

Comune di PEIO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 05.04.2024

Oggetto: Parere su proposta di delibera del consiglio comunale relativa alla gestione del centro termale di Peio Fonti. Gestione centro termale di Peio Fonti. Approvazione bilancio esercizio 2022-2023 (01.05.2022-30.04.2023). Determinazione saldo corrispettivo, rimborso spese di manutenzione, utenze teatro.

La sottoscritta rag. Sonia Valorzi, revisore dei conti ai sensi dell'art. 206 del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;

v i s t o

- l'art. 210 del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- l'art 50 comma 5 del Regolamento di contabilità del Comune approvato con delibera del consiglio comunale nr. 6 del 31.01.2019;
- l'art. 239 del d.lgs. 267/2000 (T.U.E.L.) relativo alle Funzioni dell'organo di Revisione;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 16 di data 15 aprile 2016 con la quale veniva approvato il contratto fra il Comune di Peio e la Società Pejo Terme Natura S.r.l. per l'affidamento del servizio termale e della gestione del compendio immobiliare denominato "Stabilimento Termale di Peio Fonti" - Terme di Peio - e che lo stesso veniva formalizzato tra le parti con atto del Segretario Comunale Repertorio n. 1196 di data 30 aprile 2016 registrato in Cles in data 19 maggio 2016 al n. 785 - Serie IT (registrazione telematica);
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 di data 18 aprile 2017 con la quale veniva approvata la modifica, a decorrere dal 01 maggio 2017, al contratto di affidamento alla società "in House" Pejo Terme Natura Srl, Repertorio n. 1196 di data 30 aprile 2016,

- registrato in Cles in data 19 maggio 2016 al n. 785 - Serie 1T (registrazione telematica), per la gestione del compendio immobiliare denominato "Stabilimento Termale di Peio Fonti" - Terme di Peio (servizio pubblico termale);
- il successivo contratto, Repertorio n. 1204 di data 21 aprile 2017, registrato in Cles (TN) in data 15 maggio 2017 al n. 747 - Serie 1T (registrazione telematica);
 - la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 di data 18 luglio 2019 con cui è stata disposta la proroga del precedente contratto Repertorio n. 1204 di data 21 aprile 2017 dal 1° novembre 2019 fino al 30 aprile 2021, precisando che le condizioni individuate nel nuovo contratto, corrispondono integralmente con quelle riferite al contratto precedente, esclusa la durata del contratto stesso.
 - il successivo contratto, Repertorio n. 1249 di data 22 luglio 2019, registrato in Trento (TN) in data 12 agosto 2019 al n. 5744 - Serie 1T (registrazione telematica);
 - la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 di data 30 aprile 2021 con cui è stato disposto l'affidamento, con nuovo contratto, della gestione del compendio termale Centro Termale di Peio Fonti alla società Pejo Terme Natura Srl dal 1° maggio 2021 fino al 30 aprile 2026;
 - il successivo contratto, Repertorio n. 1282 di data 24 maggio 2021, registrato in Trento in data 24 maggio 2021 al n. 13156 - Serie 1T (registrazione telematica);
 - la deliberazione del Consiglio comunale n. 20 di data 31 maggio 2022 (cfr parere Revisore nr. 7 del 23.05.2022) con cui, considerato il perdurare del clima di incertezza riferita alla pandemia da Covid19, per l'esercizio 01/05/2022 - 30/04/2023, si prendeva atto del budget previsionale presentato dalla società Pejo Terme Natura srl che prevedeva, solo l'apertura per la stagione estiva e il periodo natalizio, impegnandosi a riconoscere alla società, un corrispettivo per maggiori oneri covid a carico del Comune di Euro 83.770,00 +IVA 22%.
 - la successiva delibera di Giunta nr. 74 del 07.06.2022 con cui sono stati assunti i seguenti impegni di spesa:

CORRISPETTIVO COMUNE DI PEIO Euro 83.770,00 + Iva 22% per Euro 102.199,40

Euro 76.649,55 (75% come da contratto) al bilancio 2022/2024 – esercizio 2022 al capitolo 2601 PCF U.1.03.02.15.999 Missione 14 Programma 4;

Euro 25.549,85 (25% come da contratto) al bilancio 2022/2024 – esercizio 2023 sul capitolo 2601 PCF U.1.03.02.15.999 Missione 14 Programma 4;

COSTI MANUTENZIONE ORDINARIA ECCEDENTI Euro 25.000,00: Euro 5.000,00 + Iva per totali Euro 6.100,00 al capitolo 2604 PCF U.1.03.02.09.008 Missione 14 Programma 4 del bilancio 2022/2024 – esercizio 2023;

SPESE UTENZE TEATRO (energia elettrica e fornitura energia termica): Euro 5.000,00 + Iva per totali Euro 6.100,00 al capitolo 1308 PCF U.1.03.02.05.999 Missione 5 Programma 1 del bilancio 2022/2024 – esercizio 2023.

