

Comune di PEIO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 10.05.2023

Oggetto: Parere su proposta di delibera del consiglio comunale relativa alla gestione centro termale di Peio Fonti. Gestione centro termale di Peio Fonti. Approvazione bilancio esercizio 2021-2022 (01.05.2021-30.04.2022). Determinazione saldo corrispettivo emergenza covid, 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. 15 di data 4 giugno 2021 (cfr parere Revisore nr. 6 del 03.06.2021) con cui, considerato il clima di incertezza dell'evoluzione della pandemia da Covid19 per l'esercizio 01/05/2021 - 30/04/2022, si prendeva atto del budget previsionale presentato dalla società Pejo Terme Natura srl suddiviso in due periodi ben distinti: proposta A (apertura stagione estiva) e D (chiusura stagione invernale) - impegnandosi a riconoscere un corrispettivo per maggiori oneri covid di Euro 80.460,00 + Iva 22% per stagione estiva e euro 74.505,00 + Iva 22% per la stagione invernale, nonché eventuali costi di manutenzione ordinaria eccedenti Euro 25.000,00 e costi utenze teatro;
- la successiva delibera di Giunta nr. 89 del 16.06.2021 con cui sono stati assunti gli impegni di spesa nel bilancio 2021 per ciò che riguarda il corrispettivo per maggiori

oneri covid relativo al primo periodo (stagione estiva), rimandando a successivo provvedimento, visto il perdurare dell'emergenza sanitaria e dell'incertezza e difficoltà a programmare gli impegni sul medio / lungo periodo, l'assunzione dell'impegno di spesa per il corrispettivo dovuto dal Comune per la stagione invernale 2021/2022;

- 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 9: solo ed esclusivamente a causa ed in relazione all'emergenza COVID-19 in corso e solo sino alla sua cessazione, i BUDGET annuali previsionali previsti dal presente articolo, potranno essere integrati e modificati anche in corso dell'esercizio sociale su proposta della società di gestione, con contestuale facoltà per il Consiglio Comunale di aggiornare ed integrare il corrispettivo annuale a titolo di trasferimento compensativo, previsto e regolato dall'Art. 21 del contratto di affidamento in corso.

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 47 di data 30 novembre 2021 (cfr parere Revisore nr. 15 del 26.11.2021) con cui è stato approvato il nuovo budget integrativo 2021/2022 per la stagione invernale – periodo 01/11/2021 – 30/04/2022, a rettifica del precedente budget in cui era prevista la chiusura della struttura. Tutto ciò in considerazione dell'evoluzione della situazione pandemica che ha permesso l'apertura della struttura, nel rispetto dei protocolli sanitari, e il conseguente riconoscimento alla società Pejo Terme Natura Srl di un ulteriore corrispettivo di Euro 107.833,00 oltre ad Iva 22% per complessivi Euro 131.556,26 nonché un rimborso per spese di manutenzione eccedenti il limite il rimborso delle utenze del teatro ai sensi del contratto vigente;
- la successiva delibera di Giunta nr. 272 del 31.12.2021 con cui sono stati assunti gli impegni di spesa conseguenti nel bilancio 2021 e nel bilancio 2022;
- 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.

- L'articolo 14 bis del contratto sopra richiamato, che prevede "fintanto che perdura l'attuale influenza pandemica Covid 19 viene prevista eventuale integrazione del corrispettivo come approvato e deliberato dal Consiglio Comunale, in deroga a quanto previsto dal comma 8 dell'Articolo 21 del contratto; l'importo sarà liquidato in un'unica rata entro 30 giorni dall'avvenuta approvazione definitiva del bilancio sociale da parte del Socio Comune di Peio. In caso di un risultato dell'andamento dell'esercizio sociale a consuntivo finale migliore rispetto al Budget integrativo presentato dalla società ed approvato dal Comune, il corrispettivo richiesto a saldo dalla società potrà essere inferiore a quanto previsto ed il risultato positivo netto del bilancio della società dell'esercizio sociale in presenza del corrispettivo per la maggiori aperture non potrà in ogni caso essere superiore al 2% (due per cento) del valore della produzione dell'esercizio";
- Il punto 3 della delibera di Consiglio comunale n. 15 di data 4 giugno 2021 in cui è fatta richiesta di specifica relazione tecnico-contabile, predisposta dalla Società vistata dal soggetto incaricato della Revisione legale della società, in cui siano indicati gli effetti economici negativi causati e conseguenti all'emergenza sanitaria del Covid-19

