

## RELAZIONE DEL SINDACO UNICO

Ai consorziati del Consorzio ANEA – Agenzia Napoletana Energia e Ambiente

### **Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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."

La relazione è stata oggetto di nuova emissione da parte del Sindaco Unico (prima emissione: 08 gennaio 2024, seconda emissione: 22 gennaio 2024), conseguente allo svolgimento di alcune procedure aggiuntive di revisione riguardanti gli "Eventi successivi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'emissione della prima relazione" riportati nella sezione A), prodottisi per l'appunto tra la data di emissione della precedente relazione (08 gennaio 2024) e la nuova convocazione assembleare (22 gennaio 2024).

### **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 2022 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Come precisato in premessa, il giudizio è stato oggetto di nuova emissione in data 22 gennaio 2024, in quanto il revisore ha dovuto svolgere alcune procedure aggiuntive di revisione riguardanti gli "Eventi successivi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'emissione della prima relazione", prodottisi tra la data di emissione della precedente relazione (08 gennaio 2024) e la nuova convocazione assembleare (22 gennaio 2024).

Tuttavia, a causa degli aspetti descritti nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio", non sono stato in grado di ottenere elementi probativi sufficienti ed appropriati sull'utilizzo del presupposto della continuità aziendale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022.

Pertanto, non esprimo un giudizio sul bilancio d'esercizio del Consorzio ANEA.

#### **Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

In premessa è opportuno chiarire che l'organo amministrativo ha provveduto ad inoltrare la convocazione dell'assemblea dei Consorziati relativa all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 in data 18 dicembre 2023, prevedendo la prima convocazione il 28 dicembre 2023 e la seconda convocazione l'08 gennaio 2024. Per improvviso impedimento del Presidente del Consiglio di Amministrazione, detta convocazione è stata differita al 22 gennaio 2024.

Come precisato in premessa, il giudizio è stato oggetto di nuova emissione in data 22 gennaio 2024, in quanto il revisore ha dovuto svolgere alcune procedure aggiuntive di revisione riguardanti gli "Eventi successivi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'emissione della prima relazione", prodottisi tra la data di

emissione della precedente relazione (08 gennaio 2024) e la data della nuova convocazione assembleare (22 gennaio 2024).

Pertanto, la presente relazione ha tenuto conto di tutti i fatti e/o degli accadimenti prodottisi tra la data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2022) e la data dell'assemblea dei consorziati (22 gennaio 2024) e che hanno avuto impatto sul giudizio del revisore, conclusosi con la dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022.

Gli elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sono di seguito descritti:

- 1) L'effettivo verificarsi di tutte le ipotesi descritte dal perito dott. Daniele D'Ambrosio - incaricato dall'organo amministrativo del Consorzio ANEA in data 06 marzo 2023 per la redazione del documento "Piano Industriale 2024/2025" – è connesso ad eventi e circostanze che presentano un elevato livello di incertezza e che non possono essere sotto il controllo dell'impresa e dell'organo amministrativo.

Come riportato nel Piano Industriale 2024/2025, nell'ambito del processo di trasformazione di ANEA in società di capitali e di acquisizione della qualifica di società "in house" dell'ente, il consorzio Città Metropolitana di Napoli intende affidare ad ANEA per ciascuna annualità del biennio 2024/2025 un ammontare di € 1.066.340 per servizi riguardanti l'efficientamento del patrimonio di edifici esistenti, il risparmio energetico e la sicurezza della rete stradale. A fronte di quanto paventato all'interno del Piano Industriale 2024/2025, in data 16 ottobre 2023, la Direzione Partecipazioni e Controllo Analogo della Città Metropolitana di Napoli ha provveduto a richiedere alle direzioni tecniche interessate di identificare i servizi da affidare ad ANEA in tempo utile per l'approvazione del Piano Industriale 2024/2025. A seguito della richiesta pervenuta, le seguenti Direzioni tecniche hanno riscontrato come segue:

