

# Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli Azionisti

(ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile)

Signori Azionisti,

il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile, è chiamato a riferire all'Assemblea dei Soci sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, nonché a fare osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione.

Preliminarmente, si rammenta che l'attività di revisione legale dei conti di Acea Ato 2 S.p.A. (in seguito anche "Acea Ato 2" o "Società"), controllata dall'emittente Acea S.p.A. (in seguito anche "Acea" o "Capogruppo"), è svolta dalla società di revisione da Voi incaricata, con nomina assembleare del 20 aprile 2017, PricewaterhouseCoopers S.p.A. (in seguito anche "Società di Revisione") per gli esercizi 2017-2019.

\*\*\*

Il bilancio d'esercizio di Acea Ato 2 chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto in conformità alla normativa prevista dal codice civile agli art. 2423 e seguenti.

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale (conforme allo schema previsto dagli art. 2424 e 2424-bis del codice civile, integrato dall'art. 2423-ter del codice civile), dal conto economico (conforme allo schema di cui agli art. 2425 e 2425-bis del codice civile, integrato dall'art. 2423-ter del codice civile), dal rendiconto finanziario (conforme al contenuto previsto dall'art. 2425-ter del codice civile e in conformità alle disposizioni del principio contabile nazionale OIC 10) e dalla nota integrativa, che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile, nonché dalle altre norme che richiamano informazioni e notizie che devono essere inserite nella nota integrativa stessa.

Nel bilancio vengono, inoltre, fornite tutte le informazioni ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nella relazione sulla gestione sono riepilogati i principali rischi e incertezze e si dà conto dell'evoluzione prevedibile della gestione.

\*\*\*

## **Nomina del Collegio Sindacale**

Nel corso delle Assemblee ordinarie dei Soci del 20 aprile 2017 e del 26 giugno 2017 – su richiesta del Socio Città Metropolitana di Roma Capitale – nonché del 5 luglio 2017 – per assenza del socio Città Metropolitana di Roma Capitale – è stato deliberato di rinviare la trattazione del punto all'ordine del giorno afferente alla nomina del nuovo Collegio Sindacale e alla determinazione dei relativi compensi, al fine di consentire all'Amministrazione l'assunzione degli opportuni atti deliberativi di designazione. Il Collegio Sindacale in carica alla data della presente relazione è stato, quindi, nominato dall'Assemblea dei Soci del 19

settembre 2017 ed è composto da Corrado Gatti (Presidente), Eugenio D'Amico (Sindaco effettivo) e Anna Rita De Mauro (Sindaco effettivo).

Sono Sindaci supplenti Vittorio Bevilacqua e Pamela Petruccioli.

### **Operazioni di particolare rilevanza**

Il Collegio Sindacale rappresenta che:

- in data 26 giugno 2017 l'Assemblea dei Soci, su proposta motivata del Collegio Sindacale al tempo in carica, datata 3 aprile 2017, e presentata all'Assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010, ha incaricato dell'attività di revisione legale dei conti di Acea Ato 2 la società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. per gli esercizi 2017-2019 (l'Assemblea dei Soci, nella seduta del 20 aprile 2017, ha deliberato di rinviare la trattazione del punto a data successiva a quella dell'Assemblea dei Soci di Acea S.p.A. convocata per il 27 aprile 2017 anche per il rinnovo della società di revisione);
- il 5 luglio 2017, la Regione Lazio ha emanato il decreto presidenziale n. T00116 con il quale è stato dichiarato lo stato di calamità naturale per l'intero territorio a causa della grave crisi idrica determinatasi per l'assenza di precipitazioni meteorologiche e in conseguenza della generalizzata difficoltà di approvvigionamento idrico da parte dei Comuni. Con il citato decreto la Regione Lazio ha, tra l'altro, richiesto alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Protezione Civile, considerata l'intensità del fenomeno verificatosi e i rilevanti danni causati, la dichiarazione dello stato di emergenza con conseguenti sostegni finanziari e l'adozione di urgenti e straordinari provvedimenti dello Stato, finalizzati a fronteggiare adeguatamente la grave situazione emergenziale;
- nel corso dell'esercizio sono stati cooptati due consiglieri. In particolare, con nota del 29 settembre 2017 Paolo Tolmino Saccani ha comunicato al Presidente del Collegio Sindacale e al Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione le proprie dimissioni dalla carica di Presidente e di Consigliere della Società con decorrenza dalla propria sostituzione; con nota del 22 settembre 2017 Andrea Bossola ha rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di Consigliere della Società con decorrenza immediata. Ai sensi dell'art. 2386 codice civile, in data 10 ottobre 2017, il Consiglio di Amministrazione della Società, acquisito il parere del Collegio Sindacale, ha cooptato Sandro Cecili e Giovanni Papaleo. Ai sensi dell'art. 2380-bis, ultimo comma, codice civile, Sandro Cecili è stato nominato Presidente della Società;
- in data 26 ottobre 2017 il Consiglio di Amministrazione della Società ha approvato la nuova macrostruttura. In pari data è stato nominato datore di lavoro dell'Unità Produttiva Direzione Operazioni ai sensi del D.Lgs. 81/2008 e s.m.i. Massimo Colocci;
- in data 20 dicembre 2017 sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione della Società il *budget* e il piano di investimenti 2018, il Piano di Committenza Appalti Lavori e il Piano di Fabbisogno Beni e Servizi.

