

## **Velletri Servizi S.p.A.**

Sede in Via dei Volsci, 57 - 00049 VELLETRI (RM) Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2017**

### **AI SENSI DELL'ART. 2428 C.C. E DELL'ART.6 D.LGS. 175/2016**

Signor Azionista,

la presente Relazione che si sottopone alla Vostra attenzione assolve agli obblighi di cui all'articolo 2428 C.C. integrato con gli obblighi di informativa in merito all'andamento ed alla continuità aziendale di cui all'articolo 6 del Testo Unico delle società partecipate (D.Lgs. 175/2016).

#### **ATTIVITA' CONCRETAMENTE SVOLTA E CONTESTO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

La Velletri Servizi S.p.A. è una Società per Azioni di Diritto Privato partecipata per la totalità del capitale sociale dal Comune di Velletri.

L'oggetto della Società, a totale capitale pubblico, ha per scopo l'espletamento dei seguenti servizi:

- *Riscossione e accertamento Tarsu/TARES, Ici/IMU, Tosap, Affissione e pubblicità,*
- *Riscossione proventi per violazione al codice della strada*
- *Riscossione coattiva*
- *Gestione contenzioso*
- *Gestione servizio Sanatorie Edilizie*
- *Gestione di quattro Farmacie Comunali*
- *Gestione del servizio Piano Sociale di Zona*
- *Gestione servizio del Verde Pubblico*
- *Gestione servizio Impianti Sportivi*
- *Gestione dei Parcheggi a pagamento*
- *Gestione del censimento, guardiania e ricerca anagrafica dei parenti delle salme del civico cimitero*
- *Gestione servizi cimiteriali*
- *Gestione del servizio degli impianti termici*
- *Gestione del servizio Informagiovani*
- *Gestione del servizio di archiviazione elettronica del contenzioso del Comune di Velletri*
- *Attività di supporto ad uffici comunali, quali l'ufficio personale e l'ufficio tecnico di progettazione*

Anche per l'anno corrente si sono confermati quelli che sono stati i principi che hanno caratterizzato la nostra attività fin dalla seconda metà dell'anno 2016 e che si sono caratterizzati all'efficientamento aziendale ed al miglioramento dei rapporti con l'utenza.

Il percorso di miglioramento ed efficientamento produttivo ed economico aziendale si snoda attraverso due distinte direttrici, da una parte si evidenzia una costante attenzione alla riduzione dei costi che aveva raggiunto livelli non più sostenibili per l'azienda sia pur senza gravare sugli investimenti che vengono oculatamente selezionati solo ed esclusivamente laddove ci sia la certezza di un futuro ricavo nel breve periodo, dall'altra attraverso una crescita costante delle competenze e del miglioramento dei rapporti tra tutti i dipendenti, con un costante miglioramento ed efficientamento delle procedure produttive, anche stimolando gli stessi artefici dei processi a suggerire soluzioni, facendo interagire il personale ad un più alto livello di responsabilità e di autodeterminazione del loro futuro.

Per quanto riguarda il miglioramento dei rapporti con l'utenza si è operato in modo equilibrato applicando principi di equità, imparzialità e rispetto delle persone.

Fin da subito sono state eliminate gli odiosi tempi di attesa a cui erano sottoposti i contribuenti, i quali, chiamati ad onorare i rispettivi impegni verso la comunità erano sottoposti ad estenuanti code, che nel contempo rendevano inefficiente il lavoro degli uffici, chiamati a rispondere alle richieste dell'utenza unitamente allo svolgimento delle rispettive funzioni interne. Tale situazione creava ritardi nella produzione del lavoro interno e inutili attese per i contribuenti; la creazione di un apposito ufficio di ricezione al pubblico aperto tutti i giorni della settimana e l'indicazione precisa ai componenti di evitare inutili e reiterati accessi all'ufficio da parte dei medesimi utenti ha fin da subito risolto il problema delle lunghe attese, risolvendo di contro anche il problema dell'efficientamento degli uffici, che liberi di poter produrre in modo continuo senza essere distolti dalle richieste dell'utenza, hanno di fatto eliminato ogni arretrato. Per l'anno 2018, la tari ordinaria era pronta per la consegna fin dal mese di febbraio mentre gli accertamenti per i mancati pagamenti dell'anno 2017 verranno inviati per la notifica nei primi giorni di maggio a tutto vantaggio dell'Ente creditore.

