

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE  
DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020**

*Ai Soci del Consorzio per l'attuazione del Progetto Divertor Tokamak Test DTT S.c. a r.l.*

**Premessa Generale**

Nel corso del 2020 il Consorzio per l'attuazione del Progetto Divertor Tokamak Test DTT S.c. a r.l. (di seguito, in breve, "DTT" o "Società" o "Consorzio") è stato interessato da alcuni cambiamenti di Governance:

i. L'Assemblea totalitaria dei Soci, tenutasi in data 12 febbraio 2020, ha deliberato la nomina per il triennio 2020 - 2022:

- Di un Consiglio di Amministrazione nelle persone di: Federico Testa (Presidente), Francesca Ferrazza, Mauro Libè. A seguito delle dimissioni del Prof. Federico Testa, in data 7 giugno 2021, è stato nominato dall'Assemblea, il Prof. Francesco Romanelli Consigliere di Amministrazione. Il Consiglio di Amministrazione, sempre in data 7 giugno 2021, ha deliberato la nomina del Prof. Romanelli quale Presidente del Consiglio di Amministrazione.
- Del nuovo Collegio Sindacale nelle persone di Alfonso Dell'Isola (Presidente), Valentina Vaccaro (Sindaco Effettivo), Roberto Iaschi (Sindaco Effettivo), Maria Francesca Talamonti e Marco Avagliano (Sindaci Supplenti). A seguito delle dimissioni rassegnate, con effetto dal 31 marzo 2021, dalla Dott.ssa Valentina Vaccaro quale componente del Collegio Sindacale è subentrata quale Sindaco Effettivo la Dott.ssa Maria Francesca Talamonti (membro supplente), la quale è stata cooptata nel periodo intercorso tra le dimissioni della Dott.ssa Vaccaro e l'Assemblea dei Soci tenutasi in data 6 maggio 2021. In tale Assemblea, su proposta del Socio ENEA, è stata nominata Sindaco Effettivo la Dott.ssa Maria Angela Rocca in sostituzione della Dott.ssa Talamonti. Alla data della presente relazione il Collegio Sindacale risulta così composto:
  - Alfonso Dell'Isola – Presidente
  - Roberto Iaschi – Sindaco Effettivo
  - Maria Angela Rocca – Sindaco Effettivo
  - Marco Avagliano – Sindaco Supplente

ii. L'Assemblea dei Soci tenutasi in data 12 marzo 2020 ha adottato il nuovo Statuto Sociale che è stato ulteriormente modificato nell'Assemblea dei Soci del 6 maggio 2021.

iii. L'Assemblea dei Soci in data 6 maggio 2021 ha visto l'ingresso di nuovi Soci a seguito della cessione da parte di ENEA e CREATE di una quota della propria partecipazione. La Relazione sulla gestione riporta le variazioni intervenute nella compagine sociale.

iv. L'Assemblea dei Soci in data 6 maggio 2021 ha conferito l'incarico di revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. 39/2010 per il triennio 2020, 2021 e 2022 alla Società Ernst&Young S.p.A.. Previa presentazione da parte del Collegio Sindacale della "Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 co.1 D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010".

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio del Consorzio per l'attuazione del Progetto Divertor Tokamak Test DTT S.c. a r.l. al 31.12.2020, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio in pareggio. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

### **1) Attività di vigilanza**

Tenuto conto di quanto precede, nel corso dell'esercizio 2020, il Collegio Sindacale di DTT ha svolto le attività di vigilanza previste dalla legge, tenendo anche conto dei principi di comportamento raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili per i Collegi Sindacali di società non quotate.

Sulle attività svolte nel corso dell'esercizio, riferiamo quanto segue:

#### **Assetti organizzativi, amministrativo contabili e Sistema di controllo interno**

- Il Consorzio ha posto in essere una serie di accordi con i Soci al fine di disporre di personale in distacco e servizi necessari per la realizzazione del Progetto. Il Consorzio ha stipulato un accordo di costruzione con ENEA per la realizzazione del progetto.
- La contabilità del Consorzio per l'anno 2020 è stata affidata ad un Consulente esterno provvedendo a nominare il Responsabile Amministrativo a far data dal 1° aprile 2021.
- Dal mese di agosto 2021 sono state contrattualizzate due risorse esterne che supportano il Direttore Amministrativo.
- Nell'ambito della Nota integrativa al bilancio e della Relazione sulla gestione si evidenzia:
  - che il Consorzio non dispone di figure a cui attribuire alcuni ruoli e che è intenzione degli Amministratori procedere alla selezione ed assunzione delle risorse necessarie;
  - dal mese di settembre 2021 è stata avviata la contabilizzazione dei fatti di gestione a cura del Consorzio utilizzando l'applicativo Zucchetti, acquistato dallo stesso nel mese di gennaio 2021, procedendo in parallelo alla contabilità ufficiale che sarà gestita dal Consulente esterno fino al 31 dicembre 2021. In relazione alla contabilità analitica sono allo studio le modifiche all'applicativo Zucchetti finalizzato a recepire le transazioni riguardanti gli anni 2019 e 2020, mentre sono state operate le scritture riguardanti l'anno 2021;
  - il Consorzio ha predisposto un set di procedure che sarà implementato a valle della revisione da parte del Consulente che è in via di selezione. Al predetto Consulente verrà anche assegnato il compito di assistere il Consorzio nella esecuzione delle attività necessarie per la definizione del Modello di Organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 231 /01.

