



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



NOTE ALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Pag. 5: introduzione di una funzione di revisione interna: come ben noto la società non ha risorse, né può acquisire le risorse per poter attivare una specifica “FUNZIONE di REVISIONE INTERNA”. La società è soggetta al controllo del: Collegio Sindacale della Società; Collegio dei Revisori del Comune di Velletri; Commissione di vigilanza; Dirigenti Comunali per ciascuna delle convenzioni in essere; Dirigente Comunale preposto al controllo delle partecipate; Giunta Comunale; Consiglio Comunale; Organismo di Vigilanza; Organismo Anticorruzione; Responsabile della Trasparenza.

Tutti questi soggetti (dieci per la precisione) svolgono attività di controllo diretta alla verifica della “conformità dell’operatività aziendale a corretti ed efficienti principi di amministrazione”. La richiesta di destinare una risorsa o addirittura acquisire un’ulteriore risorsa umana (con ulteriori costi) appare come un rilievo che non tiene conto della specifica realtà aziendale.

Pag. 5: la formalizzazione delle procedure interne: anche questo appare come un rilievo che non tiene conto della specifica realtà aziendale e si pone in contrasto con quanto in precedenza affermato. La società ha adottato il modello organizzativo 231/01 il cui presupposto è la formalizzazione delle procedure interne senza le quali l’O.d.V. non potrebbe operare. Il modello organizzativo 231/01 è stato approvato dal C.d.A. alla presenza del Collegio Sindacale al completo che nulla ha osservato in merito alla completezza ed adeguatezza degli stessi.

La sollecitazione del Collegio Sindacale all’”emanazione di un Regolamento interno generale e di settore che disciplina l’operatività e i ruoli, precisando le specifiche responsabilità degli operatori” è una osservazione che non tiene conto del fatto che il C.d.a. ha adottato un codice etico ed un codice di comportamento; un funzionigramma e per ciascun settore ha adottato delle procedure specifiche che tengono conto delle diverse attività che impegnano gli operatori.

Pag. 5/6: architettura ed operatività dei sistemi informatici: la società non ha risorse specifiche in questo settore, né può destinare una risorsa in modo esclusivo alla

Sede legale e operativa: V.le dei Volsci 57, 00049 Velletri (RM)

C.F. e P. Iva: 06679251006

N.REA: 1269811

Socio unico Comune di Velletri

Capitale sociale: €. 120.000,00

Posta certificata: velletriservizi@legalmail.it

e-mail: amministrazione@velletriservizi.it

web: www.velletriservizi.it



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



gestione del settore informatico. La complessità dei sistemi operativi (alcuni dei quali funzionanti in remoto) non permetterebbe comunque di sostituire un dipendente con i consulenti attualmente operanti. Ad oggi la Velletri Servizi si avvale: di una società di consulenza che si occupa della gestione dell'hardware e del software di base e del programma per la gestione del cimitero (creato appositamente); di una società che si occupa della gestione del software gestionale dei tributi; di una società che si occupa del sito internet e del programma per la gestione dei bollini (creato appositamente).

Pag. 6/7: monitoraggio periodico dell'insussistenza di cause di incompatibilità e di conflitto di interessi: la procedura è stata attivata come richiesto dal collegio sindacale e l'ufficio personale ha prontamente invitato tutti i destinatari a firmare il documento di insussistenza di cause di incompatibilità e di conflitto di interessi. Il Collegio Sindacale vuole che si predispongano e si firmino ogni semestre le dichiarazioni di incompatibilità per tutti e settanta i dipendenti. Tale dichiarazione firmata potrebbe essere fatta annualmente. La richiesta di una periodicità semestrale distoglie importanti risorse dalla ordinaria attività gestionale diretta alla corretta esecuzione dei servizi affidati dal Comune delle cui conseguenze il Collegio Sindacale non sembra tener conto

Pag. 8: Nel piano programma 2015/17, approvato dal Consiglio di Amministrazione, si prevedono contenuti risultati economici positivi: i risultati economici della Velletri Servizi S.p.a. saranno e dovranno essere sempre contenuti trattandosi di società a totale partecipazione pubblica, "in house", alla quali sono affidati attività istituzionali rispetto all'ente partecipante.