- in data 09 novembre 2023, il Dirigente Giancarlo Sarno ha segnalato che *"a seguito di opportuna verifica delle necessità di implementazione degli interventi sulla sicurezza stradale, sono emerse delle necessità progettuali, come servizi d'ingegneria, che possono essere inseriti nel redigendo piano industriale della società Anea per il prossimo triennio"* ed ha provveduto a definire che *"Questi studi d'ingegneria e progettazione possono essere quantificati in circa € 600.000 annui"*.
- In data 16 novembre 2023, il Dirigente Coordinatore ing. Pasquale Gaudino ha provveduto ad identificare i seguenti servizi di Edilizia Scolastica, segnalando che *"In considerazione delle difficoltà nel poter quantificare puntualmente le risorse necessarie alla realizzazione dei servizi sopra indicati nel biennio 2024-2025, si riportano delle stime di massima che potrebbero discostarsi dall'effettiva necessità dei finanziamenti che si avranno nel biennio considerato:"*
  - o *Redazione diagnosi energetiche ed APE pre e post intervento: n° 15x9.000€ 135.000€*
  - o *Richiesta e gestione pratiche incentivi: n° 15x6.000€ 90.000€*
  - o *Supporto pratiche SCIA Antincendio (n° 1 professionista iscritto Min. Interni per 8h a settimana): n° 832x50€ 41.600€*
  - o *Gestione impianti fotovoltaici (n° 1 professionista per 16h a settimana): n° 1664x50€ 83.200€*
  - o *Attivazione e gestione CER (n° 2 professionisti per 16h a settimana): n° 3328x50€ 166.400€*
  - o *Organizzazione formazione (n° 2 dipendenti per 16h a settimana): n° 1664x35€ 116.480€*

**TOTALE BIENNIO 632.680€"**

- In data 06 dicembre 2023, il Dirigente dott.ssa Anna Capasso ha provveduto ad identificare i seguenti servizi per il Patrimonio, segnalando *“le previsioni economiche sommarie stimate sulle esigenze della scrivente Direzione. Per il biennio 2024-25:*
    - o *Redazione diagnosi energetiche ed APE pre e post intervento: € 45.000*
    - o *Richiesta Conto Termico: € 30.000*
    - o *Servizi di Ingegneria per supporto e progettazione: € 225.000*
- TOTALE BIENNIO 2024-26 € 300.000”*

Dai riscontri sopra riportati da parte delle Direzioni tecniche posti alla base della redazione del Piano Industriale 2024/2025 emergono possibili affidamenti di servizi a favore di ANEA che appaiono ancora incerti nella determinazione numeraria e temporale e che soprattutto non appaiono sotto il controllo dell'impresa.

- 2) E' opportuno rammentare che, già in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021, il revisore aveva segnalato la presenza di eventi o circostanze che potevano comportare la cessazione del Consorzio come entità in funzionamento, quali:
- o la necessità di una ricapitalizzazione ed al contempo dell'affidamento di incarichi al Consorzio ANEA, in linea con lo scopo consortile e che potessero consentire un riequilibrio dei valori economici (Assemblea dei Consorziati del 30 settembre 2021);
  - o la capacità del Consorzio ANEA di operare con regolarità sino alla cessazione degli effetti legati al ricorso agli ammortizzatori sociali, attivati per il personale dipendente nel periodo post-pandemico.

In mancanza delle misure previste dettagliate al primo punto, il Piano Industriale 2024/2025 ha previsto quanto segue: *“Nel caso invece le commesse dovessero essere di entità inferiore a quanto previsto, si procederà ad una riduzione complessiva dei costi ad incominciare dal personale interno per il quale sono stati già sottoscritti verbali di conciliazione per il 2024 che potranno essere annullati nel caso di commesse corrispondenti a quanto preventivato”*. A tal proposito, si segnala che l'organo amministrativo, rappresentato dal Presidente Cacace, ha provveduto a siglare con le rappresentanze sindacali i verbali di conciliazione ex art. 411 comma 3 cpc per la temporanea trasformazione da tempo pieno a tempo parziale dei dipendenti impiegati presso il Consorzio ANEA, prolungando di fatto le misure già adottate in precedenza (richiamate al secondo punto), sino a tutto il 31 dicembre 2024.

Sebbene il ricorso a tali strumenti sia rappresentativo di un'incertezza significativa sulla continuità aziendale, le azioni mirate al contenimento dei costi in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi del Piano Industriale 2024/2025 sono da considerarsi prudenziali e volte a tutelare il patrimonio aziendale di ANEA.

### **Eventi successivi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'emissione della prima relazione**

A seguito della presa visione ed analisi del progetto di bilancio al 31 dicembre 2022 aggiornato dall'organo amministrativo in data 18 gennaio 2024 per la nuova convocazione assembleare del 22 gennaio 2024, il revisore ha provveduto ad effettuare le seguenti procedure di revisione aggiuntive:

- a) Acquisizione e verifica degli elementi probativi a supporto dei dati e delle informazioni riportate dall'organo amministrativo nella nota integrativa del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022;
- b) Acquisizione e verifica degli elementi probativi a supporto delle seguenti voci del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022:
  - o gli "Acconti a Fornitori", iscritti tra i "Crediti Verso Altri" dell'Attivo Circolante;
  - o le "Imposte Anticipate", iscritte tra i "Crediti Per Imposte Anticipate" dell'Attivo Circolante.

