

# Napoli Holding s.r.l.

Napoli – Via G.B. Marino n.1

Capitale sociale Euro 15.262.735,00

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, co. 2, c.c.

*Ai Signori Soci,*

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 la nostra attività è stata condotta osservando le disposizioni di legge e le "Norme di comportamento del Collegio sindacale - Principi di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC.

Il controllo ex art.2409 bis c.c. co.1 è affidato alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.a., a cui rapporto tecnico si fa distinto rimando.

La società Napoli Holding s.r.l. è una società a partecipazione totalitaria del Comune di Napoli e detiene il 100% delle azioni di A.N.M. – Azienda Napoletana Mobilità S.p.a. – soggetto gestore dei servizi di trasporto pubblico e di supporto alla mobilità della città di Napoli, su cui esercita le funzioni di direzione, coordinamento e controllo analogo, che pertanto può essere definita quale società in *house providing* ai sensi della normativa vigente (D.lgs. 175/2016 TUSP).

Il Collegio sindacale rileva che il ritardo nella elaborazione del bilancio 2020 della società Napoli Holding S.r.l. è dipeso dalla mancata approvazione del bilancio della propria controllata ANM S.p.a., conseguenti alle difficoltà economico-patrimoniale in cui versa tale società, anche per effetto del permanere dell'emergenza sanitaria per Covid – 19, che ha comportato una riduzione dei ricavi da traffico.

Di fatto l'assemblea dei soci ANM S.p.a. era stata inizialmente convocata per il giorno 29/09/2021 in prima convocazione e per il giorno 30/09/2021 in seconda convocazione. L'assemblea in prosecuzione in data 04/10/2021 approvava il bilancio d'esercizio chiuso nel 2020.

A seguito dell'approvazione del sopra indicato bilancio, la società Napoli

Holding S.r.l. ha elaborato il suo progetto di bilancio per l'esercizio 2020.

▪ ***Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 c.c. e ss.***

Il Collegio sindacale è composto, come da verbale di nomina assemblea ordinaria dei soci, del 30/12/2019 nella persona del Presidente dott. Massimo Iodice e sindaci effettivi dott. Antonio Saturno e dott.ssa Paola Galario.

Il Collegio si è periodicamente riunito per l'espletamento delle proprie attività istituzionali, partecipando alle assemblee dei soci ed alle riunioni con la società di revisione legale e l'Amministratore Unico, anche in modalità da remoto, nelle quali, in relazione alle operazioni deliberate sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'ordinata prosecuzione dell'attività sociale.

Il Collegio è stato assistito nella sua attività con:

1. La società incaricata della revisione legale dei conti Deloitte & Touche S.p.a., ricevendo le dovute informazioni in merito al progetto di bilancio al 31/12/2020, dalle quali non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.
2. L'Organismo di Vigilanza, il quale non ha evidenziato criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione e/o violazioni delle disposizioni di cui al D.lgs. 231/2001.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti della gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame delle procedure e dei documenti aziendali selezionati con la tecnica del campione e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

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

Il Collegio nel corso dell'esercizio ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

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

La società Napoli Holding S.r.l. in attuazione della legge 06/11/2012 n.190, ha adottato un Piano Anticorruzione Triennale (PTPCT) procedendo alla nomina di un Responsabile anticorruzione.

Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo amministrativo ex art. 2406 c.c.

Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.

La società con delibera 04/2020 ha provveduto a nominare l'OdV ai sensi del D.lgs. 231/01 nella persona del Presidente Avv. Riccardo Imperiali, componenti effettivi dott. Antonio Minervini e dott. Rosario Bianco.

Nel merito dell'attività di vigilanza occorre dare menzione che il persistere dell'emergenza sanitaria connessa alla pandemia da Covid-19, si deve tenere conto in ossequio all'OIC 29 per la chiusura del bilancio d'esercizio.

Il Collegio Sindacale:

1. ha verificato l'inserimento dell'evento nella Nota Integrativa ai sensi dell'art. 2427 del c.c., punto 22-quater, che indica: *“la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio”*;
2. ha verificato il corretto inserimento dell'evento nella Relazione sulla Gestione, ai sensi dell'art. 2428 c.c. che recita venga fornita *“una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta”* e riferendo in ordine alla evoluzione prevedibile della continuità aziendale;
3. in riferimento all'emergenza sanitaria connessa allo stato della pandemia da Covid-19, ed in virtù delle disposizioni sancite dall'art. 2403 c.c. *“tenuto a vigilare sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società”*, si è assicurato delle azioni intraprese dalla società per fronteggiare l'emergenza Covid-19, in base ai provvedimenti disposti dal Governo e dalle Autorità Locali.

#### ▪ **Bilancio d'esercizio**

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2020, messo a disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c.