- Sempre per migliorare i rapporti con l'utenza non poteva mancare uno sguardo propositivo all'attivazione ed implementazione degli strumenti di dialogo multimediali finalizzati alla risoluzione dei problemi anche da remoto, in questa ottica si segnala l'invio sperimentale di una parte della tari ordinaria 2018 a mezzo mail ed a breve la pubblicazione del rinnovato sito;

Non sono stati trascurati neanche gli interventi di sensibilizzazione, formazione ed informazione sul territorio fornendo tutte le indicazioni utili all'utente, prendendo in considerazione proposte, suggerimenti ed eventuali reclami tramite il sito aziendale nonché sui canali social/facebook, al fine di migliorare la qualità dei servizi erogati, individuando le situazioni di difficoltà e predisponendo piani di immediata risposta.

Viene garantito un costante servizio, continuo e regolare, al fine di ridurre al minimo i disservizi e migliorare i servizi delegati.

Infine di tutto il lavoro svolto, viene eseguito un costante controllo e monitoraggio finalizzato anche al miglioramento dei processi produttivi, vengono eseguite verifiche periodiche finalizzate all'individuazione ed alla correzione dei problemi, nonché per la prevenzione degli infortuni sul lavoro, effettuando la verifica dei rischi, del livello di conformità, anche attraverso l'intervento dell'Organismo di Vigilanza.

In ultimo e coerentemente con la nuova impostazione, anche l'organo di gestione strategica si è fin da subito allineato alle proprie scelte, azzerando da una parte i propri costi di funzionamento ed avendo massima attenzione ai conflitti di interesse.

#### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO - INFORMATIVA RESA ANCHE IN OTTEMPERANZA AGLI OBBLIGHI IN MATERIA DI FINANZA PUBBLICA**

La società svolge la sua attività nel rispetto delle norme che obbligano la pubblica amministrazione, nello specifico:

- Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 - Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica
- Legge n. 208/15, art. 1 comma 675
- Dal 19/04/2016 Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e dal 20.05.2017 sarà in vigore il Testo correttivo del Codice dei Contratti pubblici
- Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 3 della Legge 13 Agosto 2010, N. 136 che prevede importanti misure di contrasto alla criminalità organizzata e nuovi strumenti per prevenire infiltrazioni malavitose (giuste Linee guida di aggiornamento pubblicate dall'ANAC nel mese di Aprile 2017)
- Protocollo di Legalità Comune/società ed Enti di diritto privato controllati e partecipati, recepito giusta delibera del comune di Velletri.

- Al Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 **“Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”** sono intervenute nel secondo semestre del 2016 importanti novità contenute nel D.Lgs. n. 97/2016, in particolare, ai sensi del nuovo art. 1, comma 1, del suindicato decreto; la Velletri Servizi continua il suo sviluppo ponendo l’accento sul tema della trasparenza, intesa come “accessibilità totale dei dati e documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni allo scopo di tutelare i diritti dei cittadini, promuovere la partecipazione degli interessati all’attività amministrativa”, (quello che viene definito “accesso civico”).

L'Accesso Civico è il diritto di chiunque di richiedere i documenti, le informazioni o i dati delle Pubbliche Amministrazioni.

Il d.lgs. 33/2013, come modificato dal d.lgs. 97/2016, regola un diritto di accesso non condizionato dalla titolarità di situazioni giuridicamente rilevanti ed avente ad oggetto tutti i dati e i documenti e informazioni detenuti dalle pubbliche amministrazioni, ulteriori rispetto a quelli per i quali è stabilito un obbligo di pubblicazione.

