

Napoli Holding s.r.l.

Napoli – Via G.B. Marino n.1

Capitale sociale Euro 5.659.987,00

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 31/12/2021 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 2021 della società Napoli Holding S.r.l. è dipeso dalla mancata approvazione del bilancio della propria controllata ANM S.p.a., anche per effetto del permanere delle conseguenze legate all'emergenza sanitaria per Covid.

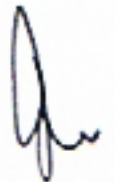
Di fatto l'assemblea dei soci ANM S.p.a. convocata per il giorno 09/09/2022 alle 8.00 in prima convocazione e per lo stesso giorno in seconda convocazione, alle 11.20 approvava il bilancio d'esercizio chiuso nel 2021.

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 2021.

- **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, 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 31/12/2021, dalle quali non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione, infatti dalla stessa non sono emerse limitazioni e/o rilievi sulle poste di bilancio.
2. L'Organismo di Vigilanza, non ha fatto pervenire 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, si richiama la relazione di gestione la quale evidenzia che la continuità delle attività è stata garantita, seppur con un'organizzazione incompleta, dal distacco di un funzionario e di un impiegato dipendenti dell'ANM, oltre a tre dipendenti effettivi di cui due funzionari e un impiegato.

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) con la 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.

Nel merito dell'attività di vigilanza occorre dare menzione, che il persistere degli effetti connessi alla pandemia da Covid-19 e dalla sopraggiunta crisi economica causata dal conflitto Russia/Ucraina, si deve tenere conto in ossequio all'OIC 29 per la chiusura del bilancio d'esercizio.

Il Collegio Sindacale:

1. ha verificato l'inserimento degli eventi 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 degli eventi 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, in virtù degli adempimenti legati alla procedura di concordato preventivo della controllata ANM S.p.a.;

▪ **Bilancio d'esercizio**

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2021, 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 707.271 determinando un patrimonio netto positivo di Euro 6.485.075.

Dalla relazione della società incaricata della revisione legale dei conti Deloitte & Touche S.p.a., non sono emerse limitazioni e/o rilievi sulle poste di bilancio.

Il Collegio ha ricevuto la documentazione economico-patrimoniale e la relativa relazione sulla gestione ai sensi dell'art.2428 c.c. sulla quale 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 31/12/2021 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., decreto del Tribunale di Napoli del 13/11/2019 depositato in Cancelleria il 09/12/2019.

Nella Relazione di Gestione pag.4, 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 ossia, nel corso dell'anno 2021, dalla documentazione pervenuta si rileva che sono stati pagati dall'ANM i creditori privilegiati e la società ha comunicato che intende procedere al pagamento dei creditori chirografari nel corso dell'anno 2022.

Il termine di 5 anni delle obbligazioni di pagamento derivanti dal piano concordatario omologato, per effetto della proroga di legge, scade nel mese di giugno 2025.

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 31/12/2021 così come revisionati dall'Organo indipendente, osserva quanto segue:

- a) La Società espone al 31/12/2021 un utile pari ad euro 707.271, rideterminando il netto patrimoniale in euro 6.485.075.
- b) Il valore della produzione pari ad euro 105.284.439 registra un incremento rispetto all'esercizio precedente euro 102.550.029 pari ad euro 2.734.410. Il margine operativo, quale differenza tra valore e costi della produzione, è positivo pari ad euro 719.644.
- c) Il valore del costo della produzione ammonta ad euro 104.564.795, registrando un incremento rispetto al 2020.
- d) La posizione finanziaria netta ha registrato un decremento di valore positivo passando da Euro 89.833 ad euro 516.

▪ ***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.

Dalla Relazione di Gestione della Napoli Holding S.r.l. si rinvia che il presente bilancio 2021 è stato proposto nel presupposto della continuità aziendale anche se sussistono alcune significative incertezze legate alla procedura concordataria che vede coinvolta l'unica società controllata, l'Azienda Napoletana Mobilità – ANM S.p.A. 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 2021, tale da comprometterne finanche l'esistenza.

▪ Osservazioni

Il Collegio, in merito alle proprie valutazioni al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, 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 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. Il progetto di bilancio è stato così esaminato con chiusura d'esercizio al 31/12/2021, dal quale emerge un utile di esercizio pari ad euro 707.271 determinato da un patrimonio netto positivo di euro 6.485.075.

Il miglioramento del risultato è dovuto essenzialmente da operazioni di natura straordinaria, quali sopravvenienze attive per un totale di euro 682.000 di cui essenzialmente euro 610.000 circa, per il rilascio del fondo svalutazione sui crediti vantati verso il Comune di Napoli per i servizi pregressi per colonnine taxi, euro 55.000 per lo storno del debito per IVA in sospensione sulle fatture già emesse a fronte dei crediti per supporto logistico di cui si è definito lo stralcio.

▪ **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 ostantive all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 pari ad euro 707.271, ovvero per euro 35.364 a riserva legale e per euro 671.907 nella riserva disponibile costituita dagli utili accantonati, così come indicato dall'Amministratore Unico.

Napoli, 07/11/2022

Il Collegio sindacale:

dott. Massimo Iodice – Presidente

dott. Antonio Saturno – Sindaco effettivo

dott.ssa Paola Galario – Sindaco effettivo