I predetti aspetti e la carenza di organico comportano, anche alla luce delle informazioni riportate nella Relazione sulla gestione, una difficoltà nel garantire un adeguato sistema dei controlli interni. A tale proposito risulta essenziale una adeguata supervisione da parte del Vertice aziendale.

In relazione alla adozione delle azioni tese al rispetto delle previsioni del Regolamento UE in materia di protezione dei dati personali n. 679/16 il Consorzio ha in via di finalizzazione

l'affidamento del ruolo di DPO ad un soggetto esterno anche al fine di porre in essere tutte le azioni tese al pieno rispetto della predetta normativa.

Il Consiglio di Amministrazione in data 20 luglio 2020 ha approvato un Codice Etico ed in data 30 marzo 2021 ha approvato il Piano Triennale della Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2021 – 2023 (PTPCT) dopo aver assegnato ad un Consigliere, in data 7 aprile 2020, il ruolo di Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT).

#### Comitati

Come riportato nella Relazione sulla gestione il Consorzio ha proceduto, nel corso del 2021, alla nomina del Comitato di Valutazione Tecnico scientifico e del Comitato di Valutazione che sono previsti dall'art. 13 dell'Accordo di Costruzione stipulato tra ENEA e DTT. Nell'ambito del predetto contratto sono attribuiti ai suddetti Comitati ruoli che riguardano tra l'altro la valutazione sull'andamento della realizzazione dell'impianto e dei relativi costi, l'approvazione annuale dei costi della Società etc. I compiti assegnati ai predetti Comitati risultano di particolare importanza in relazione alla definizione di presidi di controllo adeguati.

Lo Statuto del Consorzio prevede all'art. 17 la presenza di un Comitato Tecnico.

La relazione sulla gestione riporta che tale Comitato è in via di nomina.

#### Accordo di Costruzione della DTT Facility

Come richiamato nella Relazione sulla gestione il contratto stipulato tra DTT ed ENEA denominato "Accordo di costruzione" regola gli accordi per la realizzazione dell'iniziativa (in breve, anche, "Facility" o "Progetto"). Occorre precisare che, in relazione a tale accordo, sono riconosciuti i soli costi di costruzione dell'impianto e prevede un impegno massimo da parte di ENEA di circa 500 milioni di Euro senza specificare se tale ammontare è al lordo o al netto dell'IVA.

Come riferito nella Relazione sulla gestione il Consorzio ha definito una stima dei costi a vita intera del Progetto formalizzata sulla base di un report emesso da CRC (Cost Revision Committee), costituito da un gruppo di esperti indipendenti, che perviene ad una stima dei costi superiore all'impegno assunto da ENEA nell'accordo di costruzione.

I predetti costi potrebbero inoltre essere influenzati dalla mancata applicazione del regime di non imponibilità di cui all'art. 72, terzo comma, n. 3 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633. In caso di mancato riconoscimento del regime di non imponibilità DTT dovrà fatturare le prestazioni eseguite maggiorate dell'IVA al 22%. Il maggior importo costituisce per ENEA un costo in quanto operatore istituzionale. In relazione a tale aspetto, nell'anno 2020 è stato presentato da parte di ENEA un interpello all'Agenzia delle Entrate per conoscere l'orientamento della stessa. La risposta dell'Agenzia pervenuta a gennaio 2021 non è risultata favorevole ed è in via di proposizione un nuovo interpello.

Alla luce delle suddette circostanze, le risorse economiche e finanziarie previste dall'"Accordo di costruzione" con ENEA potrebbero ulteriormente risultare insufficienti per la realizzazione del Progetto.

La Relazione sulla gestione evidenzia, inoltre, che la possibile evoluzione dei costi delle materie prime e il rischio tecnologico derivante dall'insufficiente maturità di alcune parti del

Progetto costituiscono elementi di rischio e possono avere un importante riflesso sui costi a vita intera del Progetto. La stessa Relazione evidenzia inoltre il rischio autorizzativo quale ulteriore elemento che potrebbe rallentare la realizzazione dell'opera.