La norma ridefinisce come accessibilità totale dei dati e dei documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni non più solo finalizzata a “favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche”, ma come strumento di tutela dei diritti dei cittadini. Conseguentemente il diritto di accesso può essere così esercitato:

- “ACCESSO DOCUMENTALE”, accesso disciplinato dal capo V (art. n. 22 e seguenti) della legge 241/1990;
- “ACCESSO CIVICO”, accesso di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs. 97/2016 ;
- “ACCESSO GENERALIZZATO”, accesso di cui all'art. 5, comma 2, del d.lgs. 97/2016.

Anche le procedure di approvvigionamento seguono una linea di massima trasparenza così come previsto dalla Legge 190/12 ed apertura al mercato.

A garanzia di quanto detto, la Società ha prodotto e pubblicato sul sito internet istituzionale il “Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2017 – 2019” quale strumento fondamentale per l'organizzazione, il coordinamento e la gestione complessiva della trasparenza dando attenzione ai principi fondanti per l’attuazione del modello organizzativo previsto dalla Legge 231/01 che sarà

oggetto di affidamento nel secondo semestre 2017 (come indicato dalle Linee Guida riguardanti le Società a partecipazione pubblica, formalizzate dall'ANAC a marzo 2017).

### **COMPOSIZIONE CDA**

*Il Consiglio di Amministrazione è composto da tre membri:*

Presidente:	Piero Guidaldi
Consigliere:	Lavinia Ilardi
Amministratore delegato:	Arturo Mascetti

### **COMPOSIZIONE COLLEGIO SINDACALE**

*Il Collegio Sindacale è così composto da:*

Presidente:	Mario Gasbarra
Sindaco effettivo:	Cristina Blasi
Sindaco effettivo:	Stefano Rocchi
Sindaco supplente:	Simonetta Bottacchiari
Sindaco supplente:	Antonello Buttaroni

### **COMPOSIZIONE ORGANO DI VIGILANZA**

*L'organo di VIGILANZA è composto da:* Luisa Nasoni

### **COMPOSIZIONE COMMISSIONE INTERCOMUNALE DI VIGILANZA (CIV)**

La Commissione intercomunale di vigilanza (CIV) al 31.12.2017 è così composta:  
Fausto Servadio, Ramona Vannelli e Rossella Prospero

**STRUTTURA ORGANIZZATIVA ED ORGANICO IN FORZA (Articolo 2428 comma 2 C.C.)**

Alla data del 31.12.2017 l'organico in forza è quello riportato nella tabella sottostante:

Personale	31.12.2016	31.12.2017	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	2	2	
Impiegati	47	46	-1
Operai	5	5	
Altri	19	19	
<b>Totali</b>	<b>74</b>	<b>73</b>	<b>-1</b>

La politica occupazionale aziendale è governata nel pieno rispetto del “**Regolamento sul reclutamento e laselezione del personale**” in ottemperanza a quanto previsto dall’art. 19 del D.Lgs. 175/2016.

**ANDAMENTO 2017 ED ANALISI DEL SISTEMA DEI RISCHI**

Il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, riordina la disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche.

Il comma 2 dell’art. 6 “Principi fondamentali sull’organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico” ed i commi 2, 3 e 4 dell’art. 14 “crisi d’impresa di società a partecipazione pubblica”, prevedono che le società a controllo pubblico, predispongano programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale tramite l’individuazione ed il monitoraggio di una serie di indicatori idonei a segnalare eventuali crisi così da poter prevenire un ulteriore aggravamento, di correggerne gli effetti, limitarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento. Quanto sopra è finalizzato a prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici con un processo di analisi della solidità economico-finanziaria delle società a tutela dei soci, favorendo la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci, ponendo in capo all’organo di amministrazione e a quello di controllo, obblighi informativi sull’andamento della società.

