

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2021

All'Azionista di SEA AMBIENTE Spa,

il Collegio Sindacale riferisce all'Assemblea dei Soci, che è stata convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 redatto dagli amministratori e comunicato al Collegio Sindacale, unitamente ai prospetti di Nota integrativa, agli allegati di dettaglio, alla Relazione sulla Gestione ed il Rendiconto Finanziario.

Il Collegio Sindacale espone quindi la sintesi delle attività svolte nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2021, nell'adempimento dei doveri e compiti previsti dall'art. 2403 e seguenti del Codice Civile, nonché le proprie osservazioni e proposte in ordine al bilancio al 31/12/2021 ed alla sua approvazione.

Il Collegio Sindacale ha esercitato le attività di vigilanza previste dalla legge, nonché dai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti ad una Società di Revisione legale iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio Sindacale l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla Società di Revisione legale **Crowe Bompani Spa** incaricata dall'assemblea dei Soci per il triennio 2021 – 2023; si rinvia, in tal senso, alla relazione al bilancio 2021, fornita da parte della stessa società di revisione.

RELAZIONE AL BILANCIO ex art. 2429, co.2 C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2021, l'attività del Collegio è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il Collegio è stato nominato con Assemblea del 29 giugno 2021 e resterà in carico fino alla approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2023.

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

I Sindaci hanno partecipato alle Assemblee dei soci nonché ha preso atto e visione delle determinate dell'Amministratore Unico, come nominato a fare data dal 02 luglio 2020, nelle quali in relazione alle operazioni deliberate, sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate 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.

Il Collegio ha ottenuto dall'organo amministrativo durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'evoluzione dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali, riconoscendone nel suo complesso l'adequazione.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C..

Non sono stati rilasciati, nel corso del 2021, dal Collegio Sindacale pareri previsti dalle disposizioni in materia di diritto societario non essendosi verificati i presupposti richiesti dal sistema legislativo vigente.

Relazione del Collegio Sindacale per Assemblea dei Soci

Il Collegio ha acquisito dalla società di revisione incaricata della revisione legale dei conti, durante gli incontri svolti informazioni relative agli esiti delle verifiche effettuate e alle principali poste patrimoniali ed economiche del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, condividendone i contenuti emersi.

Il Collegio Sindacale condivide la proposta dell'Amministratore Unico di rimettere all'Assemblea dei soci le modalità di destinazione dell'utile d'esercizio.

E' stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione nonché della opportuna Relazione sul Governo Societario introdotta ai sensi della Legge n. 175/2016, ed a tale riguardo non si evidenziano osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio da atto che:

- nella redazione del Bilancio, sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423 bis del C.C. in particolare sono stati correttamente applicati i principi di prudenza, di comparabilità e della competenza economica, nonché il nuovo principio contabile della *prospettiva della continuazione dell'attività aziendale* alla luce delle novità introdotte dal D. Leg. n. 139/2015, tradotte nell'ultimo principio contabile OIC n. 11;
- sono stati rispettati gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dal Codice Civile agli artt. 2423 ter, 2424 e 2425, come modificati ed integrati dal D. Leg. n. 139/2015;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale come previsto dall'art. 2424 bis C.C., come modificati ed integrati dal D. Leg. n. 139/2015;
- dai controlli effettuati non risultano compensazioni di partite;
- ai sensi dell'art. 2426 C.C., punto 5 e punto 6 non sono presenti voci a tale titolo iscritte per cui il Collegio Sindacale specifica che non vi sono state movimentazioni di tali voci nel corso del 2021.

I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI SONO I SEGUENTI:

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, che comprende tutti i costi direttamente imputabili al bene. La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

I crediti sono iscritti secondo il valore di presumibile realizzo. Si evidenzia che l'accantonamento a fondo svalutazione crediti a fine esercizio è stato effettuato sulla base di una analisi dettagliata dei crediti commerciali in essere al 31 dicembre 2021. Il Collegio specifica che l'ammontare complessivo del fondo è pari ad € 1.425.894 ed è relativo ad una prudenziale accantonamento svalutazione dei crediti riferibili, oltre alla variabile accantonamento fiscale, ad accantonamenti relativi ai contenziosi in essere.

