

Comune di PEIO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 25. 07.2022

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 2020-2021 (01.05.2020-30.04.2021). Determinazione saldo corrispettivo, rimborso spese di manutenzione e corrispettivo emergenza Covid-19.

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. 8 di data 18 marzo 2020 (cfr parere Revisore nr. 2 del 10.03.2020) con cui si prendeva atto del budget previsionale esercizio dal 01/05/2020 al 30/04/2021, proposta A - presentato dalla società Pejo Terme Natura S.r.l., per l'esercizio 2020/2021 impegnandosi a riconoscere un corrispettivo di Euro 102.000,00 + Iva 22% per il servizio pubblico termale nell'importo complessivo di Euro 124.440,00, nonché eventuali costi di manutenzione ordinaria eccedenti Euro 25.000,00 e costi utenze teatro;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 di data 27 aprile 2020 (cfr parere Revisore nr. 5 del 22.04.2020) con cui è stato approvato l'atto aggiuntivo relativo alla gestione dello stabilimento termale Peio Fonti;
- il successivo atto aggiuntivo, Repertorio n. 1263 di data 29 aprile 2020, registrato telematicamente in data 06.05.2020 -estremi registrazione: Serie IT Numero: 8469 del 06.05.2020;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 40 di data 22 luglio 2020 (cfr parere Revisore nr. 10 del 17.07.2020) con cui è stato aggiornato il nuovo budget 2020/2021 in seguito all'emergenza Covid 19 (come previsto dall'art. 3 dall'atto aggiuntivo rep. n. 1263/2020), per la salvaguardia del patrimonio netto della società e il conseguente riconoscimento

alla società Pejo Terme Natura Srl di un ulteriore corrispettivo di Euro 120.880,00 oltre ad Iva 22% per complessivi Euro 147.473,60;

- l'art. 3 del citato atto aggiuntivo che prevede la liquidazione in unica rata dell'importo di integrazione al budget previsionale 2020-2021, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio sociale 20120-2021, da parte del Comune di Peio;
- l'articolo 8 del contratto Rep. n. 1204 dd. 21.04.2017 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.
- gli artt. 14 e 21 del contratto sopra richiamato, che prevedono la liquidazione del trasferimento annuale in n. 2 rate: la prima pari al 75% entro il 30 giugno dell'esercizio sociale a cui il trasferimento si riferisce, e il saldo entro il 30 giugno dell'anno successivo;
- il pagamento, con mandato nr. 1505 di data 9 luglio 2020 alla società Pejo Terme Natura Srl dell'acconto del 75% sul budget ordinario, per un importo complessivo di Euro 93.330,00 (76.500,00 + Iva 22%), ai sensi degli artt. 14 e 21 del contratto Repertorio n. 1204 di data 21 aprile 2017 e successivo repertorio n. 1249 dd. 27 luglio 2019;

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 12.01.2022, prot. n. 584, relativa al bilancio chiuso al 30.04.2021 e precisamente:
 - Lettera presentazione bilancio al 30.04.2021;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2021 in unità di Euro e Nota integrativa;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2021 con dettagli di tutti i conti e decimali;
 - Bilancio al 30.04.2021 a sezioni contrapposte;
 - Nota integrativa al bilancio chiuso alla data del 30.04.2021 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 24.11.2021 portante l'approvazione del bilancio chiuso al 30.04.2021 Pejo Terme Natura Srl;
- Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 30.04.2021 - Pejo Terme Natura Srl;
- Ricevuta di avvenuto invio in data 23.12.2021 del deposito al Registro delle Imprese di Trento del bilancio al 30.04.2021;
- Libro dei beni ammortizzabili della società alla data 30.04.2021;
- la relazione tecnica, pervenuta al Comune di Peio in data 14.07.2022 prot. Nr. 5523, 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 30.04.2021;
- 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 2021, 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;

rilevato

- che inizialmente, con delibera di consiglio nr. 8 del 18.03.2020, è stato concesso alla società partecipata, l'importo di euro 124.440,00 (102.000,00 + iva 22%) ai sensi dell'art. 21 comma 7 per i maggiori periodi di apertura per l'esercizio dal 01 maggio 2020 al 30 aprile 2021;
- che con mandato di pagamento n. 1505 dd. 9 luglio 2020 veniva liquidato alla società Pejo Terme Natura Srl l'acconto sul budget ordinario del 75% per un importo complessivo di Euro 93.330,00 (76.500,00 + Iva 22%), ai sensi degli artt. 14 e 21 del contratto Repertorio n. 1204 di data 21 aprile 2017 e successivo repertorio n. 1249 dd. 27 luglio 2019.
- che nel momento in cui è avvenuta la liquidazione dell'acconto del budget iniziale, non era prevedibile l'evoluzione della pandemia da covid 19 in corso e gli effetti della stessa sulla normale gestione dell'attività; tutto ciò ha imposto alla società di rivedere ed



apportare le modifiche al calendario delle aperture inizialmente preventivato in sede di budget iniziale;