Poiché l'impostazione del programma di valutazione del rischio aziendale non ha una configurazione predeterminata, ogni società può optare per un sistema di analisi adattabile al livello di complessità della propria organizzazione e del tipo di attività svolta.

Pertanto la Velletri Servizi S.p.A. predispose tale documento in ottemperanza alle nuove disposizioni normative sopra citate.

Il Consiglio di Amministrazione deve fornire ai soci, almeno una volta l'anno, una comunicazione completa e chiara in merito allo svolgimento del rapporto sociale recante ogni informazione necessaria per garantire conoscenza e consapevolezza del rapporto medesimo.

L'organo di controllo interno, vigila sull'osservanza di quanto prescritto dalle leggi, anche ai fini dell'individuazione di situazioni che qualificano una "soglia di allarme" (una situazione di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della singola Società) che richiederebbe un'attenta valutazione da parte degli organi in merito alle azioni correttive da adottare.

In ottemperanza a tali obblighi, oltre a quelli previsti dall'articolo 2428 comma 1 C.C., si è quindi proceduto ad effettuare:

1. l'analisi di bilancio della Velletri Servizi S.p.A., attraverso gli indicatori classici, quale primo passaggio utile per individuare un eventuale stato di crisi, in combinazione con l'analisi della solvibilità e con quella dei fabbisogni di finanziamento (finalizzata a prevenire squilibri di natura finanziaria);
2. l'analisi con gli indicatori di anomalia e di crisi secondo quanto previsto dai Principi di Revisione.

Si espone qui di seguito la sintesi dei dati riferiti allo Stato patrimoniale, al Conto economico ed alla Posizione Finanziaria Netta, con i rispettivi indici.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	30.161	46.761	(16.600)
Immobilizzazioni materiali nette	109.445	147.655	(38.210)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>139.606</b>	<b>194.416</b>	<b>(54.810)</b>
Rimanenze di magazzino	2.478.378	2.830.389	(352.011)

Crediti verso Clienti	173.026	379.088	(206.062)
Altri crediti	2.017.376	1.553.391	463.985
Ratei e risconti attivi	15.781	48.799	(33.018)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>4.684.561</b>	<b>4.811.667</b>	<b>(127.106)</b>
Debiti verso fornitori	900.213	1.215.963	(315.750)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	340.977	327.403	13.574
Altri debiti	4.156.765	4.251.658	(94.893)
Ratei e risconti passivi			
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>5.397.955</b>	<b>5.795.024</b>	<b>(397.069)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(713.394)</b>	<b>(983.357)</b>	<b>269.963</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	988.608	899.409	89.199
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	86.927	95.000	(8.073)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.075.535</b>	<b>994.409</b>	<b>81.126</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>(1.649.323)</b>	<b>(1.783.350)</b>	<b>134.027</b>
Patrimonio netto	(172.191)	102.198	(274.389)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	33.387	32.827	560
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.788.127	1.648.325	139.802
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>1.649.323</b>	<b>1.783.350</b>	<b>(134.027)</b>

A migliore descrizione della situazione patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

<b>Indici di rotazione espressi in giorni</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Rotazione delle rimanenze	292,92	375,37
Rotazione crediti	101,98	94,87
Rotazione debiti	452,15	460,70

## PASSIVO

Nel corso dell'anno 2017 i debiti complessivi della società hanno subito un ulteriore forte decremento passando da € 5.795.024 ad € 5.397.955, sia per effetto della ulteriore riduzione dei costi di gestione, sia per effetto dei nuovi servizi affidati e delle convenzioni rinnovate che pur avendo comportato un minimo e fisiologico aumento dei costi non hanno inciso sulla riduzione complessiva degli stessi.