In merito allo stato dei contenziosi si rileva che, con riferimento ai Depuratori di Roma Nord, Colubro e Fonte Tonello, permangono i provvedimenti di sequestro. Per quanto attiene al Depuratore Carchitti permane il temporaneo dissequestro richiesto dalla Società. Sono tutt'ora in corso i procedimenti penali relativi al Depuratore di Roma Nord e al Depuratore di Roma Est. Nei primi giorni del 2017 il Depuratore Botticelli è stato oggetto di un provvedimento di sequestro. Infine, nell'ambito del procedimento relativo all'incidente occorso in una camera di manovra della rete idrica ubicata in Piazzale Dunant, in Roma, nel mese di gennaio 2017 alla Società è stato contestato un illecito amministrativo ai sensi del D.Lgs. 231/2001.



Con riguardo ai fatti intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio 2017, si segnala che:

- Federica Marinetti ha assunto il ruolo di Responsabile Risorse Umane della Società con attribuzione di incarico dell'8 gennaio 2018;
- in data 23 gennaio 2018 è stato raggiunto un accordo sul ristoro ai Comuni reatini per lo sfruttamento delle fonti del Peschiera - Le Capore da parte dell'Ambito Territoriale Ottimale 2 (ATO 2);
- con Deliberazione della Giunta Regionale n. 56 del 6 febbraio 2018 è stato individuato sul territorio regionale l'Ambito Territoriale Ottimale 6 (ATO 6), aggiuntivo a quelli esistenti; il nuovo assetto impatterà su ATO 2, ATO 5 e ATO 1. Si è in attesa di atto integrativo alla delibera per la definizione della *road map* attuativa del provvedimento con specifica individuazione della *governance* impegnata nelle attività di riallocazione delle risorse fisiche ed economiche.

#### **Operazioni atipiche o inusuali**

Non ci risultano operazioni atipiche o inusuali.

#### **Operazioni infragruppo o con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state poste in essere operazioni con parti correlate sia infragruppo sia con terzi.

Le operazioni con parti correlate infragruppo constano di rapporti commerciali con la controllante e con diverse società del Gruppo, nonché di rapporti di natura finanziaria (esclusivamente con Acea). Nei commenti alle voci di bilancio è specificata, laddove significativa, la tipologia delle operazioni infragruppo realizzate, con indicazione dei relativi importi. Nella relazione sulla gestione sono indicati i soggetti con i quali la Società è contrattualmente legata, la natura di tali rapporti e i conseguenti effetti economici.

Le operazioni con parti correlate infragruppo da noi esaminate risultano essere di natura ordinaria, in quanto essenzialmente costituite da prestazioni commerciali e da prestazioni reciproche di servizi amministrativi, organizzativi e finanziari (questi ultimi solo con Acea), e sono regolate a condizioni correnti di mercato.

Le operazioni con parti correlate non infragruppo sono analiticamente riportate nella relazione sulla gestione, nella quale sono rappresentati anche i conseguenti effetti economici.

Le operazioni da noi esaminate risultano essere, anch'esse, di natura ordinaria, in quanto rientranti nell'ordinario esercizio dell'attività operativa, e concluse a condizioni di mercato.

#### **Attività di vigilanza**

Lo scrivente Collegio, come sopra specificato, è stato nominato il 19 settembre 2017. Pertanto, nel periodo compreso tra la data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2016 (intervenuta il 20 aprile 2017) e il 19 settembre 2017, le attività di vigilanza sono state svolte dal precedente Collegio Sindacale.

Ciò premesso, in merito all'attività di vigilanza prevista dalla legge, in linea con i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, rappresentiamo quanto segue:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Sulla base delle informazioni acquisite e disponibili non abbiamo rilevato violazioni di quanto disposto dalla legge e/o dallo statuto adottato dalla Società, né è emerso il compimento di operazioni manifestamente imprudenti, azzardate,