- che successivamente, a seguito dell'emergenza sanitaria in corso, con delibera di consiglio nr. 40 del 22.07.2020, su richiesta pervenuta dalla società di aggiornamento budget iniziale, ai sensi dell'art. 2 dell'atto aggiuntivo prot. Nr. 1263/2020, sono state modificate le previsioni iniziali di apertura e di conseguenza risulta modificato l'intervento da parte del Comune ai fini dell'equilibrio di bilancio delle società e la conseguente salvaguardia del patrimonio, come di seguito indicato:

INTERVENTO PER PAREGGIO STAGIONE ESTIVA	173.345,00
INTERVENTO PER SPESE FISSE CHIUSURA STAGIONE INVERNO	49.535,00
IMPORTO COMPLESSIVO PER PAREGGIO	222.880,00
IMPORTO COMPRESA IVA 22%	271.913,60
A DEDURRE INTERVENTO GIA' CONCESSO (delibera consiglio nr. 8 del 18.03.2020)	124.440,00
DIFFERENZA INTEGRAZIONE BUDGET INIZIALE COMPRESA IVA	147.473,60
COMPLESSIVO STANZIAMENTO INTEGRATIVO	147.473,60

- che l'intero importo stanziato nel bilancio dell'Ente con le delibere di consiglio nr. 8 del 2020 e nr. 40 del 2020, a favore della società partecipata, per l'esercizio 01.05.2020 – 30.04.2021 in complessivi euro 271.913,60 compresa Iva (euro 124.440,00 + 147.473,60) è volto al mantenimento del pareggio di bilancio e alla salvaguardia del patrimonio della società ai fini dell'operatività della società stessa e ciò secondo quanto pattuito con l'atto aggiuntivo di data 29 aprile 2020 – rep. 1263/2020;
- che l'importo complessivo di euro 271.913,60 risulta stanziato a bilancio dell'ente come segue:

delibera di consiglio nr. 8 del 18.03.2020	124.440,00
CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2020	93.330,00
CAPITOLO 2601 ESERCIZIO 2021	31.110,00
delibera di consiglio nr.40 del 22.07.2020	147.473,60
CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2020	110.605,20
CAPITOLO 2599 ESERCIZIO 2021	36.868,40

- che dall'analisi a consuntivo del bilancio al 30.04.2021 l'importo complessivo di trasferimento del Comune utile al pareggio è evidenziato in euro 154.500,00 + iva per cui totale euro 188.490,00 con un risparmio rispetto all'importo stanziato di euro 83.423,60 (271.913,60-188.490,00);

- che dalla relazione tecnica presentata dalla società risultano evidenziati, mediante l'analisi dei bilanci comparati 2018-2019 e 2019-2020, gli effetti economici conseguenti all'emergenza sanitaria e pertanto tali da rendere necessaria l'integrazione del budget iniziale, come stabilito con atto aggiuntivo di data 29 aprile 2020 rep. 1263/2020;
- che quanto già corrisposto alla società con mandato nr. 1505 di data 9 luglio 2020 pari €. 93.330,00 in sede di rendicontazione finale è da considerarsi quale acconto del corrispettivo complessivamente dovuto alla società a seguito dell'emergenza sanitaria da covid-19;
- che il saldo da liquidare alla società ai sensi dell'art. 3 dell'atto aggiuntivo rep. nr. 1263/2020 dopo l'approvazione da parte del consiglio comunale del bilancio chiuso al 30.04.2021, è pari a complessivi euro 95.160,00 (78.000,00 + iva al 22%) che trova disponibilità nel capitolo 2599 – PCF U.1.03.02.15.999 - missione 14 - programma 4 del bilancio 2020;
- che l'importo complessivo delle spese di manutenzioni è evidenziato nel bilancio della società in complessivi €. 26.412,20; 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 €. 1.412,20 + iva 22% per complessivi € 1.722,88. L'importo sarà 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 2021 e risulta inferiore all'impegno effettuato a seguito della delibera di consiglio nr. 8 del 18.03.2020 di approvazione del budget;
- che dal bilancio presentato dalla società, risulta evidenziato l'importo di euro 3.144,48 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 per il rimborso delle spese utenza teatro trova copertura al capitolo 1308 del bilancio 2021;

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.
- si rileva in particolare che il Comune, a finanziamento delle spese riconducibili alla pandemia da covid 19, come lo sono parte delle spese qui analizzate, ha utilizzato specifiche risorse trasferite dallo Stato, soggette a puntuale e tempestiva rendicontazione in termini certi, pena la restituzione o mancata possibilità di utilizzo dei fondi stessi. La presentazione da parte della società dei bilanci in tempi ritardati potrebbe comportare quanto sopra evidenziato con riferimento all'esercizio conclusosi al 30.04.2022.

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, 25 luglio 2022