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge una importante riduzione delle difficoltà finanziaria dell'impresa rispetto agli esercizi precedenti, tuttavia una sua patrimonializzazione già in fase di studio attraverso il conferimento di un immobile, da utilizzare quale sede operativa e legale della società, comporterebbe una rimodulazione dei costi di locazione che oggi gravano sul conto economico per circa € 65.000 annui e che potrebbero essere reimpiegati per la copertura dei costi di ristrutturazione di una proprietà pubblica, a tutto favore dell'aumento del valore patrimoniale dei beni della comunità.

Tale situazione derivante da una scarsa capitalizzazione iniziale della società trova, con il rispetto dei parametri indicati nel nuovo piano industriale e di ristrutturazione 2017/2022 approvato con delibera di consiglio comunale n° 37 del 07/04/2017, un costante miglioramento dei conti della società che si confermerà anche negli anni a venire.

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2017, era la seguente (in Euro):

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazione</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------



Depositi bancari	1.748.246	1.601.082	147.164
Denaro e altri valori in cassa	39.881	47.243	(7.362)
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>1.788.127</b>	<b>1.648.325</b>	<b>139.802</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>			
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>1.788.127</b>	<b>1.648.325</b>	<b>139.802</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari	(33.387)	(32.827)	(560)
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>33.387</b>	<b>32.827</b>	<b>560</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>1.821.514</b>	<b>1.681.152</b>	<b>140.362</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Liquidità primaria	0,74	0,62	0,75
Liquidità secondaria	1,20	1,11	1,05
Indebitamento	37,09	(65,50)	(75,37)
Tasso di copertura degli immobilizzi	6,71	3,51	2,26

La gestione della liquidità rappresenta indubbiamente un elemento di criticità che si è affrontato e parzialmente risolto attraverso la modifica delle nuove convenzioni presenti nel nuovo piano industriale e di ristrutturazione 2017/2022. E' però fondamentale procedere con la modifica della attuale convenzione dei tributi, perché è quella che poi fondamentale crea la problematica dell'anticipazione finanziaria utilizzata dalla società. Tale situazione è dovuta sicuramente alla scarsa capitalizzazione della società ma anche e soprattutto alla struttura dei ricavi (che si verificano al momento dell'effettivo incasso del tributo), e dei costi (per la maggior parte fissi ed incomprimibili).

Le difficoltà finanziarie sono evidenziate dall'anticipazione finanziaria descritta di seguito:

Debiti VS Comune per anticipazione finanziaria e per incassi C/C postale senza EPA e trasferimenti allo Stato per il settore sanatorie edilizie

2.949.042,31

**CONTO ECONOMICO**

Il conto economico della società confrontato con quello dell'esercizio precedente presenta netti miglioramenti, innanzitutto i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono passati da € 6.276.100 ad € 6.980.589, i lavori in corso di esecuzione si sono ridotti notevolmente infatti si è passati da un più € 199.179 dall'anno 2015 all'anno 2016 ad un meno € 197.966 tra il 2016 ed il 2017.

Mentre gli altri ricavi sono diminuiti da € 477.397 ad € 92.476.

I costi della produzione si sono ridotti da € 6.855.867 ad € 6.774.255 e lo stesso utile ante imposte è passato da € 96.962 ad € 100.663.

Seppur la differenza sembra minima si evidenzia che nel bilancio corrente le sopravvenienze sono state minime se raffrontate con quelle del bilancio 2016 e questo sta a dimostrare che il risultato è stato raggiunto con la gestione caratteristica della società

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
ROE netto	0,16		
ROE lordo	0,68		
ROI	0,02	0,01	
ROS	0,01	0,02	(0,06)

**RICAVI**

Sono stati determinati sulla base delle convenzioni in essere, mentre per le farmacie, in base ai corrispettivi conseguiti. L'andamento dei ricavi è sempre fortemente influenzato dalle riscossioni delle imposte e tasse da parte dei cittadini in quanto la convenzione più importante (sia in termini di costi che di ricavi che di personale impiegato) prevede che il pagamento del corrispettivo avvenga al momento dell'effettivo incasso. Nonostante ciò i ricavi del 2017 sono aumentati rispetto a quelli dell'anno precedente di € 704.489.00.

