623.271, per acconti € 1.190, verso banche ed altri finanziatori per € 48.829, verso l'erario per € 1.038.722 (di cui es/sostituto d'imposta per circa € 713.000), debiti verso controllanti per € 85.531, verso gli enti previdenziali al pari a € 192.952 e verso altri per € 288.443; occorre accelerare la riscossione dei crediti, anche mediante l'utilizzo dell'Agenzia della Riscossione, utilizzare le risorse finanziarie derivanti dalla linea di credito nonché dai contributi a fondo perduto ottenuti per emergenza Covid 19, al fine di azzerare la propria posizione debitoria e non incorrere in uno squilibrio e dissesto finanziario, nonché evitare potenziali procedure giuridiche, per mancato versamento delle ritenute erariali e contributi previdenziali su dipendenti e terzi professionisti

Si auspica che gli Amministratori della Società TDL s.p.a. di adoperino per un piano di Risanamento ex art. 14 dlgs. 175 del 2016 essendocene i presupposti in funzione di ripresa per gli anni successivi, incrementando così la redditività aziendale in funzione anche della notevole giacenza di ruoli presso L'Agenzia Di Riscossione, che a causa purtroppo dell'emergenza covid 19 non ha consentito il grosso recupero di centinaia di migliaia di euro, che rappresenta sicuramente credito certo da controlli termici obbligatori per legge e non realizzati almeno per l'anno 2020.

A tal proposito dai dati anno 2021 risulta un buon recupero di somme di incasso della termica sul 2020. La relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, 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.

Ulteriore considerazione sempre per le restrizioni covid 19 (chiusura cantieri e diminuzioni commesse lavoro dall'Ente Provincia) e sulle due perdite d'esercizio: 2019 che era stata diminuita con avanzo utile 2018 e riserve legali da euro 524.481,80 ad e. 377.493,55 e rinviata a nuovo e quella 2020 di questo bilancio per e. - 431.831,00. che come da C.d.A. del 10.01.2020 e grazie all'art 6 del Decreto liquidità, convertito dalla legge di bilancio 2021, dispone la sospensione temporanea delle perdite generate da Bilancio 2020 e la possibilità di spalmare la medesima nei cinque anni successivi (anche per essa rimane sempre la decisione finale del Socio Unico di esprimersi). Socio unico che comunque ha ritenuto strategica la società Terra di Lavoro nell'ultima ricognizione sulle partecipate pubbliche, con chiaro intento di garantire continuità aziendale, per garantire i servizi pubblici e manutentivi, che ricadono nella sfera di competenza del territorio provinciale.

Inoltre ritengo come anche da verbale C.d.A. si proceda in tempi rapidi alla convocazione dell'Assemblea Straordinaria per la riduzione del Capitale Sociale per la perdita d'Esercizio 2019 che era superiore al terzo dello stesso Capitale Sociale.

In conclusione il Bilancio d'esercizio 2020 verificato, fornisce la reale situazione di quella che è al momento Terra di lavoro s.p.a. (con prospettive future di margini di miglioramento significativo a partire dal bilancio 2021



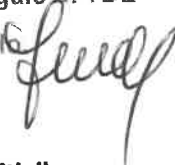
prossimo sempre in assenza di norme restrittive Covid 19); per i criteri e dati contabili enunciati nello stesso essi sono conformi alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, come Revisore legale si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio D'Esercizio 2020 di Terra di Lavoro s.p.a a Socio Unico.

Caserta 25.01.2022

In Fede Il Sottoscritto

Revisore Legale di TDL

Donato Zitiello



Dott. Donato Zitiello

Commercialista Revisore

Iscr. Albo N°785 Comm. Caserta

Via Buonarroti, 14 81020 S. Marco E.V. (Ce)

P.I. 04314860612 C.A.N. 3349346961