- che il contratto in essere, Repertorio n. 1282 di data 24 maggio 2021 registrato in via telematica all'Ufficio Entrate Trento in data 24 maggio 2021 al n. 13156 serie 1T prevede **all'art. 21 comma 4** che il COMUNE, per favorire un'ampia fruibilità sociale delle strutture, considerando la rilevanza, la necessità e l'utilizzazione pubblica delle medesime, si riserva di impartire degli indirizzi alla società sulla politica tariffaria e sui modi e periodi di apertura degli impianti, anche in aggiunta rispetto a quanto previsto nel diversi "Budget" presentati dalla SOCIETÀ, rideterminando in tal caso il corrispettivo per le maggiori aperture rispetto ai "Budget" preventivi ed annuali presentati dalla Società.
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 51 di data 30 novembre 2022 (cfr parere Revisore nr. 15 del 28.11.2022) con la quale veniva aggiornato il budget 2022/2023 per la modifica dell'apertura della stagione invernale, approvando la proposta B della Società Pejo Terme Natura Srl che prevedeva la stagione estiva come già approvata con deliberazione consigliere n. 20/2022 e l'apertura della stagione invernale dal 1° dicembre 2022 al 30 aprile 2023 e un corrispettivo complessivo a carico del Comune per l'intero periodo 2022-2023, di complessivi €. 167.255+ iva, per un totale di €. 204.051 e quindi un incremento di complessivi euro 101.851,60 compresa iva, rispetto a quanto



già approvato con delibera di consiglio comunale nr. 20 del 31.05.2022 (€ 204.051-102.199,40);

- la successiva delibera di Giunta nr. 218 del 06.12.2022 con cui sono stati assunti gli impegni di spesa integrativi conseguenti nel bilancio 2022-2024 esercizio 2022 e al bilancio 2022-2024 – esercizio 2023;
- l'articolo 8 del contratto Repertorio n. 1282 di data 24 maggio 2021 il quale prevede che sarà rimborsata dal Comune alla società su presentazione di distinta analitica di tutti i costi annui sostenuti per la manutenzione ordinaria la spesa eccedente Euro 25.000,00 con un importo annuale massimo rimborsabile alla Società di Euro 20.000,00 oltre a iva.

e s a m i n a t a

- la documentazione presentata dalla Pejo Terme natura S.r.l., pervenuta al Comune di Peio in data 07.03.2024, prot. n. 2171/A, relativa al bilancio chiuso al 30.04.2023 e precisamente:
 - Lettera presentazione bilancio al 30.04.2023;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2023 in unità di Euro e Nota integrativa;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2023 con dettagli di tutti i conti e decimali;
 - Bilancio al 30.04.2023 a sezioni contrapposte;
 - Nota integrativa al bilancio chiuso alla data del 30.04.2023 Pejo Terme Natura Srl;
 - Relazione annuale sul governo societario e valutazione del rischio crisi Aziendale, (ex art. 6, co. 2. E 4, del D.Lgs. n. 175/2016);
 - Verbale soci del 06.02.2024 portante l'approvazione del bilancio chiuso al 30.04.2023 Pejo Terme Natura Srl;
 - Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 30.04.2023 - Pejo Terme Natura Srl;
 - Ricevuta di avvenuto invio in data 05.03.2024 del deposito al Registro delle Imprese di Trento del bilancio al 30.04.2023;
 - Libro dei beni ammortizzabili della società alla data 30.04.2023;

- lo schema di delibera del consiglio comunale relativa a quanto indicato in oggetto che prevede l'approvazione del bilancio della Pejo Terme Natura S.r.l. relativo all'esercizio finanziario chiuso al 30 aprile 2023, nonché la determinazione dei corrispettivi a carico del Comune di Peio ai sensi dell'art. 21 del contratto vigente e per il rimborso delle spese di cui all'art. 8;

rilevato

- che inizialmente, con la delibera consigliare nr. 20 del 31.05.2022, è stato concesso alla società partecipata, l'importo di euro 83.770,00 + iva 22% (102.199,40) ai sensi dell'art. 21 comma 7, per i maggiori periodi di apertura;
- che successivamente, a seguito di una modifica dei periodi di apertura durante la stagione invernale, con delibera consigliare nr. 51 del 30.11.2022, a seguito di richiesta pervenuta dalla società di aggiornamento budget iniziale, ai sensi dell'art. 21 comma 7 del contratto in corso, sono state modificate le previsioni iniziali;
- che risulta quindi modificato l'intervento da parte del Comune, inizialmente previsto, ai fini dell'equilibrio di bilancio delle società e la conseguente salvaguardia del patrimonio, come da tabella qui esposta:

| | |
|---|-------------------|
| CORRISPETTIVO PREVISTO CON DELIBERA CC. NR 20 del 31.05.2022 | 83.770,00 |
| CORRISPETTIVO PER MODIFICA PERIODO APERTURA STAGIONE INVERNALE DELIBERA CC. 51 DEL 30.11.2022 | 83.485,00 |
| IMPORTO COMPLESSIVO PER PAREGGIO | 167.255,00 |
| IMPORTO COMPRESA IVA 22% | 204.051,10 |