**COSTI**

I costi più rilevanti sono quelli relativi ai 73 dipendenti, che rappresentano la voce più importante dei costi di gestione. Nel corso dell'anno si è proceduto ad una revisione sistematica di tutti i costi ed i contratti in essere nell'ottica di una maggiore efficienza ed efficacia, scaturita poi con la presentazione del nuovo piano industriale contenente le nuove convenzioni rimodulate. Ulteriore revisione dei contratti è stata effettuata nei primi mesi del 2018.

**RISULTATI SETTORIALI**

La società – partecipata al 100% dal Comune di Velletri – ha come unico cliente e committente il Comune di Velletri con il quale ha stipulato sedici convenzioni di cui: nove prevedono il pagamento di un corrispettivo periodico predeterminato che copre il costo che la società sostiene per l'erogazione dello stesso; sei prevedono la corresponsione di un aggio a favore della società e commisurato agli incassi; una (quella relativa alle farmacie) il versamento al Comune di un aggio commisurato ai corrispettivi incassati (utili).

Di seguito vengono indicati i risultati settoriali:

SETTORE	RICAVI	COSTI	RISULTATO
Farmacie	4.620.527,37	4.521.471,24	99.056,13
Tributi e coattivo	3.042.864,24	3.201.343,02	-158.478,78
Gestione sanzioni c.d.s.	127.928,74	118.169,11	9.759,63
Sanatorie edilizie	241.346,29	244.939,95	-3.593,66
Gestione aree di sosta	488.879,83	413.307,95	75.571,88
Gestione bollino verde caldaie	48.827,59	63.547,87	-14.720,28
Cimitero	204.234,96	210.109,49	-5.874,53

Convenzioni a canone	789.943,97	691.001,91	98.942,06
			<b>100.662,45</b>

## 2. L'analisi con gli indicatori di anomalia e di crisi secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. 570

L'analisi dei dati economici, patrimoniali e finanziari, nonchè di quelli non quantitativi attinenti comunque all'analisi del rischio gestionale e di mercato di riferimento, consente di confermare l'esistenza dei presupposti di *going concern*. Tale conferma è stata altresì evidenziata attraverso il nuovo piano industriale e di ristrutturazione presentato in Consiglio Comunale e deliberato dallo stesso in data 07/04/2017.

A tal fine, è stato verificato se taluni degli indicatori previsti dal Principio di Revisione 570 - che identificano eventi o circostanze che, considerati individualmente o nel loro complesso, possano far sorgere dubbi significativi sul presupposto del *going concern* – si siano manifestati nel corso della gestione in Velletri Servizi S.p.A., e precisamente:

INDICATORI FINANZIARI	PRESENTE	NON PRESENTE
Situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo		X
Prestiti a scadenza fissa e prossima alla scadenza senza prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso		X
Indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori		X
Bilanci storici o prospettici che mostrano flussi di cassa negativi	X	
Principali indici economico - finanziari negativi		X
Consistenti perdite operative o di valore delle attività generatrici dei flussi di cassa		X
Difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati		X
Incapacità di pagare i debiti alla scadenza		X
Incapacità di rispettare le clausole contrattuali dei prestiti		X
Cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori		X
Incapacità di ottenere finanziamenti per l'effettuazione di nuovi investimenti		X

INDICATORI GESTIONALI	PRESENTE	NON PRESENTE
Intenzione della direzione di liquidare l'impresa o di cessazione le attività		X
Perdita di membri della direzione con responsabilità strategiche e loro mancata sostituzione		X

INDICATORI GESTIONALI	PRESENTE	NON PRESENTE
Perdita di mercati fondamentali, di clienti chiave, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti		X
Difficoltà con il personale		X
Scarsità nell'approvvigionamento di forniture importanti		X
Comparsa di concorrenti di grande successo		X