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 22.11.2022, prot. n. 9313, relativa al bilancio chiuso al 30.04.2022 e precisamente:
 - Lettera presentazione bilancio al 30.04.2022;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2022 in unità di Euro e Nota integrativa;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2022 con dettagli di tutti i conti e decimali;
 - Bilancio al 30.04.2022 a sezioni contrapposte;
 - Nota integrativa al bilancio chiuso alla data del 30.04.2022 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 11.11.2022 portante l'approvazione del bilancio chiuso al 30.04.2022 Pejo Terme Natura Srl;
- Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 30.04.2022 - Pejo Terme Natura Srl;
- Ricevuta di avvenuto invio in data 23.12.2022 del deposito al Registro delle Imprese di Trento del bilancio al 30.04.2022;
- Libro dei beni ammortizzabili della società alla data 30.04.2022;
- la relazione tecnica, pervenuta al Comune di Peio in data 21.04.2023 prot. Nr. 3109, vistata dal soggetto incaricato della Revisione legale della società, riguardante gli effetti economici negativi causati e conseguenti all'emergenza sanitaria da COVID 19 sul bilancio chiuso alla data del 30.04.2022;
- 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 2022, nonché la determinazione dei corrispettivi a carico del Comune di Peio a seguito dell'emergenza covid 19 e per il rimborso delle spese di cui all'art. 8;

r i l e v a t o

- che inizialmente, con delibera di consiglio nr. 15 del 04.06.2021, è stato concesso alla società partecipata, l'importo di euro 80.460,00 + iva 22% (98.161,20) ai sensi dell'art. 21 comma 7, per i maggiori periodi di apertura riferiti la stagione estiva 2021;
- che successivamente, a seguito dell'emergenza sanitaria in corso, con delibera di consiglio nr. 47 del 30.11.2021, su richiesta pervenuta dalla società di aggiornamento budget iniziale, ai sensi dell'art. 14 bis del contratto in corso, sono state modificate le previsioni iniziali di apertura nel periodo invernale;
- che risulta modificato l'intervento da parte del Comune, inizialmente previsto, ai fini dell'equilibrio di bilancio delle società e la conseguente salvaguardia del patrimonio, come di seguito indicato:

| | |
|---|-------------------|
| CORRISPETTIVO PER STAGIONE ESTIVA | 80.460,00 |
| CORRISPETTIVO PER STAGIONE INVERNALE | 107.833,00 |
| IMPORTO COMPLESSIVO PER PAREGGIO | 188.293,00 |
| IMPORTO COMPRESA IVA 22% | 229.717,46 |

- che l'intero importo stanziato nel bilancio dell'Ente con le delibere di consiglio nr. 15 del 2021 e nr. 47 del 2021, a favore della società partecipata, per l'esercizio 01.05.2021 – 30.04.2022 in complessivi euro 229.717,46 compresa Iva (euro 98.161,20+131.556,26) 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 229.717,46 risulta stanziato a bilancio dell'ente come segue:

| | |
|---|------------------|
| delibera di consiglio nr. 15 del 04.06.2021 - delibera di Giunta nr. 89 del 16.06.2021 | 98.161,20 |
| CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2021 | 98.161,20 |

| | |
|--|-------------------|
| delibera di consiglio nr. 47 del 30.11.2021 - delibera di Giunta nr. 272 del 31.12.2021 | 131.556,26 |
| CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2022 | 53.601,17 |
| CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2021 | 43.852,09 |
| CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2022 | 34.103,00 |

- che dall'analisi a consuntivo del bilancio al 30.04.2022 l'importo complessivo di trasferimento del Comune per corrispettivo emergenza Covid è evidenziato in euro 101.200,00 + iva per cui totale euro 123.464,00, con un risparmio di euro 106.253,46 (229.717,46 -123.464,00) rispetto all'importo stanziato a bilancio 2021 e 2022 del Comune;
- che dalla relazione tecnica presentata dalla società risultano evidenziati, mediante l'analisi dei bilanci comparati 2018-2019 (periodi pre-pandemia) e bilancio chiuso al 30/04/2022, gli effetti economici conseguenti all'emergenza sanitaria;
- 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 30.04.2022, è pari a complessivi euro 123.464,00 (101.200,00 + iva al

22%) che trova disponibilità nel capitolo 2599 – PCF U.1.03.02.15.999 - missione 14 - programma 4 del bilancio 2021 e bilancio 2022;

- che l'importo complessivo delle spese di manutenzioni è evidenziato nel bilancio della società in complessivi €. 33.868,42; 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 € 8.868,42 + iva 22% per complessivi € 10.819,47. L'importo sarà liquidato a seguito della presentazione dell'elenco delle spese di manutenzione, corredata da copia delle relative fatture. La spesa trova copertura al capitolo 2604 - bilancio 2022 e risulta inferiore all'impegno effettuato a seguito della delibera di consiglio nr. 47 del 30.11.2021 di approvazione del budget integrativo, e conseguente delibera di Giunta nr. 272 del 31.12.2021;
- che dal bilancio presentato dalla società, risulta evidenziato l'importo di euro 5.464,30 + 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 6.666,45 per il rimborso delle spese utenza teatro trova copertura al capitolo 1308 del bilancio 2022;

osservazioni

- 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,

esprime

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, 10 maggio 2023

