

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli azionisti della società ASCIT S.P.A.

**Oggetto:** Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, redatta ai sensi dell'art. 2469 Co. 2, c.c.

### Premessa

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed è stata depositata presso la sede della società.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti, approvati con delibera del 17 giugno 2021:

- Progetto di Bilancio, completo di nota integrativa, chiuso al 31 dicembre 2020;
- Rendiconto finanziario;
- Relazione sulla gestione;

A seguito delle modifiche intervenute sul Metodo Tariffario Rifiuti (MTR2), approvato con deliberazione 363/2021/R/rif da parte di ARERA, il Consiglio di Amministrazione, di concerto con il socio unico, nella seduta assembleare del 28 giugno 2021, ha deciso di rivedere il progetto di bilancio alla luce delle modifiche introdotte. Quindi ha chiesto di sospendere i lavori dell'assemblea, convocata per l'approvazione definitiva del progetto di Bilancio e relativi allegati per il giorno 30 settembre 2021, alle ore 17.00.

La presente relazione riprende quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale + principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate" emanate dal CNDCEC.

### Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

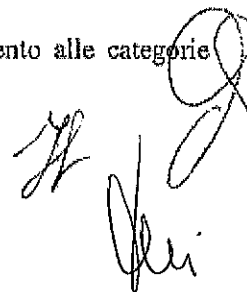
*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Il Collegio Sindacale, giunto a scadenza con l'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2019, è stato confermato nella sua originaria composizione nel mese di luglio 2020.

La conferma dell'incarico ha consentito al collegio di beneficiare delle conoscenze acquisite nello svolgimento del precedente mandato circa l'attività svolta dalla società e la sua struttura organizzativa contabile.

Quindi è possibile affermare che:

- o l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- o l'assetto organizzativo è rimasto sostanzialmente invariato;
- o rispetto alla situazione rilevata nella relazione relativa all'esercizio precedente, il nuovo sistema informatico aziendale (gestionale SAPP), introdotto nel 2017 per uniformare ASCIT Spa alla gestione del Gruppo, è utilizzato ormai nella sua pressoché totale estensione; a questo riguardo si rileva che l'integrazione tra i diversi processi aziendali è in gran parte avvenuta, tuttavia è auspicabile una maggiore interazione tra gli uffici così da valorizzare al meglio le potenzialità dell'attuale assetto organizzativo dell'ufficio amministrativo, che si occupa della gestione contabile della società;
- o le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono mutate con riferimento alle categorie "quadri", "impiegati", "operai" e "altri dipendenti".



Le considerazioni che precedono ricevono un'indiretta conferma dal raffronto tra i valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2020) e quello precedente (2019). Inoltre è possibile rilevare come nel 2020 la società abbia operato in termini confrontabili con l'esercizio precedente; di conseguenza, i controlli del Collegio si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale comparabilità dei valori e dei risultati odierni con quelli dell'esercizio precedente.

L'emergenza epidemiologica da COVID 2019 ha indirizzato l'attività del Collegio anche verso la verifica del rispetto dei protocolli di sicurezza introdotti di volta in volta; al riguardo il Collegio prende atto che la società non ha fatto ricorso alla Cassa integrazione, alla sospensione del pagamento delle ritenute operate sugli stipendi dei dipendenti, alla sospensione del pagamento dei contributi e nemmeno a soluzioni quali la sospensione degli ammortamenti. Le misure attivate sono la rivalutazione al 31 dicembre 2020 del valore dei terreni e fabbricati iscritti in bilancio e il ricorso della garanzia statale per l'ottenimento di finanziamenti bancari che hanno contribuito a finanziare i maggiori investimenti e il rallentamento nell'incasso dei crediti da tariffa.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività informativa prevista dall'art. 2429 comma 2, c.c., e verte:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e sulle proposte al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce ex art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente tenute le riunioni di cui all'art. 2404 c.c., di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali.

#### *Attività svolta*

Il Collegio ha preso parte alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha incontrato la Direzione aziendale, il Revisore Legale, i consulenti in materia amministrativa e contabile e i componenti dell'ODV; ha preso conoscenza dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne sia l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, sia i rischi derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

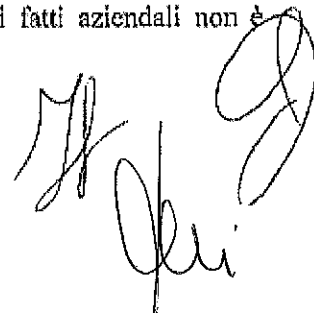
Il Collegio si è confrontato con i professionisti che seguono la società in tema di consulenza tecnica, contabile e fiscale, affrontando con loro questioni specifiche.

Il Collegio ha periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze poste dall'andamento gestionale.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura –amministratori, dipendenti e consulenti esterni – si sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei rispettivi ruoli.

Per tutta la durata dell'esercizio, si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è mutato rispetto all'esercizio precedente;



—il livello della preparazione tecnica del personale amministrativo resta adeguato alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare, salva la necessità di una maggiore integrazione tra le professionalità a disposizione dei vari uffici per la gestione del sistema SAPP;

—consulenti e professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica, immutati da anni, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali di Ascit Spa.