ALTRI INDICATORI	PRESENTE	NON PRESENTE
Capitale ridotto al di sotto dei limiti legali o non conforme ad altre norme di legge		X
Procedimenti legali o regolamentari in corso che potrebbero comportare richieste di risarcimento cui l'impresa potrebbe non riuscire a far fronte		X
Modifiche di leggi o regolamenti o delle politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa		X

Da quanto rappresentato emerge in sintesi come la Velletri Servizi S.p.A. manifesta una certa difficoltà in termini di flussi finanziari causata originariamente da una sotto capitalizzazione e scarsità di mezzi finanziari, dalla successiva dichiarazione di dissesto del comune di Velletri avvenuta nell'anno 2010, sia dalla sottoscrizione delle vecchie convenzioni per lo svolgimento dei servizi, molte delle quali sottodimensionate da un punto di vista economico. Nell'anno appena chiuso tuttavia c'è stata una sostanziale inversione di tendenza con un buon conto economico che non risente di importi provenienti dalla gestione non caratteristica e da un sostanziale miglioramento da un punto di vista patrimoniale con una riduzione delle esposizioni ed un aumento delle disponibilità liquide.

Tra le diverse convenzioni, quella dei tributi palesa, più delle altre e proprio per la tipicità dell'attività di gestione dei tributi, l'esigenza della società di far fronte alle proprie necessità finanziarie, facendo ricorso alla anticipazione finanziaria, tale convenzione è stata rinnovata nei primi mesi del 2018, prevedendo, per la prima volta da quando è stata costituita la Velletri Servizi, una riduzione delle percentuali a favore dell'azienda ed a carico del Comune di quattro punti percentuali, a dimostrazione dell'efficacia delle strategie aziendali poste in essere e della aumentata produttività dell'azienda, che inevitabilmente per la propria caratteristica di essere totalmente partecipata dal Comune di Velletri, ribalta i propri risparmi a tutto favore dell'ente e quindi dei cittadini.

Il tutto nonostante la crisi economica, le rateizzazioni previste per legge e concesse, la normativa prevista per la fase di riscossione coattiva che allunga i tempi di riscossione, determini uno

sfasamento temporale tra il momento di produzione dei costi da parte dell'azienda e la fase di riscossione che autorizza l'emissione della fattura. Per quanto detto la società si trova ancora costretta ad utilizzare una anticipazione di cassa per far fronte a necessità di pagamento di salari, stipendi e contributi oltre che per far fronte al pagamento di fornitori, il tutto almeno fino a quando i risultati ottenuti nell'anno 2017, che tutte le parti del processo produttivo ed in particolare il Comune di Velletri e la stessa Velletri Servizi, dovranno impegnarsi a far sì che vengano riconfermati per gli anni a venire, non consentiranno di rendere autonoma ed autosufficiente l'azienda.

Il Bilancio consuntivo 2017, il primo dopo il nuovo piano industriale e di ristrutturazione 2017/2022, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n° 37 del 07/04/2017 evidenzia come la società è in grado, fin da subito, di riportare in equilibrio economico finanziario il bilancio e di assicurare la continuità aziendale nel tempo.

- 1) il risultato operativo è positivo;
- 2) è garantita la continuità aziendale, in quanto esiste per la Velletri Servizi S.p.A. la capacità di conseguire ricavi superiori ai costi d'esercizio, di autofinanziamento e di assicurare il soddisfacimento del fabbisogno finanziario anche con riferimento ai piani di sviluppo e di investimento;
- 3) il Collegio sindacale nella propria attività non ha mai rappresentato dubbi sulla continuità aziendale e segnalato criticità a tal riguardo;
- 4) gli indicatori di crisi non quantitativi di cui al Principio di revisione n.570 sono stati verificati dimostrando che non risultano presenti rischi di crisi;
- 5) non si sono manifestati fattori di crisi interna o esterna;
- 6) la società opera sostanzialmente su basi coperte e non ricorre ad indebitamento bancario.