Pag. 9: completare le azioni di riorganizzazione interne: successivamente alla trasformazione dell'Azienda Speciale in Velletri Servizi S.p.a si è provveduto alla definizione di un nuovo e più completo organigramma che a seguito delle nuove e diverse esigenze che si sono via via create è stato modificato ed implementato. Al fine di meglio organizzare la società è stato definito un funzionigramma e per ciascuna area, settore, processo è stata definita una procedura che identifica l'attività da svolgere, la sequenza ed il soggetto a cui è affidato il compito. Non è quindi chiaro

Sede legale e operativa: V.le dei Volsci 57, 00049 Velletri (RM)

C.F. e P. Iva: 06679251006

N.REA: 1269811

Socio unico Comune di Velletri

Capitale sociale: € 120.000,00

Posta certificata: velletriservizi@legalmail.it

e-mail: amministrazione@velletriservizi.it

web: www.velletriservizi.it



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



quali azioni di riorganizzazione debbano essere poste in essere: quali settori necessitano di interventi; quali figure debbano essere implementate; quali processi debbano essere rivisti. Si ribadisce che tutta l'architettura organizzativa è stata rivista al momento della predisposizione ed approvazione del modello organizzativo L. 231/01

Pag. 10: relativamente ai debiti nei confronti del Comune, quest'ultimo riporta un saldo inferiore a quello della società di euro 97.189. A seguito della comunicazione ricevuta, tale differenza è stata contabilizzata nel bilancio al 31.12.2014 della società tra le sopravvenienze attive, essa pertanto ha contribuito positivamente alla determinazione del risultato d'esercizio. Il Collegio sindacale, Ritiene che, nelle more della riconciliazione e definizione delle molteplici differenze emerse nello scambio dei dati, sarebbe stato più prudente effettuare i dovuti approfondimenti, mantenendo i debiti risultanti in contabilità fino alla completa e definitiva riconciliazione di tutti i dati tra il Comune e la società: il rilievo è incomprensibile. La riconciliazione dei dati tra il Comune e la società E' AVVENUTA ad opera del Collegio dei Revisori che HA ATTESTATO l'entità dei debiti e crediti reciproci. Oggetto di contestazione sono alcune fatture ben definite, determinate e conosciute da entrambe le parti. Inoltre le risultanze della riconciliazione sono confluite nel bilancio del Comune già approvato dal Consiglio Comunale.

Pag. 12: L'incompleta quadratura e definizione dei saldi reciproci, l'esistenza di significative partite in contestazione e la mancanza di risposta alla lettera di richiesta di conferma saldi da parte del Comune impattano in modo significativo sul bilancio della società e non permettono di avere certezza sui crediti e debiti verso il Comune iscritti in bilancio: come già evidenziato in precedenza la definizione dei saldi reciproci è stata effettuata dal Collegio dei Revisori del Comune ed è stata recepita dall'ente locale in quanto i dati sono stati inseriti nel conto consuntivo. Di conseguenza da un lato non vi possono essere dubbi sull'entità dei debiti e crediti reciproci, dall'altro lato l'inserimento dei saldi nel conto consuntivo non può che fari

Sede legale e operativa: V.le dei Volsci 57, 00049 Velletri (RM)

C.F. e P. Iva: 06679251006

N.REA: 1269811

Socio unico Comune di Velletri

Capitale sociale: €. 120.000,00

Posta certificata: velletriservizi@legalmail.it

e-mail: amministrazione@velletriservizi.it

web: www.velletriservizi.it



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



ritenere la completa adesione dell'ente locale alle risultante delle attestazioni del Collegio dei Revisori.

Pag. 13: insufficienza del fondo svalutazione crediti: come più volte espresso questo Consiglio di Amministrazione ritiene fondate le pretese della società sia nei confronti di ACEA ATO2 sia nei confronti del Comune di Velletri. A dimostrazione di ciò ha dato mandato ad un legale di fiducia ad agire per il recupero del credito nei confronti di entrambi i debitori. A scopo prudenziale ha provveduto ad effettuare degli accantonamenti

Rispetto alla "Nota informativa crediti e debiti delle aziende partecipate al 31/12/2014" trasmessa alla Velletri Servizi e asseverata dal Collegio dei Revisori dei Conti del Comune, si specifica che:

la fatt. n. 37 del 14 aprile 2011 di €. 25.314,04 (settore verde pubblico) è da incassare ma non risulta essere in contestazione;

la fatt. n. 173 del 10 luglio 2013 e n. 188 del 09 agosto 2013 (settore verde pubblico) è stata oggetto di transazione con il dirigente del settore e non risulta essere in contestazione;

le fatture relative al servizio cimiteriale per €. 15.916,07 ed €. 85.833,68 sono state oggetto di definizione con il dirigente del settore e non risultano essere in contestazione;

la fatt. n. 31 del 23 dicembre 2013 per lavori di straordinaria manutenzione nella farmacia 1 di €. 4.380,65 è in fase di definizione;

le fatture relative al piano di zona per €. 65.210,16 sono state regolarmente liquidate.

Le uniche fatture effettivamente in contestazione sono quelle relative al settore tributi per un importo complessivo di €. 281.917,03 (di cui imponibile €. 231.079,52)

L'importo indicato in bilancio quale accantonamento complessivo per perdita su crediti va rapportato agli effettivi crediti in contestazione che sono pari ad €. 314.079,52 (€. 231.079,52 fatture nei confronti del Comune al netto dell'IVA + €. 76.000,00 nei confronti di ACEA ATO 2 ed €. 7.000,00 nei confronti di altri)

La società ha provveduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti €. 141.000,00 che rappresentano il 45% del complesso dei crediti effettivamente in contestazione o incagliati.