Si segnala che la Società ha provveduto a movimentare i fondi svalutazione crediti presenti al 31 dicembre 2021 nella misura sotto riportate:

Natura Fondi Svalutazione	Anno 2021	Anno 2020
- Fondi Svalutazione Crediti	1.425.894	1.075.932

Nessun utilizzo è stato effettuato per la copertura di crediti inesigibili per procedure concorsuali e/o per perdite su crediti di modesta entità (< a euro 2.500 euro).

Il Collegio, ha verificato che il Comune di Viareggio ha completamente riconosciuto i crediti vantati da Sea Ambiente Spa sia per le partite c.d. pregresse (si rinvia alla Delibera del Consiglio Comunale n. 33 del

26/06/2020 e alla risposta lettere circolarizzazione crediti / debiti 2021), nonché le partite creditorie relativamente a tutto il 2021.

Il Collegio Sindacale ha condiviso la scelta degli accantonamenti effettuati al 31 dicembre 2021 al fondo svalutazione crediti complessivamente stanziato a bilancio.

E' tuttavia opportuno specificare che tale accantonamento del fondo svalutazione crediti non comporterà l'abbandono da parte della società di tutte quelle attività esperibili per cercare di recuperare il credito stesso.

I costi e ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico temporale.

Il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile tra le attività di stato patrimoniale, rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Il processo di ammortamento è stato effettuato secondo i piani di ammortamento disposti dalla società e ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

L'organo amministrativo ha adeguato la posta relativa al Fondo Rischi fornendo i dovuti dettagli in nota integrativa sia relativamente agli utilizzi effettuati nel corso dell'esercizio 2021 sia relativamente agli accantonamenti al 31 dicembre 2021.

Il fondo TFR è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge e rappresenta l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente.

I ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputati a Bilancio secondo il criterio della competenza economico temporale.

Il Collegio Sindacale ha verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

STRUTTURA PATRIMONIALE FINANZIARIA ECONOMICA DELLA SOCIETA'.

Sono riportati alcuni prospetti ritenuti utili a fornire una più corretta e completa informativa sugli aspetti patrimoniali, economici e finanziari della Società anche alla luce delle recenti novità e disposizioni normative in tema di valutazione sulla continuità aziendale.

In particolare viene proposto il calcolo dei seguenti indicatori, previa riclassificazione dei dati di Stato Patrimoniale sulla base del criterio finanziario:

	2018	2019		2020		2021	
	€	€ % change		€ % change		€ % change	
Immobilizzazioni	6.247.168	5.944.049 -4,9%		5.385.485 -9,4%		5.035.731 -6,5%	
Crediti oltre 12 mesi	0	2.716.000 +100,0%		2.119.898 -21,9%		1.083.282 -48,9%	
Totale Attivo a lungo	6.247.168	8.660.049 +38,6%		7.505.383 -13,3%		6.119.013 -18,5%	
Rimanenze	46.146	36.706 -20,5%		24.623 -32,9%		22.184 -9,9%	
Liquidità differite	8.134.136	2.778.329 -65,8%		5.286.849 +90,3%		5.377.152 +1,7%	
Liquidità immediate	470.545	965.258 +105,1%		169.575 -82,4%		227.745 +34,3%	
Totale Attivo a breve	8.650.827	3.780.293 -56,3%		5.481.047 +45,0%		5.627.081 +2,7%	
TOTALE ATTIVO	14.897.995	12.440.342 -16,5%		12.986.430 +4,4%		11.746.094 -9,6%	
Patrimonio Netto	2.272.607	2.328.887 +2,5%		2.343.218 +0,6%		2.405.529 +2,7%	
Fondi e Tfr	1.313.841	1.301.567 -0,9%		1.229.503 -5,5%		1.185.294 -3,6%	
Totale Debiti a lungo	1.400.541	1.829.216 +30,6%		1.535.621 -16,1%		1.339.913 -12,7%	
di cui finanziari	0	527.649 +100,0%		306.118 -42,0%		154.619 -49,5%	
Totale Debiti a breve	11.224.847	8.282.239 -26,2%		9.107.591 +10,0%		8.000.652 -12,2%	

<i>di cui finanziari</i>	1.291.091	498.125	-61,4%	1.540.908	+209,3%	1.653.382	+7,3%
TOTALE PASSIVO	14.897.995	12.440.342	-16,5%	12.986.430	+4,4%	11.746.094	-9,6%