E' importante evidenziare, anche ai fini di quanto richiesto dal D.Lgs 175/2016 in termini di informativa sull'andamento della gestione, che la strategia dei vertici aziendali ha perseguito il raggiungimento di risultati perfettamente in linea con i principi normativi.

L'evoluzione del Patrimonio Netto, il risultato di esercizio 2017 positivo, le prospettive di maggiore patrimonializzazione della società, come auspicato nel piano industriale e di ristrutturazione, l'analisi della situazione debitoria complessiva e della situazione finanziaria nel suo complesso da tenere sotto osservazione a causa della anticipazione finanziaria sopra citata, consentono di attestare come la Velletri Servizi S.p.A risulti ben presidiata in termini di adeguatezza delle fonti di finanziamento in rapporto ai piani aziendali e di progressivo miglioramento della solidità patrimoniale.

**ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO (articolo 2428 comma 3 n.1)**

La società non ha iscritto nel bilancio redatto al 31.12.2017 costi per attività di ricerca e sviluppo.

Non sono altresì stati rilevati costi di ricerca, sviluppo e pubblicità per i quali il principio OIC 24 non consente più la capitalizzazione.

**RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLANTI, CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLATE DALLE CONTROLLANTI (articolo 2428 comma 3 n. 2)**

La società non ha rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Nella Nota Integrativa è stata fornita informativa con riferimento ai rapporti con le Parti correlate di cui all'articolo 2427 comma 1 n. 22-bis C.C..

**AZIONI PROPRIE ED AZIONI DELLE SOCIETA' CONTROLLANTI (articolo 2428 comma 3 nn. 3 e 4 C.C.)**

La società non possiede, neanche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona, azioni proprie o quote di società controllanti.

La società non ha acquistato o alienato, neanche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona, azioni proprie o quote di società controllanti nell'esercizio 2016.

**EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE (articolo 2428 comma 3 n. 6 C.C.)**

Il livello di efficienza e di efficacia consolidatosi nel 2017, costituisce la condizione necessaria affinché la Velletri Servizi S.p.A. possa raggiungere nuovi ed importanti traguardi, esplicitati anche nel piano industriale e di ristrutturazione 2017/2022; la razionalizzazione organizzativa ed economica; i nuovi servizi affidati, il miglioramento della qualità dei servizi resi, ottenuto con una costante attività di formazione, gli investimenti previsti in termini di miglioramento della piattaforma informatica, la previsione del trasferimento della sede aziendale, con risparmi in termini di locazione ed eventuale successivo conferimento dell'immobile stesso che renderà la società più patrimonializzata con capitale sociale adeguato, sono tutti elementi che fanno prevedere, con ragionevole certezza, la continuità aziendale nel tempo della Velletri Servizi SpA.

L'obiettivo che si dovrà raggiungere sarà quello di trasformare la società in uno strumento sempre più agile ed economicamente vantaggioso, in grado di consolidare la qualità di servizi, determinando nel contempo un delta significativo di risparmio.

**STRUMENTI FINANZIARI E DERIVATI (articolo 2428 comma 3 n. 6-bis C.C.)**

La società non detiene strumenti finanziari e/o strumenti di copertura finalizzati alla gestione del rischio finanziario, rischio di prezzo, rischio di credito, rischio di liquidità e rischio di variazione dei flussi finanziari.

**PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO 2017**

Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione ritiene di aver illustrato la situazione della Società al 31.12.2017. Alla luce di quanto sopra Vi invitiamo ad approvare il bilancio di Velletri Servizi Spa al 31.12.2017 che chiude con l'utile di esercizio di Euro23.968, che si propone di riportare a nuovo previo accantonamento alla riserva legale del 5%.

Velletri 26/03/2018

L'amministratore delegato

Arturo Mascetti



Il Presidente del CdA

Avv. Piero Guidaldi