- che l'importo stanziato nel bilancio dell'Ente con le delibere di consiglio nr. 20 del 2022 e nr. 51 del 2022, a favore della società partecipata, per l'esercizio 01.05.2022 – 30.04.2023 risulta di complessivi euro 204.051,10 compresa Iva (euro 83.770,00+83.485,00) è stato determinato in base ai budget presentati dalla società ai sensi dell'art.14 e 14 bis del contratto in essere;
- che l'importo complessivo di euro 204.051,10 risulta stanziato a bilancio dell'ente come segue:

| | |
|---|-------------------|
| delibera di consiglio nr. 20 del 31.05.2022 - delibera di Giunta nr. 74 del 07.06.2022 | 102.199,40 |
| CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2022 | 76.649,55 |
| CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2023 | 25.549,85 |

| | |
|--|-------------------|
| delibera di consiglio nr. 51 del 30.11.2022 - delibera di Giunta nr. 218 del 06.12.2022 | 101.851,70 |
| CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2022 | 76.388,70 |
| CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2023 | 25.462,90 |

- che dall'analisi a consuntivo del bilancio al 30.04.2023 l'importo complessivo di trasferimento del Comune per corrispettivo maggiori aperture è evidenziato in euro 128.827,50 + iva per cui totale euro 157.169,55, con un risparmio di euro 46.881,55 (204.051,10 – 157.169,55) rispetto all'importo stanziato a bilancio 2022 e 2023 del Comune;
- che l'importo da liquidare alla società ai sensi dell'art. 21 del contratto rep. nr. n. 1282 di data 24 maggio 2021, dopo l'approvazione da parte del consiglio comunale del bilancio chiuso al 30.04.2023, è pari a complessivi euro 80.520,05 (66.000,00 + iva al 22%), così determinato

| | |
|--|-------------------|
| CORRISPETTIVO TOTALE da bilancio Peio Terme srl al 30.04.2023 | 128.827,50 |
| ACCONTO CORRISPOSTO CON MANDATO NR. 1507 DEL 24.06.2022 | 62.827,50 |
| differenza | 66.000,00 |
| iva 22% | 14.520,00 |
| complessivo da liquidare | 80.520,00 |

L'importo ancora dovuto trova disponibilità nel capitolo 2599 – PCF U.1.03.02.15.999 - missione 14 - programma 4 del bilancio 2022 e bilancio 2023;

- che l'importo complessivo delle spese di manutenzioni è evidenziato nel bilancio della società in complessivi €. 37.335,89; considerato che in base all' art. 8 la quota massima a carico della Società è pari a €. 25.000,00 si ha un'eccedenza di spese di manutenzione a carico del Comune di € 12.335,89 + iva 22% per complessivi € 15.049,79. L'importo potrà essere liquidato a seguito della presentazione dell'elenco delle spese di manutenzione, corredato da copia delle relative fatture. La spesa trova copertura al capitolo 2604 -bilancio 2023 e risulta inferiore all'importo impegnato con le delibere di

consiglio nr. 20 del 31.05.2022, nr. 51 del 30.11.2022 e conseguenti delibere di Giunta nr. 74 del 07.06.2022 e nr. 218 del 06.12.2022, determinando un conseguente risparmio di spesa pari a euro 3.250,21;

- che dal bilancio presentato dalla società, risulta evidenziato l'importo di euro 5.763,06 + iva 22% a carico del Comune per il rimborso delle spese inerenti le utenze del teatro del Centro termale per l'utilizzo della struttura e ciò secondo il disposto dell'art. 19 del contratto vigente. L'importo di complessivi euro 7.030,93 per il rimborso delle spese "utenza teatro" potrà essere liquidato a seguito della presentazione della documentazione indicata al comma 3 dell'art. 19 e trova copertura al capitolo 1308 del bilancio 2023;

o s s e r v a z i o n i

- si rileva la necessità che l'Ente predisponga un sistema di verifica del rispetto del contratto di servizio, con particolare riferimento al periodo di maggior apertura concordato con la Società in sede di approvazione del budget previsionale. Risulta inoltre necessario attuare forme di monitoraggio della soddisfazione dei fruitori del servizio, nonché della qualità dei servizi offerti;
- si richiama la società al rispetto dei termini previsti per la presentazione del bilancio, nonché delle richieste relative ai rimborsi spese utenze e ciò al fine di rendere possibile la giusta determinazione degli importi definitivi da liquidare alla società nei termini utili alla effettiva rendicontazione annuale dell'Ente. Tenuto conto di quanto esposto,

e s p r i m e

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in quanto si ritiene la richiesta suffragata, nel complesso, da elementi oggettivi e fattuali, nonché formulata nello spirito delle condizioni previste dal contratto di servizio in essere, pur ribadendo la necessità della messa in pratica delle azioni sopra indicate.

Rumo, 05 aprile 2024



S. Valorzi

