

<b>COMUNE DI PEIO</b>	
PROVINCIA di TRENTO	
23 APR. 2021	
Prot. N. <u>2869</u>	
Uff. <u>Fin</u>	Cat. <u>4</u> Cl. <u>4</u>

**Comune di PEIO**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 3 del 22.04.2021**

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 2019-2020 (01.05.2019-30.04.2020). 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 per l'affidamento di servizio 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),

1 

- 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. 36 di data 18.07.2019 con cui si prendeva atto del budget previsionale esercizio dal 01/05/2019 al 30/04/2020, proposta A presentato dalla società Pejo Terme Natura S.r.l., per l'esercizio 2019/2020 impegnandosi a riconoscere un corrispettivo di Euro 95.000,00 + Iva 22% per il servizio pubblico termale nell'importo complessivo di Euro 115.900,00;
  - la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 di data 27.04.2020 con cui è stato approvato l'atto aggiuntivo relativo alla gestione dello stabilimento termale Peio Fonti e che ha comportato l'aggiornamento del budget previsionale 2019-2020 a seguito dell'emergenza sanitaria in corso per l'importo di euro 64.300,00 + iva;
  - 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
  - l'art. 3 del citato atto aggiuntivo che prevede la liquidazione in unica rata dell'importo di integrazione al budget previsionale 2019-2020, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio sociale 2019-2020, 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;
- la liquidazione alla Pejo Terme Natura S.r.l. con atto di liquidazione del 23.07.2019 del Segretario Comunale per l'importo di Euro 71.250,00 + Iva 22% per un totale di Euro 86.925,00 a titolo di primo acconto del contributo concesso per i maggiori costi sostenuti dalla struttura termale per il periodo dal 01/05/2019 al 30/04/2020;

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 07.01.2021, prot. n. 105/A, relativa al bilancio chiuso al 30.04.2020 e precisamente:
  - Lettera presentazione bilancio al 30.04.2020;
  - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2020 in unità di Euro e Nota integrativa;
  - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2020 con dettagli di tutti i conti e decimali;
  - Bilancio al 30.04.2020 a sezioni contrapposte;
  - Nota integrativa al bilancio chiuso alla data del 30.04.2020 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 17.09.2020 portante l'approvazione del bilancio chiuso al 30.04.2020 Pejo Terme Natura Srl;
  - Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 30.04.2020 - Pejo Terme Natura Srl;
  - Ricevuta di avvenuto invio in data 16.10.2020 del deposito al Registro delle Imprese di Trento del bilancio al 30.04.2020;
  - Libro dei beni ammortizzabili della società alla data 30.04.2020;

- La relazione tecnica, pervenuta al Comune di Peio in data 08.01.2021 prot. Nr. 143/A, 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 30.04.2020;
- l'elenco delle spese di manutenzione, corredato da copia delle relative fatture evidenziando un totale delle spese di manutenzione nel bilancio dal 01.05.2019 al 30.04.2020 pari ad Euro 46.564,73, presentato al Comune con prot. nr.2372 in data 02.04.2021;
- 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 2020, nonché la liquidazione e il pagamento del saldo del corrispettivo dovuto, il rimborso delle spese di cui all'art. 8 nonché il pagamento dell'integrazione del corrispettivo a seguito dell'emergenza covid 19;

#### rilevato

- che l'importo spettante alla Pejo Terme Natura srl, in base all'art. 21 comma 7 per i maggiori periodi di apertura per l'esercizio dal 01 maggio 2019 al 30 aprile 2020, è quantificato in complessivi €. 95.000,00 + iva e quindi €. 115.900,00;
- che l'importo spettante alla Pejo Terme Natura srl, in base all'art. 2 dell'atto aggiuntivo di data 29 aprile 2020, per integrazione del budget annuale 2019-2020 a seguito ed in relazione all'emergenza sanitaria da COVID 19, è quantificato in complessivi €. 64.300,00 + iva e quindi €. 78.446,00;
- 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 statuito con atto aggiuntivo di data 29 aprile 2020 prot. 2372;
- che l'importo dovuto a saldo del budget iniziale è pari a €. 23.750,00 + iva 22% per complessivi €. 28.975,00 (€ 95.000,00 – acconto € 71.250,00 oltre a iva), che trova disponibilità nel capitolo 2601 – PCF U.1.03.02.15.999 - missione 14 - programma 4 del bilancio 2020;

