

TERRA DI LAVORO S.P.A. a socio unico

Via Lamberti 29 81100 Caserta.Capitale Sociale e. 445.859,76(int.vers.)

C. fiscale n 02857580613 Registro Imprese di Caserta N. Rea 191672

Relazione del Revisore legale Unico indipendente redatta ai sensi dell'art d.l.gs. 27/1/2010 n39. All'Assemblea dei Soci di Terra di lavoro S.P.A. a Socio Unico. Relazione sul Bilancio di Esercizio 2021 della partecipata Terra di Lavoro s.p.a.

Signori Soci, facendo seguito alla mia nomina del 18.12.2018, giusto Verbale Assemblea Ordinaria di pari data, il sottoscritto professionista Dott. **Donato Zitiello** Revisore legale della vs. società, ha svolto la revisione contabile dell'allegato Bilancio chiuso al 31.12.2021 di Terra d. Lavoro s.p.a, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto Finanziario e corredati dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione. A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria della società al 31.12.2021, del risultato economico con i relativi flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, ed in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. A norma dell'art 14 del D.L.gs. 27 gennaio 2010 n 39, il Revisore prende atto del progetto chiuso al 31.12.2021 approvato in data 11 .04.2022 dal Consiglio di Amministrazione e formalizza la propria relazione tenendo conto degli elementi alla base del giudizio. Dichiaro di avere svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione Internazionale ISA Italia, le responsabilità inerenti tali principi sono indicati nella sezione responsabilità del revisore per il giudizio di tale bilancio sui contenuti di pertinenza della società, dimostrando così di essere indipendenti rispetto alla società, in conformità alle norme e principi in materia di etica, applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Si precisa ancora a distanza di due anni ormai che per effetto emergenza sanitaria Covid 19, nella nota integrativa il richiamo degli amministratori nel paragrafo "Continuità aziendale" redigendo bilancio d'esercizio 2021, sulla scorta del presupposto di detta azione, ed esercitando a tal fine la facoltà di deroga ex art 7 del D.L.8 Aprile 2020 n° 23 èssendocene i presupposti in applicazione anche del paragrafo 22 OIC 11.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il Bilancio Esercizio.

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 di un'adeguata informativa in materia. Essi infatti verificano ed utilizzano il presupposto di continuità (avallata dai recenti dettati legislativi governativi a fronte emergenza Covid 19) nella stesura del bilancio d'esercizio, a meno che nonostante tutto, emergano condizioni ineludibili che convergano su una liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività, o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.



Il Collegi Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società. Responsabilità del Revisore: e responsabilità del sottoscritto esprimere e formalizzare il parere sul bilancio, sulla base ed applicazione dei principi di 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 31.12.2021, l'azione è stata conforme ai principi di Revisione Internazionale (ISA Italia), elaborati ai sensi dell'art.11. comma 3 del D.Lgs n°39/2010. Tali principi fondati su etica professionale, hanno comportato un'azione di pianificazione, approntamento e svolgimento della revisione legale, al fine di acquisire con ragionevole sicurezza, che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione I. si è spiegata attraverso lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi, a supporto degli importi ed informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte hanno valutato che non fossero presenti rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuti a frodi, o comportamenti, o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio di 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 nel suo complesso, ritenendo in tal senso di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare da qui a poco il personale parere.

Dal Bilancio chiuso al 31.12.2021 e dalle relazioni allegare si evidenziano: Crediti per e. 3.634.510,00 (al netto della svalutazione dei crediti operata negli esercizi pregressi) di cui e. 2.426.756,00 verso clienti, crediti tributari e. 266.425,00, crediti v/altri e. 683.279,00, crediti v/Ente Controllante e. 258.050,00. La situazione debitoria corrente e pregressa al 31.12.2021 ammonta ad e. 2.780.877,00 di cui: verso fornitori e. 696.032,00, per acconti e. 9452,00, verso banche e altri finanziatori e. 95,00, debiti v/erario e. 1.395.076,00, debiti verso Controllanti e. 49.401,00, verso Enti previdenziali e. 220.102,00 e debiti v/altri per e. 410.719,00. Da ciò la società Terra di lavoro ha chiuso l'esercizio 2021 con un utile di euro 36.630, rispetto al risultato di esercizio 2020 negativo di e. 431.831,00 ed altrettante per il 2019 di e. - 524.481,00. A tal proposito si richiamano le disposizioni dell'Assemblea societaria del 08.11.2021 che per la perdita 2019, era stata parzialmente coperta mediante utilizzo delle riserve di utili portati a nuovo per e. 57.815,00, e della riserva legale per e. 89.171,95, con rinvio a nuovo della parte eccedente per e. 377.493,55. Con Assemblea ordinaria del 28.03.2022, la perdita maturata al 31.12.2020 pari ad euro 431.831,21, è stata interamente rinvia a nuovo, avendo deciso di avvalersi della deroga legislativa recente a quanto previsto e disciplinato dagli art. 2446 comma 2 e 2482 bis comma 4 del codice civile, in linea con quanto previsto dall'art 6 del D.L.8 Aprile 2020 n°23. Su questo si invita e si raccomanda l'organo Amministrativo di predisporre da subito un accorato e significativo **piano quinquennale** di misure rigorose e provvedimenti, per non dissipare la continuità aziendale. Questo dovrà necessariamente confrontarsi ed armonizzarsi specialmente per la parte debitoria erariale, con il già piano di risanamento ex art. 14 d.lgs. 175/16, di cui la società già e



dotata. Certamente l'utile di esercizio 2021 di e.36.630,00 anche se esiguo, rappresenta comunque una positività rispetto ai due anni precedenti e con una pandemia ancora operante per tutto il 2021, che ha contratto ulteriormente l'attività della termica negli accessi e accertamenti, ma che comunque ha prodotto incassi di e. 148.000,00 maggiori rispetto alla previsione d'esercizio competente. E anche chiaro che se Terra di lavoro avesse ricevuto quanto previsto dal Previsionale di affidamento dall'Ente controllante per il 2021 di e.300. migliaia (in contrazione) di affidamenti avrebbe generato un utile 2021 sensibilmente maggiore. Si segnala come già evidenziato in altre occasioni, che Terra di Lavoro s.p.a. è partecipata 100% dall'Ente Provincia unica committente, per cui c'è obbligo di responsabilità, di controllo e anche di garanzia (anche di interventi economici-finanziari) da parte dell'Ente controllante verso TDL s.p.a. . Va comunque evidenziato che dovrebbe andare a pieno regime in questo 2022, l'opera dell'Agenzia della Riscossione per incasso ruoli anni precedenti della termica in favore di TDL s.p.a., che già stanno concretizzandosi e dovrebbe comunque generare maggiori incassi per tutto il 2022 rispetto al 2021. E chiaro sono previsioni, ma comunque crediti certi almeno nella misura di un 50% di quello messo a ruolo. In conclusione il Bilancio di Esercizio 2021 nella sua interezza riflette la reale situazione patrimoniale di Terra di lavoro (con margini di miglioramento 2022 ed un conseguente serio piano di rientro verso le sofferenze Erario e Previdenziali), sui criteri e dati contabili enunciati nel Bilancio di Esercizio 2021, essi sono conformi alle norme italiane, che ne disciplinano i criteri di redazione, in qualità di Revisore legale, si esprime **parere favorevole** per approvazione Bilancio di Esercizio 2021 di Terra di lavoro s.p.a. a socio unico.

Caserta 27.04.2022

In Fede il Sottoscritto Revisore leg TDL


Dott. 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 Cell: 3349346961