Il progetto di bilancio dell'esercizio anno 2020 è stato redatto in conformità all'art.2423 co.1 c.c., 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 co. 4, del D.lgs. n. 175/2016. Dal progetto di bilancio emerge un utile di esercizio pari ad Euro 202.211 determinando un patrimonio netto positivo di Euro 5.777.805. Tale risultato positivo, in ogni caso, evidenzia una perdita portata a nuovo per Euro 9.687.141 che in data 18/02/2021 l'assemblea del socio unico Comune di Napoli ha deliberato, nei sensi e per gli effetti del co.4 art.2482 bis del c.c. in uno con l'approvazione del bilancio 2019, la riduzione del capitale sociale da Euro 15.262.735 ad Euro 5.659.987 in proporzione delle perdite accertate a tutto il 30 novembre 2020 pari a complessivi Euro 9.602.748 al netto dell'utile di periodo pari ad Euro 80.390.

La ricognizione delle partite incrociate di credito/debito esistente alla data di chiusura dell'esercizio tra Napoli Holding S.r.l. e Comune di Napoli, appositamente certificato dalla società di revisione contabile, ha comportato nel medesimo esercizio lo stralcio di alcune di esse, ovvero un incremento del fondo svalutazione ai fini dell'adeguamento del valore nominale a quello di presumibile realizzo. Di fatto per i crediti verso la controllante (Comune di Napoli) occorre rilevare che per l'importo lordo di Euro 5.600.342 sono stati oggetto di una compensazione operata unilateralmente dal Comune di Napoli. Tali compensazioni non sono riflesse nel bilancio della Napoli Holding s.r.l. in quanto l'atto non è stato da quest' ultima riconosciuto a causa di mancanza di pattuizione tra le parti.

L'Amministratore Unico ha convocato l'assemblea dei soci per il giorno 15/12/2021 in prima convocazione e il giorno 16/12/2021 in seconda convocazione per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 depositando la documentazione economico-patrimoniale e la relativa relazione sulla gestione ai sensi dell'art.2428 c.c. sulla quale il Collegio sindacale si esprime con le proprie osservazioni.

Nella Nota Integrativa l'Amministratore Unico della Napoli Holding S.r.l., ha indicato che il bilancio di esercizio al 31/12/2020 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale anche se sussistono alcune significative incertezze legate alla procedura del concordato preventivo della società ANM S.p.a. ex art. 161 co.6 della L.F., con decreto del Tribunale di Napoli del 13/11/2019

depositato in Cancelleria il 09/12/2019.

Nella Relazione di Gestione al paragrafo: “concordato preventivo ex art.161 co.6 della L.F. di ANM S.p.a. e continuità aziendale”, l’Amministratore Unico della Napoli Holding S.r.l., *ha dichiarato che la capacità della società di operare nel prevedibile futuro è subordinato ad alcuni rilevanti presupposti essenziali che interessano l’unica socia controllata ANM S.p.a. in relazione agli adempimenti legati alla procedura di concordato preventivo.* Infatti il citato piano è caratterizzato da attività già realizzate ed altre con significative incertezze.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e il Conto Economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 c.c., mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell’art.2425 ter.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell’art.2427 c.c. contiene, inoltre, tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il Collegio sindacale:

- ha posto attenzione all’impostazione data al progetto di bilancio nella sua conformità alla legge e ai principi contabili nazionali, senza che vi siano osservazioni da portare in evidenza nella presente relazione;
- non ha riscontrato deroghe alle disposizioni di cui all’art. 2423 co.5 c.c.;
- ha constatato che i criteri di valutazione sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all’esercizio precedente e non ha osservazioni da portare in evidenza nella presente relazione;
- ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza in assolvimento dei suoi doveri e non ha osservazioni da portare in evidenza nella presente relazione.

Si rileva che la funzione di controllo contabile ex art. 2429 co.1 c.c. è di competenza della Deloitte & Touche S.p.a. e il Collegio sindacale, nel prendere atto dei valori di bilancio al 31/12/2020 così come revisionati dall’Organo indipendente, osserva quanto segue:

- a) La Società espone al 31/12/2020 un utile pari ad Euro 202.211, rideterminando il netto patrimoniale in Euro 5.777.805.
- b) Il valore della produzione registra un decremento rispetto all’esercizio precedente. Il margine operativo, quale differenza tra valore e costi della produzione, è positivo pari ad Euro 113.119.
- c) Il valore del costo della produzione ammonta ad Euro 102.436.910, registrando un lieve decremento rispetto al 2019.
- d) La posizione finanziaria netta ha registrato un incremento di valore

positivo passando da Euro 64 ad Euro 89.833.

- e) La società di revisione in un'ottica di reciproco scambio di informazioni ha trasmesso al Collegio sindacale la sua relazione sulla revisione del bilancio d'esercizio 2020 della Napoli Holding S.r.l.

Nella bozza si legge tra l'altro che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della società Napoli Holding s.r.l. al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

▪ ***Vigilanza in ordine al bilancio consolidato e alla Relazione della gestione***

La società ai sensi e per gli effetti dell'art.27 del D.lgs. 127/91 co.3 e 4 sin dall'esercizio 2013 è tenuta alla redazione del bilancio consolidato. In capo al Collegio non è previsto alcun obbligo di relazione né di formali espressioni di giudizio in ordine al bilancio consolidato che sono invece richiesti all'incaricato della revisione legale. Il Collegio sindacale vigila pertanto sull'osservanza delle norme procedurali inerenti alla redazione e alla pubblicazione del bilancio consolidato.