Ad esito delle procedure di revisione effettuate in occasione della prima relazione (08 gennaio 2024) e delle procedure aggiuntive sopra dettagliate, il revisore segnala che non sono emersi errori significativi con riguardo alla rappresentazione dei dati e delle informazioni riportate nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 predisposto dall'organo amministrativo del Consorzio ANEA.

### **Responsabilità degli Amministratori e del sindaco unico 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 del Consorzio o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Consorzio.

### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

E' responsabilità del revisore di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010.

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.

Il revisore ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Il revisore è 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.

Tuttavia, a causa degli aspetti descritti nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio", non sono stato in grado di ottenere elementi probativi sufficienti ed appropriati sull'utilizzo del presupposto della continuità aziendale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022.

Pertanto, non esprimo un giudizio sul bilancio d'esercizio del Consorzio ANEA.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

A seguito della nomina del nuovo organo amministrativo intervenuta in data 16 settembre 2022, 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.

Con il ricorso agli ammortizzatori sociali ed alla temporanea riduzione dell'orario lavorativo del personale dipendente, non è stato possibile confermare nel corso delle verifiche trimestrali l'adeguatezza dell'attuale assetto organizzativo, amministrativo e contabile. Come già osservato in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021, il Sindaco Unico ha invitato l'organo amministrativo ad adeguare gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili del Consorzio ANEA nell'ambito delle attività previste dal Piano Industriale 2024/2025.

Ho rilevato il corretto adeguamento alla normativa in tema di fatturazione elettronica, confermando affidabilità e adeguatezza del sistema informativo rispetto alle dimensioni del Consorzio, 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 ed alle procedure contabili amministrative, di cui si conferma un giudizio di sostanziale adeguatezza per l'esercizio 2022.

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 consorziati 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 dalla nota di indirizzo del Sindaco metropolitano inviata in data 13 dicembre 2022 al Consorzio ANEA ed all'Area Servizi Finanziari della Direzione Partecipazioni e Controllo Analogo della Città Metropolitana di Napoli, a seguito della quale l'organo amministrativo ha provveduto ad avviare le opportune verifiche volte a comprendere la fattibilità del percorso di trasformazione del Consorzio ANEA in società in house. Come recepito nel corso dei colloqui con la direzione, l'esercizio del diritto di recesso ai sensi dell'art. 8 dello Statuto di ANEA da parte del consorzio Compagnia Trasporti Pubblici (C.T.P.) S.p.A. si sarebbe reso efficace a partire dall'approvazione

del bilancio d'esercizio. In assenza di un percorso amministrativo delineato da Città Metropolitana di Napoli, l'eventuale delibera di esclusione del Consorziato C.T.P. S.p.A. (art. 9 dello Statuto di ANEA) avrebbe comportato il venir meno della pluralità dei consorziati e, pur non essendo espressamente richiamato dall'art. 2611 c.c., il verificarsi di una causa di scioglimento del Consorzio ANEA, dato che verrebbe ad essere inficiata la stessa causa del Consorzio, ovvero la collaborazione tra i consorziati (o mutualità consortile). Peraltro, il configurarsi della causa di scioglimento del Consorzio ANEA avrebbe comportato l'avvio della fase liquidatoria, con l'impossibilità di poter pianificare la trasformazione del Consorzio in società in house.

Il progetto di bilancio è stato approvato dall'organo amministrativo in data 22 febbraio 2023. Come dettagliato nel paragrafo "Eventi successivi intercorsi dopo la chiusura dell'esercizio e l'emissione della prima relazione", il progetto definitivo è stato aggiornato e consegnato a mezzo posta elettronica certificata al Sindaco Unico in data 18 gennaio 2024.

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

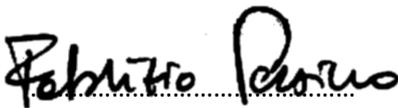
### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

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

*22 gennaio 2024*

*Napoli*

Il Sindaco Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Fabrizio Versiero". The signature is written in a cursive, somewhat stylized script. Below the signature, there is a horizontal dotted line.

*Fabrizio Versiero*