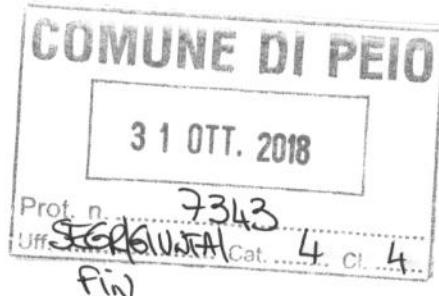


Comune di PEIO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 29.10.2018



Oggetto: Parere su proposta di delibera del consiglio comunale relativa alla gestione centro termale di Peio Fonti. Contratto di servizio tra il comune di Peio e la Pejo Terme Natura srl - articoli 14 e 21 contratto rep. nr. 1196 dd. 30.04.2016 – e successiva modifica con contratto Rep. 1204 dd 21.04.2017 registrato a Cles il 15.05.2017 n. 747 Serie 1T;
Approvazione bilancio, liquidazione saldo esercizio 2017 – 2018 e rimborso spese.

La sottoscritta rag. Fausta Canestrini, 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 73/bis del Regolamento di contabilità del Comune come modificato dalla delibera del consiglio comunale nr. 42 del 13.11.2013;
- 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), per la gestione del compendio immobiliare denominato “Stabilimento Termale di Peio Fonti” - Terme di Peio (servizio pubblico termale);

1
FC

- 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. 27 di data 18 aprile 2017 con cui si prendeva atto del budget previsionale esercizio dal 01/05/2017 al 30/04/2018, proposta A presentato dalla società Pejo Terme Natura S.r.l., per l'esercizio 2017/2018 impegnandosi a riconoscere un corrispettivo di Euro 90.000,00 + Iva 22% per il servizio pubblico termale nell'importo complessivo di Euro 109.800,00;
- 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.
- l'articolo 19 del contratto Rep. n. 1204 dd. 21.04.2017 il quale prevede che "il Comune si impegna a rimborsare annualmente alla società il costo del riscaldamento e dell'energia elettrica del Teatro del Centro Termale quando la struttura è utilizzata per scopi sociali e collettivi estranei alla gestione del complesso termale";
- 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 20.06.2017 del Segretario Comunale per l'importo di Euro 67.500,00 + Iva 22% per un totale di Euro 82.350,00 a titolo di primo acconto del contributo concesso per i maggiori costi sostenuti dalla struttura termale per il periodo dal 01/05/2017 al 30/04/2018;

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 08 ottobre 2018, prot. n. 6653, relativa al bilancio chiuso al 30.04.2018 e precisamente:
 - Lettera presentazione bilancio al 30.04.2018;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2018 in unità di Euro e Nota integrativa;
 - Bilancio CEE abbreviato al 30.04.2018 con dettagli di tutti i conti e decimali;
 - Bilancio al 30.04.2018 a sezioni contrapposte;
 - Nota integrativa al bilancio chiuso alla data del 30.04.2018 Pejo Terme Natura Srl;
 - Bilancio CEE abbreviato e nota integrativa Pejo Terme Natura Srl al 30.04.2018 in formato XBRL.pdf;

- Verbale soci del 07.09.2018 portante l'approvazione del bilancio chiuso al 30.04.2018 Pejo Terme Natura Srl;
- Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 30.04.2018 - Pejo Terme Natura Srl;
- Ricevuta di avvenuto invio in data 05.10.2018 del deposito al Registro delle Imprese di Trento del bilancio al 30.04.2018;
- Libro dei beni ammortizzabili della società alla data 30.04.2018;
- Elenco beni acquistati nell'esercizio 2017/2018.
- l'elenco delle spese di manutenzione, corredata da copia delle relative fatture evidenziando un totale delle spese di manutenzione nel bilancio dal 01.05.2017 al 30.04.2018 pari ad Euro 50.437,91, presentato al Comune con prot. nr. 5940 del 12.09.2018;
- la rendicontazione dei consumi energetici del teatro del Centro Termale per il periodo 01.05.2017 al 31.12.2017;
- 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 2018, nonché la liquidazione e il pagamento, ai sensi degli artt. 14 e 21 del contratto Repertorio n. 1196 di data 30 aprile 2016 come modificato con contratto di data 21 aprile 2017 rep. Nr. 1204 , del saldo del corrispettivo dovuto e il rimborso delle spese di cui all'art. 8 e 19;

r i l e v a t o

- 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 2017 al 30 aprile 2018, è quantificato in complessivi €. 73.770,49 + iva e quindi €. 90.000,00, con un'economia di spesa da parte del Comune di €. 19.800,00 rispetto a quanto preventivamente impegnato con delibera del Consiglio Comunale nr. 27 del 18.04.2017 di approvazione del budget 2017/2018;
- che l'importo dovuto a saldo è pari a €. 6.270,49 + iva 22% per complessivi €. 7.650,00 (€73.770,49 - acconto € 67.500,00), che trova disponibilità nel capitolo 2601 - PCF U.1.03.02.15.999 - missione 14 - programma 4 del bilancio 2018, dopo la rideterminazione dell'importo del relativo impegno assunto con del. C.C. n. 27/2017;