in potenziale conflitto di interessi e/o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- al fine di acquisire conoscenza e di vigilare sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, abbiamo richiesto ai responsabili delle funzioni informazioni sulla composizione dell'organico della Società, sulla struttura interna, sull'operatività e sui rapporti interni in essere tra le funzioni aziendali di maggior rilievo, nonché sull'adeguatezza del sistema di controllo interno. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, nonché mediante l'esame dei documenti aziendali relativi alle procedure impiegate e l'analisi del lavoro svolto dalla Società di Revisione. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione del bilancio e della relazione sulla gestione tramite verifiche dirette e informazioni assunte dalla Società di Revisione;
- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, nel corso delle quali abbiamo acquisito informazioni sull'andamento della gestione del Sistema Idrico Integrato nei territori di riferimento, sulla sua prevedibile evoluzione e sui fatti di maggior rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio, dettagliatamente riportati e descritti nella relazione sulla gestione predisposta dagli Amministratori. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo incontrato la Società di Revisione incaricata della revisione legale dei conti. Gli incontri hanno avuto ad oggetto scambi informativi circa la correttezza delle procedure adottate dalla Società, l'adeguatezza del sistema di controllo interno, nonché l'esito dei controlli effettuati sui processi aziendali di Acea Ato 2. Relativamente all'attività di revisione abbiamo analizzato l'attività svolta da PwC e, in particolare, l'impianto metodologico, l'approccio di revisione utilizzato per le diverse aree significative di bilancio e la pianificazione del lavoro di revisione; abbiamo, altresì, condiviso con la Società di Revisione le problematiche relative ai rischi aziendali, potendo così apprezzare l'adeguatezza della risposta pianificata dal revisore in termini di approccio di revisione con i profili, strutturali e di rischio, della Società. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta e sulla base delle informazioni ottenute dalla Società di Revisione, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità e/o comunque fatti significativi tali da richiederne la segnalazione agli organi di controllo o menzione nella presente relazione;
- abbiamo incontrato la Funzione Internal Audit per acquisire informazioni sullo svolgimento degli *audit* sui processi aziendali (compresi quelli rilevanti ai fini del D.Lgs. 231/2001), nonché sul monitoraggio dei piani di azione predisposti per il superamento dei rilievi di *audit* e sui successivi *follow-up* sui processi oggetto di precedenti *audit* e relativi piani di azione. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo ricevuto le relazioni periodiche predisposte dall'Organismo di Vigilanza ai sensi del D.Lgs. 231/2001. Dalle informazioni acquisite non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (in seguito anche "MOG") che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Relativamente allo stato

4



di aggiornamento del MOG si rappresenta che, a seguito delle modifiche intervenute nella macrostruttura della Società e delle norme che hanno ampliato l'ambito dei reati rilevanti ai sensi del D.Lgs. 231/2001, in data 2 marzo 2018 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società un nuovo MOG. In occasione dell'aggiornamento sono state pertanto apportate ulteriori modifiche e integrazioni con particolare riguardo ai seguenti aspetti: (i) la durata dell'incarico e la composizione dell'Organismo di Vigilanza; (ii) la configurazione complessiva del sistema disciplinare 231; (iii) gli obblighi di segnalazione alla luce della recente L. 179/2017 ("Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati e irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato").

Delle attività in precedenza descritte, svoltesi in forma collegiale, è stato dato atto nei verbali delle n. 6 riunioni del Collegio Sindacale tenutesi nel corso del 2017, di cui n. 5 tenute dal precedente Collegio e n. 1 dal Collegio in carica alla data della presente relazione.

### **Struttura organizzativa**

Il Collegio Sindacale ha valutato la struttura organizzativa della Società sostanzialmente adeguata alle necessità della stessa e idonea a garantire il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

L'organico di Acea Ato 2 al 31 dicembre 2017 è pari a n. 1.431 unità (compresi n. 7 dirigenti). Durante l'esercizio 2017, inoltre, è stato attuato il piano formativo in relazione a formazione in ingresso, sicurezza, implementazione e aggiornamento del progetto "Acea2puntozero".

### **Ulteriori attività del Collegio Sindacale**

Il Collegio Sindacale dà atto che la relazione sulla gestione per l'esercizio 2017 risulta conforme alle norme vigenti e coerente con le deliberazioni dell'organo amministrativo e con le risultanze del bilancio. Essa contiene, inoltre, un'adeguata informazione sull'attività dell'esercizio, sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società, sui fatti di rilievo avvenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio e sui rischi e le incertezze cui la Società è esposta.

Segnaliamo, inoltre, che il Collegio Sindacale:

- ha sempre assistito alle riunioni del Consiglio di Amministrazione;
- non ha ricevuto denunce ex art. 2408 del codice civile;
- ha rilasciato, nel corso dell'esercizio 2017, pareri ai sensi dell'art. 2386, comma 1, del codice civile;
- non ha rilasciato, nel corso dell'esercizio 2017, pareri ai sensi dell'art. 2389, comma 3, del codice civile.

Il Collegio Sindacale rappresenta, inoltre, che la relazione sulla revisione del bilancio d'esercizio rilasciata da PwC in data 29 marzo 2018 contiene:

- (i) il giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Acea Ato 2 S.p.A. al 31 dicembre 2017, 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;
- (ii) il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 e di conformità della stessa alle norme di legge.

La suddetta relazione sulla revisione del bilancio d'esercizio è senza rilievi e contiene un richiamo di informativa.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione agli organi di controllo o menzione nella presente relazione.

### Proposta all'Assemblea

Il Collegio Sindacale, tenuto conto di quanto sopra esposto, per quanto di propria competenza non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2017 e non ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione sulla destinazione del risultato d'esercizio.

\* \* \*

Roma, 30 marzo 2018

Corrado Gatti



Eugenio D'Amico



Anna Rita De Mauro