Nell'ambito della sua attività di vigilanza, il Collegio sindacale:

- ha richiesto all'Organo Amministrativo un'informazione sulla composizione del gruppo e del rapporto di partecipazione, al fine di valutare la determinazione dell'area di consolidamento, come definiti dall'art.2359 c.c. e dell'art. 26 del D.lgs. n.127/1991;
- ha rilevato nell'ambito della struttura organizzativa della capogruppo l'esistenza di una funzione responsabile nei rapporti con le società controllate e collegate e ne ha valutato l'efficienza e la operatività;
- ha ottenuto dall'Organo Amministrativo tempestive informazioni sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate nell'ambito dei rapporti di gruppo;
- ha acquisito la relazione di revisione predisposta a norma dell'art.14 del D.lgs. 39/2010.

Pertanto, a seguito dell'attività di vigilanza sul bilancio consolidato si attesta che:

- la determinazione dei principi e dell'area di consolidamento delle partecipate è conforme a quanto previsto dalle disposizioni di legge;
- sono state rispettate le norme di legge inerenti la formazione, l'impostazione del bilancio e della relazione sulla gestione;

- il bilancio risponde ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza nell'ambito dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza e dei nostri poteri di controllo ed ispezione;
- la relazione sulla gestione del Gruppo è coerente con i dati e le risultanze del bilancio consolidato e fornisce un'ampia informativa sull'andamento economico-finanziario e sui rischi cui è soggetto.

Con riferimento alla Relazione di Gestione della Napoli Holding S.r.l. l'A.U. ribadisce: *"...Il presente bilancio 2020, pertanto, è stato proposto nel presupposto della continuità aziendale anche se sussistono alcune significative incertezze legate alla procedura concordataria che vede coinvolta la nostra unica controllata. In quanto società holding di partecipazione la capacità della Società di operare nel prevedibile futuro è subordinata ad alcuni rilevanti presupposti essenziali che interessano l'unica società controllata, l'Azienda Napoletano Mobilità – ANM S.p.A., in relazione alla citata procedura di concordato preventivo. Pertanto, il venir meno del presupposto della continuità aziendale potrebbe comportare la mancata realizzabilità delle attività iscritte e/o l'insorgere di passività non riflesse nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020"*.

#### ▪ Osservazioni

L'Amministratore Unico per l'approvazione del bilancio si è avvalso del maggior termine di 180 gg indipendentemente dalle previsioni dell'art. 2364 e 2478 bis c.c., come da d.l. 18/2020 art.106. Il Collegio in merito alle proprie valutazioni al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, evidenzia che le stesse si sono basate anche dalle informazioni ottenute attraverso lo scambio tempestivo avvenuto con l'Organo di Revisione legale Deloitte & Touche S.p.a., così come previsto dall'art. 2409 – septies c.c. del D.Lgs 18 agosto 2015 n. 139. Il Collegio Sindacale ha ricevuto la relazione della società di Revisore Legale dei Conti in data odierna, emettendo quindi, a valle della stessa, la propria relazione. Non essendo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla attività di revisione legale dei conti, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data dallo stesso e sulla generale conformità alla legge per quel che concerne la sua formazione e struttura. A tal riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Abbiamo altresì verificato l'osservanza delle norme di legge e delle disposizioni statutarie inerenti alla predisposizione della relazione sulla

gestione, nonché la sua coerenza con le informazioni da noi acquisite. A tal riguardo: l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., nella quale attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili sulla base della prassi operativa e delle procedure laddove esistenti; tali documenti sono stati consegnati al Collegio sindacale in tempo utile; la revisione legale è affidata alla società Deloitte & Touche S.p.a. che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo. Dai controlli effettuati durante l'anno abbiamo conoscenza sui fatti e le informazioni necessari ad esprimere un giudizio di merito che è stato riepilogato in report periodici e verbalizzati. Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di giudizio sul bilancio, il Collegio sindacale, condivide i rilievi, i richiami di informativa e l'evidenza di una situazione di incertezza significativa sulla continuità aziendale.

#### ▪ **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Amministratore Unico. Il Collegio concorda con la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio per Euro 84.390 a copertura delle perdite pregresse, deliberato nell'assemblea del 18/02/2021 ai sensi dell'art. 2482 bis co.4 e ovvero per Euro 117.821 a riserva legale, così come indicato dall'Amministratore Unico.

Napoli li, 30/11/2021

dott. Massimo Iodice – Presidente

dott. Antonio Saturno – Sindaco effettivo

dott.ssa Paola Galario – Sindaco effettivo

Bollo assolto in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Napoli, autorizzazione n. 38220/80 bis del 22.10.2001.  
Il sottoscritto Mariano Cirillo, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.