

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 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 rientrante nelle ipotesi dell'art.20, comma 2 del TUPS.

Successivamente, con Delibera n. 558 del 30 dicembre 2022, a seguito dell'adesione dell'Ente al Patto per Napoli, la Giunta ha stabilito un piano di riordino per affinità dei servizi offerte dalle partecipate, nonché la realizzazione di una nuova società per la gestione del patrimonio immobiliare.

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;



[Handwritten signature]

- 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 2022

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

Con Determina n. 12 del 31.03.2023, l'Amministratore Unico ha deliberato di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2022, 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, si fa riferimento al contenzioso giuslavoristico in ricorso presso la Corte di Appello del Tribunale di Napoli di un ex dirigente di Elpis srl in liquidazione, che ha visto la società coinvolta in solido e che si è concluso solo in data 17.04.24 con il rigetto di tutte le pretese creditorie del ricorrente, nonché alla mancata liquidazione, da parte del Comune di Napoli, di alcune partite creditorie, già note alla chiusura del bilancio 2021, - approvato solo in data 05.05.23 - inerenti le seguenti prestazioni, non definite nell'incontro transattivo avvenuto in data 31.05.23 presso l'Assessorato al Bilancio:

- Servizi di manutenzione del verde, già oggetto di fondo svalutazione crediti al 31.12.2021 per € 730.443, per l'importo netto di € 388.705, che hanno poi determinato l'accoglimento del Decreto ingiuntivo proposto dalla società (RG 925/2024) ed il successivo ricorso dell'Ente.

Con successiva Determina n. 16 del 09.05.2024 l'Amministratore Unico ha:

- approvato il progetto di Bilancio 2022 con i relativi documenti di accompagnamento;
- deliberato di mettere il progetto di bilancio 2022 a disposizione del Collegio Sindacale e della società di revisione legale Ernst&Young;
- approvato la Relazione sul Governo Societario.

Il Bilancio 2022 e tutti i documenti di accompagnamento sono stati trasmessi al Collegio Sindacale il 09.05.2024 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 31.12.2022, come approvati con Determina n. 16 dell'Amministratore Unico in data 09.05.24, 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 2022 inerenti la continuità aziendale;
- 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 2023 e vigenti dal 1° gennaio 2024.

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 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato positivo d'esercizio di euro 18.309.

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 sulla continuità aziendale.

Da quanto riportato durante tali incontri, il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, 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 determinate 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 231 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

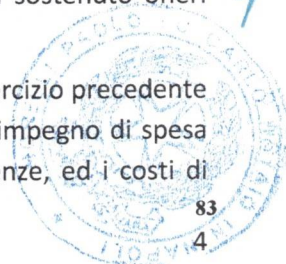
Il progetto di bilancio dell'esercizio 2022 è stato redatto in conformità all'art. 2423 c.c., comma 1, ed è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa. A stretto corredo, è stata predisposta la Relazione sulla Gestione contemplata dall'art. 2428 c.c., nonché 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 31.12.2022 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..

La società non ha utilizzato nel 2022 affidamenti bancari e conseguentemente non ha sostenuto oneri finanziari.

I ricavi nel 2022 pari ad € 60.421.700 sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e pari al 94,30% rispetto al limite massimo del contratto (€ 64.072.000) e conseguente impegno di spesa assunto dal Comune. I costi delle materie prime, considerato le variazioni delle rimanenze, ed i costi di



godimento di beni di terzi sono rimasti sostanzialmente invariati, mentre sono aumentati i costi dei servizi (11,24%) per € 1.062.864. I costi del personale hanno subito solo un lieve calo a fronte di una consistente riduzione dell'organico medio di 78 unità, presumibilmente dovuto anche ad incrementi per rinnovi contrattuali da luglio 2022. Sono ridotti i costi per accantonamento ai fondi per l'anno 2022.

In sintesi, nel 2022 sostanzialmente si è garantito il volume produttivo del 2021 esternalizzando parte delle attività per la riduzione del numero di personale ed un maggiore costo della manodopera. L'equilibrio economico è stato garantito dalla riduzione degli importi accantonati rispetto agli esercizi precedenti.

Per il futuro, diventa quindi pregnante nella revisione del nuovo contratto dal 2025 con il socio, l'adeguamento del corrispettivo, in analogia alla previsione di incremento previsto dal nuovo codice degli appalti, che possa garantire l'equilibrio economico nonostante l'incremento generalizzato dei prezzi e del costo della manodopera verificatosi negli ultimi anni.

Per quanto attiene le prospettive della continuità aziendale nella Nota integrativa 2022, l'Amministratore Unico afferma che:

“non sussistono alla data attuale condizioni che possono pregiudicare l'elaborazione di un progetto di bilancio 2022 con la prospettiva della continuità aziendale”.

In effetti, anche in previsione del rinnovo contrattuale in scadenza al 31.12.24 ed alla connessa ristrutturazione delle attività delle sue partecipate, tra cui anche Napoli Servizi, il Comune ha provveduto a stanziare nel proprio bilancio previsionale (delibera consiliare 42 del 04.04.23) oltre 57ml€ per le annualità 2025 e 2026, con una riduzione del 10% degli importi attuali.

Inoltre, il contratto prevede (art. 4) la possibilità di rinnovare lavori, servizi ed attività anche senza far ricorso al mercato, motivandone i benefici per la collettività.

Infine, la società sta redigendo il proprio piano industriale 2025-2030, come deliberato nell'assemblea dei soci del 12.12.23, ivi compreso il piano triennale dei fabbisogni del personale (Determina n. 42 dell'Amministratore Unico del 06.12.23).

Appaiono dunque numerosi i provvedimenti in cui il socio ha confermato la volontà di proseguire le attività della 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 2022, così come redatto dall'amministratore unico.

Il Collegio Sindacale condivide il richiamo di informativa inerente la continuità aziendale, come rappresentato dalla Società di revisione e come richiamato nella Nota Integrativa dallo stesso AU: *“resta comunque evidente che la capacità della società di operare secondo la prospettiva della continuità aziendale e di far fronte agli impegni assunti, nonché di preservare l'equilibrio economico-finanziario sono strettamente collegati al rinnovo del contratto di servizio in scadenza al 31.12.24, nonché alla continuità gestionale del Comune stesso ed alla sua capacità di saldare i propri debiti verso la Napoli Servizi spa nei tempi compatibili con i fabbisogni finanziari della stessa, al fine di non incorrere in ulteriori ritardi nell'adempimento delle proprie obbligazioni verso i fornitori”.*



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 2022, 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, 3 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Prof. Loris Landriani, Presidente

dott.ssa ~~Gabriella~~ Napoli, sindaco effettivo

dott. Salvatore Guetta, sindaco effettivo

