

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Al Socio Unico della Società Napoli Servizi S.p.A.

Il Collegio Sindacale è stato nominato con Decreto del Sindaco di Napoli n. 253 del 30.07.2021.

Ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., il Collegio sindacale è tenuto a riferire all'assemblea dei soci sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e a fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, co. 5, c.c.

Il bilancio è assoggettato a revisione legale dei conti da parte della società Ernst&Young, con la quale sono state scambiate informazioni ai sensi dell'art. 2409-septies c.c.

Il Collegio ha pertanto svolto le attività di vigilanza di cui alla Norma 3.8. che prevede che *"Il Collegio sindacale vigila sull'osservanza da parte degli amministratori delle norme procedurali inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio, non dovendo effettuare i controlli analitici di merito sul contenuto del bilancio, né esprimere un giudizio sulla sua attendibilità"*.

La società Napoli Servizi spa è soggetta a direzione e coordinamento e controllo analogo dal socio unico Comune di Napoli e pertanto può essere definita quale soggetto ***in house providing*** ai sensi della normativa vigente (D.lgs 175/2016 TUSPP).

La Giunta Comunale con deliberazione n.567 del 30.11.2021 ha stabilito di mantenere la partecipazione in Napoli Servizi spa, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del Dlgs 175/2016, in quanto i servizi svolti dalla stessa sono strumentali alle funzioni dell'Amministrazione e non rientranti nelle ipotesi dell'art.20, comma 2 del TUPS.

Attualmente la Napoli Servizi spa opera in virtù del contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Napoli in data 08.11.2019 di durata pluriennale (01.10.2019-31.12.2024) avente ad oggetto l'affidamento dei servizi strumentali all'attività istituzionali dell'Ente, rinnovabile, per ulteriori 5 anni, ad evidenza dell'interesse strategico che ha assunto la società per il socio unico.

Qui di seguito gli ambiti operativi:

- Facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici;
- Facility management impianti sportivi;
- Facility management attività mercati;
- gestione amministrativa e tecnica del patrimonio comunale;
- gestione amministrativa del patrimonio comunale e dismissioni;
- Supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico;
- Supporto attività pubblica istruzione;
- Supporto viabilità ed infrastrutture;
- Supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio;
- Supporto gestione verde della città;

- Supporto gestione cimiteri cittadini;
- Attività pubbliche affissioni;
- Attività welfare.

Iter di formazione e approvazione del bilancio 2021

Il Collegio Sindacale ha monitorato l'iter di formazione ed approvazione del bilancio.

Con Determina n. 8 del 24.03.2022 l'Amministratore Unico ha deliberato di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2021, come previsto dall'art. 23 dello Statuto, in attuazione della facoltà prevista dall'art. 2364, ultimo comma, del codice civile, e dall'art. 106 del D.L. n. 18/2000 a causa della indisponibilità di alcune informazioni imprescindibili per una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio.

In particolare, la necessità di procedere alla definizione di alcune partite creditorie ancora acclamate alla chiusura del bilancio 2020, - approvato solo in data 22.02.2022- anche previa definizione di atti transattivi, che richiedono l'interlocuzione con il nuovo responsabile del procedimento, recentemente insediatosi, nomina del Direttore Generale del Comune di Napoli n.7. del 16.02.2022, inerenti le seguenti prestazioni:

- o Servizi di manutenzione del verde già oggetto di fondo svalutazione crediti al 31.12.2020 definito a seguito di una proposta di componimento bonario da parte del dirigente competente, ancora non formalizzata;
- o Servizi welfare realizzati nell'anno 2020, rendicontati e fatturati ma non riconosciuti dal dirigente;
- o Servizi scolastici ausiliari svolti in dicembre 2018, riconosciuti con Delibera GC n.188/2021, alla quale doveva aver seguito un atto conciliativo fra la Società ed il Servizio Educativo del Comune di Napoli, ancora non formalizzato.