Il Collegio ritiene che con la perdita del servizio raccolta prestato a favore del Comune di Camaiore avvenuto nel corso del 2019 (*servizio raccolta rifiuti effettuato fino alla data del 30/09/2019*), le azioni operative intraprese dalla società nel corso del 2021 siano state perseguite in misura rispondente al perseguimento di una normalizzazione, attraverso azioni che hanno permesso di avviare, forme di contenimento degli oneri gestionali, soprattutto legate al personale dipendente legato alla commessa persa. Il cambio di organo amministrativo ha permesso di gestire e proseguire con energia, il confronto che si era formato con i vari interlocutori esterni, avviando quella fase di distensione che il momento opportunamente richiedeva.

Come evidenziato, comunque, il Collegio ritiene sia comunque importante proseguire con il miglioramento della struttura economica, per stabilizzare e rafforzare ulteriormente la tendenza alla corretta correlazione tra impieghi e relative fonti di finanziamento.

Con riferimento agli indici di rotazione il Collegio pone in evidenza un sostanziale miglioramento della durata media dei pagamenti verso i fornitori, soprattutto per quanto concerne le posizioni verso Sea Risorse Spa, nonché la buona gestione della tempistica media di incasso dei crediti correnti effettuata da parte della società controllante Reti Ambiente Spa relativamente alle prestazioni svolte a favore del Comune di Viareggio.

Conto economico a valore aggiunto

	2018		2019		2020		2021	
	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	24.649.733	100,0%	23.501.188	100,0%	18.948.508	100,0%	19.287.987	100,0%
(+/-) Var. rimanenze prodotti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	378.345	1,5%	359.872	1,5%	511.690	2,7%	568.461	2,9%
Valore della produzione operativa	25.028.078	101,5%	23.861.060	101,5%	19.460.198	102,7%	19.856.448	102,9%
(-) Acquisti di merci	(951.512)	3,9%	(960.818)	4,1%	(592.859)	3,1%	(560.541)	2,9%
(-) Acquisti di servizi	(15.867.878)	64,4%	(14.874.147)	63,3%	(12.407.543)	65,5%	(12.595.725)	65,3%
(-) Godimento beni di terzi	(24.653)	0,1%	(68.171)	0,3%	(52.421)	0,3%	(29.324)	0,2%
(-) Oneri diversi di gestione	(202.604)	0,8%	(345.536)	1,5%	(172.176)	0,9%	(190.359)	1,0%
(+/-) Var. rimanenze materie	44.775	-0,2%	(9.439)	0,0%	(12.083)	0,1%	(2.439)	0,0%
Costi della produzione	(17.001.872)	69,0%	(16.258.111)	69,2%	(13.237.082)	69,9%	(13.378.388)	69,4%
VALORE AGGIUNTO	8.026.206	32,6%	7.602.949	32,4%	6.223.116	32,8%	6.478.060	33,6%
(-) Costi del personale	(6.623.294)	26,9%	(6.550.365)	27,9%	(5.414.541)	28,6%	(5.415.638)	28,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	1.402.912	5,7%	1.052.584	4,5%	808.575	4,3%	1.062.422	5,5%
(-) Ammortamenti	(705.476)	2,9%	(700.006)	3,0%	(646.481)	3,4%	(546.576)	2,8%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	(346.437)	1,4%	(426.064)	1,8%	(51.840)	0,3%	(399.000)	2,1%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	350.999	1,4%	(73.486)	-0,3%	110.254	0,6%	116.846	0,6%
(-) Oneri finanziari	(43.817)	0,2%	(43.676)	0,2%	(68.587)	0,4%	(42.917)	0,2%

(+) Proventi finanziari	638	0,0%	276.394	1,2%	20.768	0,1%	105	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(43.179)	-0,2%	232.718	1,0%	(47.819)	-0,3%	(42.812)	-0,2%
RISULTATO CORRENTE	307.820	1,2%	159.232	0,7%	62.435	0,3%	74.034	0,4%
(-) Altri costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	(10.258)	0,1%	0	0,0%
(+) Altri ricavi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	(10.258)	-0,1%	0	0,0%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	307.820	1,2%	159.232	0,7%	52.177	0,3%	74.034	0,4%
(-) Imposte sul reddito	(188.422)	0,8%	(102.952)	0,4%	(37.847)	0,2%	(11.721)	0,1%
RISULTATO NETTO	119.398	0,5%	56.280	0,2%	14.330	0,1%	62.313	0,3%