- che l'importo complessivo delle spese di manutenzioni è rideterminato in €. 49.635,68, pari all'importo indicato in bilancio della società di € 6.335,98+43.619,20 decurtata la fatt. prot. 407 di €. 319,50 non inerente la struttura; considerato che la quota a carico della Società ammonta a €. 25.000,00 si ha un'eccedenza di spese di manutenzione pari a €.24.635,68;
- 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 2018, e ciò a seguito dell'approvazione della 4^ variazione al bilancio 2018-2020, su cui il sottoscritto ha espresso il proprio parere con verbale nr. 9 del 20.10.2018;
- che la società Pejo Terme Natura in data 15.10.2018 al prot. n. 6888 ha presentato richiesta di rimborso ai sensi dell'art. 19 per le spese relative alle utenze del Teatro per l'utilizzo della struttura per scopi sociali e collettivi estranei alla gestione del complesso termale per il periodo da 01.05.2017 al 31.12.2017 evidenziando un totale per la fornitura di energia elettrica di Euro 214,32 + Iva 22% e per energia termica di Euro 4.399,44 + Iva 22%. Il rimborso comporta una spesa complessiva a carico dell'Ente di € 5.628,79 (compresa iva) che trova copertura nel capitolo 1308 - PCF U.1.03.02.05.000 missione 5 - programma 1 del bilancio 2018;
- 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		DATI BILANCIO SOCIETA'		DATI DA BILANCIO DEL COMUNE	
ARTICOLO		NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO netto iva 22%	capitolo/codice pdc	2018
6	Canone di gestione: fattura da emettere entro il 28.02	70/05/010	5.000,00	Fatt. nr. 22 del 09.05.2018	485/ € 3.01.02.01.003



CONTRATTO REP. NR. 1204 di data 21.04.2017		DATI BUDGET SOCIETA'		DATI BILANCIO SOCIETA'		DATI DA BILANCIO DEL COMUNE			
ARTICOLO	NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO	NR. CONTO CONTABILE	IMPORTO	Importo MASSIMO rimborsabile dal Comune compresa iva	capitolo/codice pdc	2017	2018	
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	25.000,00	68/05/075	43.619,20	24.400,00			
				68/05/052	6.335,98				
				totale	49.955,18		2604/U 1.03.02.09.008	24.400,00	
19	Rimborso annuale (01.01-31.12) energia del Teatro per l'utilizzo dello stesso per scopi sociali e collettivi estranei da gestione termale su specifica richiesta con indicato il criterio di determinazione entro il 31.01			energia elettrica	261,47				
				energia termica	5.367,32	1308/U.1.03.02.05.000		5.628,79	
21	Corrispettivo maggiori aperture				90.000,00	2601/U.1.03.02.15.999	82.350,00	7.650,00	
				Totali corrispettivo	120.025,79		82.350,00	37.578,79	

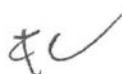
Osservazioni

Si segnala 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 invita l'Ente al rispetto delle scadenze indicate nel contratto di affidamento del servizio termale, per quanto riguarda la fatturazione e l'incasso del canone di gestione, mentre la Società va sollecitata nel rispettare la tempistica individuata per la presentazione dei budget annuali di cui all'art. 14 del contratto stipulato nonché per la rendicontazione relativa alle spese di manutenzione di cui all'art. 8 e la relativa richiesta dei rimborsi per le spese del riscaldamento e dell'energia elettrica del Teatro del Centro Termale di cui all'art. 19.

Si ritiene opportuno che annualmente, in occasione della presentazione all'Ente del bilancio definitivo approvato dall'assemblea della società, sia presentata esaustiva relazione sulla gestione, con evidenza del rispetto dei limiti indicati dall'art. 16 c. 3 D.lvo 175/2016 per le società in house nonché del raggiungimento o del mancato raggiungimento degli obiettivi approvati dall'Ente in sede di approvazione del budget previsionale di cui all'art. 14 del contratto vigente.

In merito alla richiesta del rimborso delle spese relative al riscaldamento e all'energia elettrica del Teatro del Centro Termale di cui all'art. 19, si evidenzia la necessità di integrare l'istanza con il



criterio adottato per la determinazione dei consumi nonché l'individuazione puntuale dell'uso dello Stabile per scopi sociali e collettivi estranei alla gestione del complesso termale.

Tenuto conto di quanto esposto,

esprimere

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.

Cles, 29 ottobre 2018

Fausta Canestrini