Con successiva Determina n. 11 del 15.03.2023 l'Amministratore Unico ha:

- o approvato il progetto di Bilancio 2021 con i relativi documenti di accompagnamento;
- o deliberato di mettere il progetto di bilancio 2021 a disposizione del Collegio Sindacale e della società di revisione legale Ernst&Young;
- o approvato la Relazione sul Governo Societario.

Il Bilancio 2021 e tutti i documenti di accompagnamento sono stati trasmessi al Collegio Sindacale il 17.03.2023 e, dunque, nel rispetto del termine di cui all'art. 2429 c.c..

Il Collegio Sindacale ha costantemente sollecitato il rispetto dei termini di legge per l'approvazione del bilancio, anche se le motivazioni e le problematiche che sistematicamente ritardano l'iter relativo all'approvazione dei bilanci di Napoli Servizi spa sono ben note. Si rileva la necessità, in prosieguo, di una maggior attenzione e tempestività nelle operazioni propedeutiche sia da parte della società che degli interlocutori del socio nel riscontrare la documentazione al fine del rigoroso rispetto di tutti i termini previsti dalla legge per l'approvazione del bilancio.

Tanto premesso, si dà atto di quanto segue:

- il Collegio Sindacale ha esaminato i contenuti dei documenti costituenti il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, come approvati con Determina n. 11 dell'amministratore unico in data 15.03.23, con particolare riferimento ai flussi informativi acquisiti nel corso degli incontri con

l'organo delegato, con i responsabili delle funzioni aziendali apicali, con il responsabile amministrativo della società e con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti;

- il progetto di bilancio d'esercizio e la relazione sulla gestione risultano coerenti con i dati, le notizie e le informazioni acquisite dal Collegio sindacale mediante il confronto con l'Amministratore unico, l'esercizio dei doveri di vigilanza, nonché dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti;
- il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, negli incontri propedeutici, ci ha informato che, nella propria relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, esprimerà un giudizio positivo, con richiami di informativa sul bilancio 2021;
- la società non ha fatto ricorso ad alcuna deroga prevista dall'art. 2423, co. 5, c.c.;

La nostra attività è ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Napoli Servizi S.p.A. al 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato positivo d'esercizio di euro 233.738.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Ernst&Young, durante gli incontri propedeutici, ci ha informato che la propria relazione conterrà un giudizio positivo con richiami di informativa.

Da quanto riportato durante tali incontri, il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, al netto delle considerazioni che saranno esposte nella relazione dei revisori, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 14 d.lgs 27 gennaio 2010, n. 39.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il Collegio sindacale ha svolto l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Il Collegio sindacale ha partecipato alle assemblee dei soci e si è incontrato periodicamente con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non vi sono rilievi particolari da segnalare. Il Collegio sindacale ha acquisito dall'amministratore unico attraverso risposte scritte e attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore

rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo partecipato agli incontri con l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ugualmente, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Collegio ha verificato:

- il corretto inserimento nella premessa della Nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n.22 quater, che prescrive che vengano indicati "la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio";
- il corretto inserimento nella Relazione sulla Gestione, ai sensi dell'art. 2428 cc, che prescrive che venga fornita "una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta" riferendo in ordine alla evoluzione prevedibile della gestione".

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio 2021 è stato redatto in conformità all'art. 2423 c.c., comma 1, ed è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa. A stretto corredo, è stata predisposta la Relazione sulla Gestione contemplata dall'art. 2428 c.c., nonché la Relazione sul Governo Societario e sugli Assetti Proprietari, anche secondo quanto rubricato nell'art. 6, comma 4, del D. Lgs. n. 175/2016.