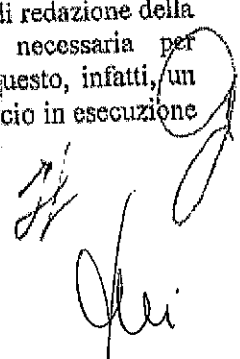
Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale e l'assenza di deleghe, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Consiglio di Amministrazione durante le riunioni del Consiglio stesso.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio può affermare che:

- a) le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono conformi alla legge e allo statuto sociale; al riguardo il Collegio invita l'Organo Amministrativo a limitare il ricorso agli affidamenti diretti ex art. 36 del D. Lgs.50/206 nelle more dell'avvio delle procedure di gara; non si sono rilevate decisioni palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- b) sono state acquisite le informazioni riguardanti il generale andamento della società e la sua prevedibile evoluzione, nonché le operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, compiute dalla società, anche in riferimento al nuovo assetto organizzativo, che dal 2021 ha ampliato il servizio di Ascit Spa in favore di cinque nuovi comuni della Media Valle e Garfagnana, e al futuro accentramento in seno alla capogruppo RetiAmbiente Spa di alcune funzioni amministrative;
- c) le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- d) non si formulano specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza né dell'assetto organizzativo della società, né del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, rispetto alla quale il Collegio non ha osservazioni da fare;
- e) nel corso dell'attività di vigilanza, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere da essere segnalati nella presente relazione;
- f) non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- g) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- h) non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- i) nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge;
- j) con riferimento alla pandemia da Covid 2019, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, il Consiglio di Amministrazione ha dato atto che la società *"ha potuto proseguire la propria attività non essendovi allo stato attuale segnali che l'emergenza sanitaria possa provocare soluzione nella continuità gestionale aziendale"*.

#### Osservazioni sul bilancio d'esercizio

Il Collegio ha preso atto che l'organo amministrativo ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta *"tassonomia XBRL"*, necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione



dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. del 10 dicembre 2008 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 304 del 31.12.2008, conformemente alle indicazioni contenute nel comunicato MISE pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 6 del 08 gennaio 2019.

Pertanto, il collegio sindacale ha verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa, rispetto a quelle adottate per i precedenti esercizi, non modificano in alcun modo né la sostanza del suo contenuto, né i raffronti con i valori che si riferiscono alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa, ha utilizzato soltanto le voci che presentano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato dal rendiconto finanziario.

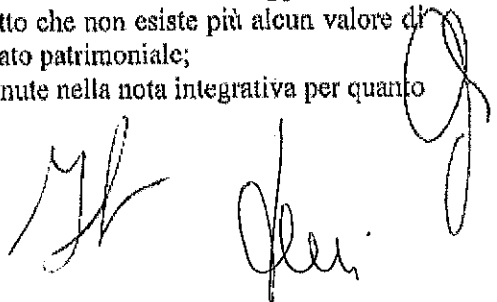
Il CdA ha beneficiato della proroga dei termini per l'approvazione del bilancio disposta in seguito dell'emergenza epidemiologica che consente di convocare l'assemblea ordinaria per l'approvazione del Bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Per quanto detto in precedenza il Progetto di Bilancio, nella sua versione definitiva, è stato approvato in data 27 settembre 2021 ed essendo stata convocata l'assemblea dei soci per il giorno 30 settembre 2021; quindi, non potendo rispettare i tempi di deposito del bilancio e della relazione del Collegio Sindacale presso la sede sociale, il Collegio ha acquisito agli atti la rinuncia ai termini da parte del socio Reti Ambiente Spa.

Inoltre:

- l'organo amministrativo ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., integrata dalle informazioni previste dall'art. 6 del D.lgs. 175/2016 "informazioni sull'integrazione degli strumenti di governo societario";
- i documenti sono stati anticipati al Collegio in data 24 settembre 2021 nella versione poi approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 27 settembre 2021;
- la relazione ex art. 14 D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39 del Revisore Legale dottor Giulio Raggianti non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa;

Quindi è stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste attive e passive non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti e sono conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura; a tale riguardo non si hanno osservazioni;
- è stato verificato il rispetto delle norme di legge sulla relazione di gestione; a tale riguardo non si hanno osservazioni;
- l'organo di amministrazione, nella relazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale, senza necessità di particolari osservazioni;
- non ricorrono le fattispecie di cui all'art. art. 2426, comma 5, c.c., che richiedono il preventivo consenso del collegio per l'iscrizione delle poste richiamate dalla legge;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c., il Collegio ha preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-%) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto



- attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- la nota integrativa precisa che la società non possiede strumenti finanziari e che le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni sono iscritte al loro valore di acquisto;
  - la nota integrativa riporta le informazioni riguardanti l'ammontare complessivo degli impegni, delle garanzie e passività potenziali, analiticamente indicate;
  - la nota integrativa riporta e le informazioni di cui alla Legge 124/2017 relativa ai contributi ricevuti da enti pubblici;
  - il Collegio ha acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e la relazione sull'attività svolta durante l'anno 2020.

#### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione concernente l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 1.934.782,00 (euro unmilionenovecentotrentaquattrosettecentottantadue/00).

I risultati della revisione legale al bilancio sono contenuti nella relazione al bilancio al 31 dicembre 2020, predisposta dal Revisore Legale, a cui si fa espresso rinvio.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio inviata il socio a valutare l'opportunità di coprire la perdita di esercizio con l'utilizzo della riserva legale, della riserva di rivalutazione, della riserva straordinaria e di rinviare la perdita residua all'esercizio successivo.

Il Collegio, vista la perdita di patrimonio netto, invita il socio a valutare l'opportunità di ricapitalizzare la società.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene, all'unanimità e con riferimento all'attività di nostra competenza, che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così com'è stato redatto dall'organo di amministrazione.

Lucca, 29 settembre 2021

Il collegio sindacale

Dott. Andrea Bertocini (Presidente)

Fabrizio Lucchesi (Sindaco effettivo)

Rag. Laura Celli (Sindaco effettivo)