Riepilogo:

	2018		2019		2020		2021	
	€	% change	€	% change	€	% change	€	% change
Ricavi delle vendite	24.649.733	-10,4%	23.501.188	-4,7%	18.948.508	-19,4%	19.287.987	+1,8%
Valore della Produzione	25.028.078	-10,6%	23.861.060	-4,7%	19.460.198	-18,4%	19.856.448	+2,0%
Margine Operativo Lordo (Mol)	1.402.912	-17,7%	1.052.584	-25,0%	808.575	-23,2%	1.062.422	+31,4%
Risultato Operativo (Ebit)	350.999	-55,5%	(73.486)	-120,9%	110.254	+250,0%	116.846	+6,0%
Risultato ante-imposte (Ebt)	307.820	-59,0%	159.232	-48,3%	52.177	-67,2%	74.034	+41,9%
Utile netto	119.398	-72,6%	56.280	-52,9%	14.330	-74,5%	62.313	+334,8%

ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO INFORMATICO DELLA SOCIETA'.

Sono stata portate avanti con i fornitori di software e con le società di consulenza, oltre alle normali attività di manutenzione correttiva ed adattativa, tutta una serie di azioni tese a migliorare l'apporto informatico, sia per l'adeguamento alle normative ma anche per elevare i livelli di servizio dettati dai nuovi modelli operativi improntati della società.

Si segnala a tal fine:

- L'aggiornamento del sito web online legato all'area "società trasparente";
- Prosecuzione delle azioni dirette alla gestione di una contabilità industriale funzionale alle richieste di dati della controllante Reti Ambiente nonché legate al passaggio della gestione rendicontativa legato al metodo tariffario.

ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO.**Principali interventi organizzativi**

Il Collegio ha preso atto che nel corso del 2021, l'organo amministrativo ha proseguito la riorganizzazione e la semplificazione dell'organigramma aziendale nelle varie aree funzionali.

E' stata effettuata una costante riorganizzazione dell'area servizi modellati alla raccolta dei rifiuti verso il Comune di Viareggio anche a seguito della prosecuzione dello stato emergenziale derivante dagli eventi pandemici da Covid-19.

Molteplici sono state, inoltre, le azioni volte al contenimento dei costi come opportunamente dettagliate in sede di nota integrativa e relazione alla gestione a cui si rinvia il lettore.

Si evidenzia come in ambito di organizzazione aziendale, si è fatto più stringente il controllo operato dalla controllante, tale che, nel corso del 2021, le attività di fatturazione delle prestazioni di raccolta rifiuti operate a favore del Comune di Viareggio, vengono fatturate direttamente a Reti Ambiente Spa.

ADEGUATEZZA DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA SOCIETA'.

Anche nel corso dell'esercizio 2021 il Collegio Sindacale ha proseguito nelle operazioni di verifica sull'adeguatezza del sistema di controllo interno della Società attraverso verifiche a campione sulle direttive, e le prassi operative adottate, mediante l'analisi delle procedure operative aziendali, degli organigrammi e delle mappature dei processi disponibili.

Nell'ambito dello scambio di informazioni con la società di revisione legale dei conti, il Collegio Sindacale ha richiesto un resoconto sui risultati dei controlli svolti da quest'ultima. Dalle verifiche svolte non sono emerse criticità, ma i Sindaci invitano la Società a proseguire nell'affinamento del processo di miglioramento delle procedure aziendali al fine di ridurre al massimo i rischi connessi alla natura dell'attività esercitata.

Nel corso del 2021 il Collegio ha ottenuto dall'Organismi di Vigilanza (OdV) le informazioni rilevanti riferite alle propria attività di verifica legate alla prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza delle attività, in aderenza alle indicazioni e nuove linee guida fornite dall'A.N.A.C..

* * *

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale, sotto i profili di propria competenza, non rileva motivi ostativi circa l'approvazione sia del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 e relativi allegati, sia della decisione di rimettere all'Assemblea dei soci il merito della destinazione dell'utile d'esercizio.

Viareggio, 14 aprile 2022

IL COLLEGIO SINDACALE