Da quanto riportato durante gli incontri con il soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Napoli Servizi spa al 31.12.2021 e 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

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Per quanto attiene le prospettive della continuità aziendale nella Nota integrativa 2021, l'Amministratore Unico ribadisce che:

"... resta, comunque, evidente che la capacità della società di far fronte agli impegni assunti, l'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale sono strettamente collegati alla continuità gestionale del

Comune stesso ed alla sua capacità di saldare i propri debiti verso la Napoli Servizi spa nei tempi necessari per consentire di far fronte ai fabbisogni finanziari

“considerata l’importanza, la peculiarità e la rilevanza sociale dei servizi prestati dalla Napoli Servizi spa, e tenuto altresì conto della previsione statutaria: *La società è strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Napoli e assicura la produzione di beni e servizi di interesse generale*, – è confidente che il Comune di Napoli provvederà ad effettuare i pagamenti necessari ed a consentire alla società di adempiere alle proprie obbligazioni...”...sussistono le condizioni per elaborare un piano industriale almeno fino all’anno 2024 che possa porre le basi ad un sereno sviluppo economico e finanziario anche in relazione ai nuovi affidamenti da parte di altre Amministrazioni così come previsto dal D.Lgs 175/2016 e ss. recepito dallo statuto aziendale all’art. 3 comma 8.

La società ha provveduto nel bilancio 2021 a ridurre il capitale sociale ad € 3.269.880 come approvato nell’assemblea del 30/7/2021 per l’approvazione del bilancio di esercizio 2019 in seduta straordinaria e con atto notarile repertorio n. 148/244 registrato alla Agenzia delle Entrate il 2/8/2021 al n. 35542/1T.

La società, in ottemperanza all’art. 6 della Legge n. 175 sulla prevenzione dello stato di crisi, nel 2021 ha adottato misure di contenimento dei costi con particolare riferimento al Fondo salariale integrativo di cui al D.L. 2/3/2020, decontribuzione sud di cui alla Legge 178/2020 ed accordi bonari con alcuni fornitori. Di converso in data 8.6.2021 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL per il personale dipendente da imprese esercenti servizi di pulizia ed integrativi/multiservizi, che ha determinato maggiori costi per la società.

Sussistono ancora diversi crediti verso il Comune, dettagliatamente indicati nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa, non oggetto di conciliazione e non riconosciuti dai competenti servizi comunali e per i quali la società ha provveduto ad eseguirne, prudenzialmente, la relativa svalutazione.

La società non ha utilizzato nel 2021 affidamenti bancari e conseguentemente non ha sostenuto oneri finanziari.

Per quanto riguarda le prospettive della continuità aziendale, l’Amministratore ribadisce anche nella Nota Integrativa 2021 “...in tale contesto, avendo valutato ed analizzato le incertezze che possano far sorgere dubbi sulla continuità aziendale, come precedentemente descritte, e connesse in particolar modo al contesto di riferimento, sia in termini di servizi prestati che di tempistiche di riconoscimento e incasso di tali servizi, è stato utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio al 31.12.2021; tale presupposto deve comunque intendersi condizionato alla continuità aziendale del socio unico – Comune di Napoli ed alla sua capacità di continuare a fornire risorse finanziarie alla società”.

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolte ed a seguito degli incontri con la società incaricata della revisione legale dei conti, invitiamo il socio a valutare gli effetti di quanto descritto dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti nella sua relazione al bilancio d’esercizio chiuso il 31 dicembre 2021, così come redatto dall’amministratore unico.

Il Collegio Sindacale condivide il richiamo di informativa inerente l’incertezza sulla continuità aziendale, come rappresentato dalla Società di revisione e come richiamato nella Nota Integrativa dallo stesso AU: “è evidente che la capacità della società di far fronte agli impegni assunti, l’equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale sono strettamente collegati alla continuità gestionale del Comune stesso ed alla sua capacità di saldare i propri debiti verso la Napoli Servizi spa nei tempi necessari per consentire di far fronte ai fabbisogni finanziari

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta ed il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo il socio unico ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'amministratore unico.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore unico nella nota integrativa.

Napoli, 30 marzo 2023

Il Collegio Sindacale

Prof. Loris Landriani, Presidente

dott.ssa Gabriela Napoli, sindaco effettivo

dott. Salvatore Guetta, sindaco effettivo

Firmato digitalmente da: Salvatore Guetta
Data: 30/03/2023 17:50:06