Sede legale e operativa: V.le dei Volsci 57, 00049 Velletri (RM)

C.F. e P. Iva: 06679251006

N.REA: 1269811

Socio unico Comune di Velletri

Capitale sociale: €. 120.000,00

Posta certificata: velletriservizi@legalmail.it

e-mail: amministrazione@velletriservizi.it

web: www.velletriservizi.it



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



Pag. 13 Rimanenze per lavori in corso su ordinazione: Il valore delle rimanenze per lavoro in corso su ordinazione è stato determinato sulla base del complesso dei crediti vantati nei confronti dei contribuenti ed opportunamente svalutati. (i crediti più vecchi e datati sono stati svalutati del 100%).

La società al 31 dicembre 2014 vanta circa €. 47.130.000,00 di crediti verso i contribuenti e le rimanenze così come determinate dal Consiglio di Amministrazione rappresentano solo il 4,6% delle stesse. Questo significa che per la copertura delle stesse è sufficiente incassare un quarto dei crediti vantati nei confronti dei contribuenti in un tempo ragionevole tenuto conto della situazione economica attuale e della complessità delle procedure coattive.

I tempi di incasso del coattivo sono necessariamente lunghi per i motivi che di seguito verranno evidenziati e di cui il Collegio Sindacale sembra non tener conto:

- le procedure coattive sono lunghe e complesse: per poter arrivare al fermo amministrativo o al pignoramento presso terzi sono necessari mediamente nove mesi;
- solo alla fine del 2014 è stata attivata la procedura di pignoramento presso terzi che richiede un tempo ancora maggiore per la ricerca dei dati e delle informazioni necessarie al completamento della procedura;
- le procedure attivate daranno quindi risultati apprezzabili solo nel corso del 2015;
- nel 2014 il Consiglio Comunale – per rispondere alle legittime esigenze dei contribuenti in difficoltà finanziaria - ha approvato una delibera che incrementa il numero delle rate determinando così una diluizione dei tempi di riscossione;

L'esame puntuale delle riscossioni, rapportato con l'esame dei fatti di gestione conduce ad una interpretazione del risultato di esercizio e delle valutazioni di bilancio che **NON GIUSTIFICANO** il parere dell'organo di controllo.

Di seguito vengono analizzati e confrontati gli incassi delle singole imposte negli anni 2013 – 2014 e primo trimestre 2015:

INCASSI ICI ACCERTAMENTI: hanno subito nel 2014 (rispetto al 2013) un incremento del 7% e nel 2015 (rispetto allo stesso periodo del 2014) un ulteriore incremento del 60%;

INCASSI ICI COATTIVA: va rilevato che gli importi relativi agli accertamenti ICI coattivo sono particolarmente elevati e gli incassi hanno subito nel 2014 (rispetto al

Sede legale e operativa: V.le dei Volsci 57, 00049 Velletri (RM)

C.F. e P. Iva: 06679251006

N.REA: 1269811

Socio unico Comune di Velletri

Capitale sociale: €. 120.000,00

Posta certificata: velletriservizi@legalmail.it

e-mail: amministrazione@velletriservizi.it

web: www.velletriservizi.it



VELLETRI SERVIZI S.p.A.

Via dei Volsci, 57
00049 Velletri (RM)
Telefono 06 9631533
Fax 06 96153479



2013) un notevole decremento per effetto del maggior numero di rate che il contribuente può richiedere e che sono state legittimamente accordate. Nel 2015 si è avuto un incremento del 60% (rispetto allo stesso periodo del 2014) in quanto stanno venendo a scadenza le rate concordate;

INCASSI TARSU ACCERTAMENTI: hanno subito nel 2014 (rispetto al 2013) un decremento del 36% recuperato nel 2015 (incremento del 57%).

INCASSI TARSU COATTIVA: ha subito nel 2014 un decremento del 79% e sta subendo un ulteriore decremento anche nel 2015 (66%). Il dato è dovuto ad una serie di criticità di tipo operativo e gestionale dovute in massima parte alle modifiche normative che hanno interessato la tassa; difficoltà che non hanno permesso all'ufficio di trasferire al coattivo i ruoli relativi agli anni 2011, 2012 e 2013. Il mancato invio delle ingiunzioni ha chiaramente determinato una riduzione degli incassi.

INCASSI TOSAP ed ICP COATTIVA: hanno subito nel 2014 un incremento come anche un notevole incremento stanno ottenendo nel 2015

INCASSI IDRICO: hanno subito e stanno subendo una contrazione. Va rilevato che tali ruoli sono in carico ad Equitalia e che sono stati completamente svalutati: non rientrano quindi nel calcolo dei lavori in corso di ordinazione.

Il Presidente del C.d.a.
Dott.ssa Paola Gaibisso