

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO

Ai consorziati del Consorzio ANEA – Agenzia Napoletana Energia e Ambiente

Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione dei Revisori Legali ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione dei Revisori Legali ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del consorzio ANEA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto al consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021.

Richiamo d'Informativa

Richiamo l'attenzione sul paragrafo *Prospettiva della continuità aziendale* contenuto nella nota integrativa. Gli amministratori segnalano l'interesse della proprietà di voler proseguire nella gestione del consorzio, anche alla luce delle grosse opportunità legate all'attuazione del PNRR sul territorio comunale, e la volontà del Comune di Napoli e di altri comuni della città metropolitana di aderire nuovamente al consorzio.

Dalle valutazioni effettuate dagli amministratori non emergono incertezze sulla continuità aziendale per l'esercizio 2022.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto. Tuttavia, in assenza di adeguate garanzie rilasciate da parte dei consorziati che costituiranno il nuovo assetto, non è possibile estendere tale giudizio oltre il mese di aprile 2023, periodo nel quale verranno a cessare gli effetti legati all'utilizzo di ammortizzatori sociali per il personale dipendente, attivati dal Consorzio nel periodo post-pandemico.

Infine, per dovuta completezza, si ritiene comunque opportuno dover continuare a richiamare l'attenzione sulle conseguenze che la pandemia Covid-19 ed il conflitto Russia-Ucraina, stanno comportando e comporteranno nell'attività del consorzio, con evidenti effetti negativi, diretti ed indiretti.

Su tale aspetto, pur non esprimendo un giudizio con rilievi, non posso esimermi da inviare all'organo amministrativo a proseguire, come già fatto nel corso dell'esercizio in commento, nell'attenta valutazione prospettica e di monitoraggio in termini di impatto economico-finanziario, anche per l'esercizio 2022 e per gli esercizi successivi, il quale non potrà che risultare fortemente condizionato dalle decisioni che saranno prese a livello governativo.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio.

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio sul bilancio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio sul bilancio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del consorzio;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, il revisore è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio sul bilancio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

Nel merito, ho verificato le risultanze degli indicatori e degli indici previsti dal Codice della Crisi d'Impresa (art. 13) predisposti sulla base dell'informativa finanziaria approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 27 luglio 2022. Dall'analisi degli indicatori e degli indici in commento, emerge la positiva valutazione da parte degli amministratori del consorzio ANEA di riuscire a far fronte ai debiti esigibili a breve termine con i flussi di cassa proiettati nei sei mesi successivi al periodo di osservazione.

Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il consorzio cessi di operare come un'entità in funzionamento; in tal senso, è necessario osservare che:

- in data 30 settembre 2021, in occasione dell'Assemblea dei Consorziati è stata segnalata la necessità di una ricapitalizzazione ed al contempo dell'affidamento di incarichi all'ANEA, in linea con lo scopo consortile e che potessero consentire un riequilibrio dei valori economici;
 - in data 06 ottobre 2021, il consorzio ANEA ha ricevuto a mezzo posta elettronica certificata la nota predisposta dal consorzio Compagnia Trasporti Pubblici (C.T.P.) S.p.A., contenente l'esercizio del diritto di recesso da parte di tale consorzio; in osservanza di quanto previsto dall'art. 8 dello statuto, il recesso ha effetto dalla data di approvazione del bilancio dell'anno in cui si è verificato il recesso, con l'obbligo per il recedente di adempiere a tutte le obbligazioni e oneri sorti a quella data;
 - in data 14 giugno 2022, ho provveduto ad inoltrare la segnalazione ex art. 15 del D.L. 118/2021, evidenziando all'organo amministrativo di ANEA la necessità di predisporre il progetto di bilancio d'esercizio 2021 e di budget 2022, nonché di relazionare sulle iniziative da intraprendere per garantire la continuità aziendale;
 - in data 27 luglio 2022, la valutazione dell'organo amministrativo ha evidenziato che, sulla base delle risorse a disposizione, il consorzio ANEA è in grado di operare con regolarità sino ad aprile 2023, ossia sino al momento in cui andranno a cessare gli effetti legati al ricorso agli ammortizzatori sociali attivati per il personale dipendente nel periodo post-pandemico.
- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
 - Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione

contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 l'attività del Sindaco Unico è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Sindaco Unico si è insediato a seguito della nomina da parte dell'Assemblea dei Consorziati del 25 febbraio 2021. Successivamente all'insediamento, ci siamo incontrati con l'organo amministrativo e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento. In ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, si rileva che tali misure hanno consentito lo svolgimento delle verifiche trimestrali da parte del Sindaco Unico. Tuttavia, anche alla luce del pieno recepimento della "*Direttiva Insolvency*" all'interno del nostro ordinamento, il Sindaco Unico ha provveduto a comunicare all'organo amministrativo, in data 07 settembre 2022, la necessità di adeguare gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili del consorzio nel periodo post-pandemico.

Ho rilevato il corretto adeguamento alla normativa in tema di fatturazione elettronica, confermando affidabilità e adeguatezza del sistema informativo rispetto alle dimensioni della Società alla natura e modalità di perseguimento dell'oggetto sociale e dunque alla corretta e completa rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. Il Sindaco Unico è stato informato che non sono state introdotte modifiche rilevanti al sistema di controllo interno e in particolare all'organizzazione della funzione contabile alle procedure contabili amministrative di cui si conferma un giudizio di sostanziale adeguatezza per l'esercizio 2021.

Il Sindaco Unico conferma anche l'adeguatezza delle procedure in tema di qualità, sicurezza, ambiente e trattamento dati, per cui non vi sono aggiornamenti rispetto alle precedenti verifiche.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri 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.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Si rileva che l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata oltre i termini previsti dalla legge e dalle disposizioni statutarie.

Il maggior periodo richiesto dall'organo amministrativo è stato giustificato all'interno della comunicazione inviata ai consorziati e per conoscenza al Sindaco Unico in data 30 marzo 2022.

Il progetto di bilancio definitivo è stato consegnato al Sindaco Unico in data 27 luglio 2022, in occasione dell'adunanza del Consiglio di Amministrazione che lo ha approvato.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.

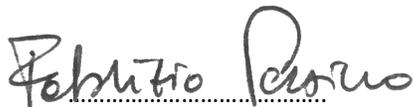
Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Sindaco Unico propone ai consorziati di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli Amministratori.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

06 ottobre 2022

Napoli

Il Sindaco Unico

A handwritten signature in black ink, reading "Fabrizio Versiero". The signature is written in a cursive style with a dotted line underneath the name.

Fabrizio Versiero