4

- che l'importo dovuto per l'aggiornamento del budget iniziale di cui all'atto aggiuntivo precedentemente citato è pari a €. 64.300,00 + iva 22% per complessivi €. 78.446,00 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 determinato in €. 46.564,73, pari all'importo indicato in bilancio della società; considerato che in base all' art. 8 la quota a carico della Società ammonta a €. 25.000,00 si ha un'eccedenza di spese di manutenzione pari a €.21.564,73;
- che a carico del Comune, in base al disposto dell'art. 8 di contratto, spetta una spesa per le manutenzioni in eccedenza nell'importo massimo di Euro 20.000,00 + Iva 22% per complessivi Euro 24.400,00, che trovano copertura al capitolo 2604 - PCF U.1.03.02.09.008 missione 14 - programma 4 del bilancio 2020;
- dall'analisi dal contratto di servizio vigente e dalla documentazione prodotta dalla società si desume che i rapporti fra Ente e Società Pejo Terme Natura Srl generano le seguenti entrate e spese a carico del bilancio comunale:

ENTRATA					
CONTRATTO REP. NR. 1204 di data 21.04.2017 (dal 01.05.2016 al 31.10.2019) CONTRATTO REP. NR. 1249 di data 22.07.2019 (dal 01.11.2019 al 30.04.2021)		DATI BILANCIO SOCIETA'		DATI DA BILANCIO DEL COMUNE (accertamenti)	
		NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO netto iva 22%	capitolo/codice pdc	
ARTICOLO				2019	2020
6	Canone di gestione: fattura da emettere entro il 28.02	70/05/010	5.000,00	485/ E 3.01.02.01.003	3.050,00
					3.050,00





SPESA								
CONTRATTO REP. NR. 1204 di data 21.04.2017 (dal 01.05.2016 al 31.10.2019) CONTRATTO REP. NR. 1249 di data 22.07.2019 (dal 01.11.2019 al 30.04.2021)		DATI BUDGET SOCIETA'		DATI BILANCIO SOCIETA'		DATI DA BILANCIO DEL COMUNE (impegni)		
ARTICOLO	NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO	NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO	Importo MASSIMO rimborsabile dal Comune compresa iva	capitolo/codice pdc	2019	2020
8 Rimb.eccedenza manutenzione ordinaria per spese eccedenti 25.000,00 con massimo previsto a carico del Comune di €. 20.000 + iva 22% = 24.400. Richiesta che deve pervenire al Comune entro il 31.07 (entro 3 mesi chiusura esercizio)	68/05/075	45.000,00	68/05/075	56.409,93	24.400,00	2604/U.1.03.02.09.008		24.400,00
21 Corrispettivo maggiori aperture	58/10/504	95.000,00	58/10/504	95.000,00	115.900,00	2601/U.1.03.02.15.999	86.925,00	28.975,00
ATTO AGGIUNTIVO REP. NR. 1263 di data 29.04.2020	58/10/100	64.300,00	58/10/100	64.300,00	78.446,00	2599/U.1.03.02.15.999		78.446,00
Totale costi ente					218.746,00			218.746,00

### 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 dall'art. 14 del contratto stipulato per la presentazione dei budget annuali nonché per la rendicontazione relativa alle spese di manutenzione di cui all'art. 8. Il budget previsionale esercizio 01.05.2019- 30.04.2020 è stato presentato all'Ente nel mese di giugno 2019, dopo l'inizio dell'esercizio sociale mentre la rendicontazione delle spese di manutenzione è stata presentata al Comune in data 02.04.2021.

Si rileva l'opportunità che annualmente, in occasione della presentazione all'Ente del bilancio definitivo approvato dall'assemblea della società, sia presentata esaustiva relazione relativa al raggiungimento o al mancato raggiungimento degli obiettivi approvati dall'Ente in sede di approvazione del budget previsionale di cui all'art. 14 del contratto vigente.

Visto l'approssimarsi della scadenza del contratto attualmente in essere, si invita l'Ente a tener conto delle presenti osservazioni in occasione della predisposizione del nuovo contratto.

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, 22 aprile 2021