#### Accordi con i Soci in relazione alle spese di funzionamento

Gli accordi con i Soci regolamentano i servizi resi dagli stessi in relazione ai c.d. costi di funzionamento che sono stati stimati in 130 milioni di Euro e necessari per coprire le attività di ingegneria, i costi per il personale, i costi per gli organi societari, etc..

Come riferito nella Relazione sulla gestione sono stati firmati, alla data di predisposizione del bilancio, i contratti per gli accordi di servizio con i Soci ENI e CREATE, mentre quello con il Socio ENEA è alla firma dello stesso. Sono, inoltre, in via di discussione i contratti con gli altri Soci. Nella Relazione sulla gestione sono descritti gli effetti sull'operatività del Consorzio in relazione alla predetta situazione.

I costi per le spese di funzionamento sono ripartiti pro quota tra i Soci. I costi rendicontati dai Soci riguardano anche prestazioni di natura tecnica che risultano essere strettamente inerenti all'opera e funzionali alla sua realizzazione rappresentando, pertanto, una componente dell'investimento e conseguentemente una componente del complessivo costo dell'opera. Così come riferito nella Nota integrativa al bilancio qualora fossero rivisti gli accordi di costruzione dell'impianto e di futura gestione dello stesso, sarà possibile riconoscere tali costi tra quelli direttamente ed indirettamente attribuibili alla rappresentazione corretta del valore dell'opera, con conseguente definizione di tariffe di utilizzo appropriate ed adeguate al recupero del complesso dei costi di investimento sostenuti.

Il Consorzio nella valutazione aggiornata del costo a vita intera del Progetto ha formulato una nuova stima dei costi di funzionamento superiore rispetto ai 130 milioni di euro iniziali.

#### Operazioni con parti correlate

Il Collegio fa presente che – come segnalato dagli Amministratori – le operazioni compiute da DTT con le parti correlate riguardano essenzialmente le prestazioni di servizi che sono stati resi dai soci della Società per la realizzazione del Progetto e per dotare DTT di alcune figure necessarie per ricoprire alcuni ruoli.

Gli Amministratori, nella Relazione sulla gestione e nella Nota integrativa indicano e illustrano le operazioni compiute con le parti correlate.

Il Collegio Sindacale, pur richiamando la necessità di porre in essere le azioni citate al punto "Accordo di Costruzione della DTT Facility" e "Accordi con i Soci in relazione alle spese di funzionamento" di questa relazione, nel corso delle proprie attività di vigilanza, non è venuto a conoscenza di fatti o eventuali irregolarità che possano far dubitare sulla congruità delle operazioni con parti correlate e sulla loro rispondenza all'interesse della Società.

#### Società incaricata della revisione legale dei conti

Ernst&Young S.p.A., società incaricata della revisione legale dei conti della Società ha rilasciato in data 25 novembre 2021 la Relazione di propria competenza sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, senza rilevare eccezioni.

La società incaricata della revisione legale dei conti, negli scambi informativi periodicamente intercorsi, non ha inoltre segnalato al Collegio Sindacale fatti, circostanze o irregolarità da portare all'attenzione dell'Assemblea.

La società incaricata della revisione legale dei conti non ha infine comunicato al Collegio Sindacale l'esistenza di rischi legati alla propria indipendenza, né sono stati rilevati indicatori in tal senso.

#### Denunce / esposti

Nel corso dell'esercizio, non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 cod. civ., né risulta la presentazione di esposti di alcun tipo riguardanti DTT S.c. a r.l.

#### Pareri

Nel corso dell'esercizio, il Collegio Sindacale ha rilasciato i pareri di propria competenza, laddove richiesto dalla legge, ed in particolare ha rilasciato, in data 23 aprile 2021, la Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 co. 1 D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e, in data 4 maggio 2021, la Relazione prevista dall'art. 14 co. 13 dello Statuto approvato dall'Assemblea dei Soci in data 12 febbraio 2020.

#### Riunioni

Nel corso dell'esercizio 2020, il Collegio Sindacale si è riunito n. 13 volte.

Sempre nel corso del 2020, ha inoltre assistito, complessivamente, a n. 12 riunioni del Consiglio di Amministrazione e a n. 2 Assemblee dei Soci.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente Relazione, oltre quanto riportato nella stessa.

Il Collegio Sindacale ha verificato altresì l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla Gestione, nonché la coerenza di tale documento con le informazioni acquisite nel corso delle attività di vigilanza.

#### Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del Bilancio di esercizio

In conclusione, il Collegio Sindacale – per quanto di propria competenza, preso atto delle risultanze del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, tenuto conto di quanto osservato nella presente Relazione – non ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione, così come formulata all'Assemblea dei Soci.

*Roma, 25 novembre 2021*

Alfonso Dell'Isola

Maria Angela Rocca

Roberto laschi

