COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
30 OTT. 2025
Prot. N. 16363
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

REVISORE UNICO

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI (R.E.)

Verbale n. 14 del 24 settembre 2025

OGGETTO: stato avanzamento istruttoria finalizzata alla redazione della relazione al bilancio consolidato 2024.

Il giorno 24 settembre 2025, alle ore 9.00 si è riunito, a mezzo videocollegamento remoto su piattaforma *teams,* il Revisore Unico, Dott. Stefano d'Orsi, insieme con il dott. Leonardo Napoli, Responsabile del servizio finanziario, per esaminare lo stato di avanzamento dell'attività istruttoria finalizzata alla redazione della Relazione al Bilancio Consolidato 2024.

PREMESSE

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 29/07/2025, l'ASP Don Cavalletti è stata inclusa nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnovo ne' Monti.
- In data 18/08/2025 e 18/09/2025 il Settore Bilancio e Controllo di Gestione ha formalmente richiesto all'ASP Don Cavalletti la trasmissione del bilancio consuntivo 2024, necessario per le operazioni di consolidamento.
- Alla data odierna, nonostante i solleciti, il bilancio consuntivo non risulta ancora trasmesso.

CONSIDERATO CHE

- la mancata ricezione del bilancio consuntivo della partecipata comporta l'impossibilità tecnica di completare le attività di verifica e di redigere la relazione al bilancio consolidato 2024 nei termini previsti dall'art. 233-bis del TUEL (30 settembre 2025);

- tale circostanza espone l'Ente al rischio di mancato rispetto dei termini normativi e alle conseguenti limitazioni gestionali, tra cui l'impossibilità di procedere a nuove assunzioni programmate nel PIAO 2025–2027, nonché potenziali rilievi da parte degli organi di controllo esterni (Corte dei Conti, MEF, BDAP).

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Il Revisore Unico, pur prendendo atto dell'attivazione degli uffici competenti (solleciti a mezzo PEC del 18/08/2025, 18/09/2025 e 24/09/2025), formula le seguenti raccomandazioni:

a) *Insistenza formale:* reiterare con la massima urgenza la richiesta all'ASP Don Cavalletti, assegnando un termine perentorio e segnalando le conseguenze in caso di ulteriore inadempienza.

b) *Acquisizione dati contabili provvisori:* ove non pervenga in tempi utili il bilancio approvato, acquisire comunque una situazione contabile di preconsuntivo certificata dagli organi gestionali della partecipata, da utilizzare ai fini del consolidamento, ai sensi del principio contabile applicato n. 4/4 (D.Lgs. 118/2011).

c) *Trasparenza informativa*: inserire nella Nota integrativa al consolidato un'apposita informativa sulla mancata approvazione del bilancio della partecipata, con indicazione delle misure adottate dall'Ente per sopperire alla lacuna informativa.

d) *Valutazione di esclusione*: in ipotesi di ulteriore mancata trasmissione di dati attendibili, valutare l'eventuale esclusione della partecipata dal perimetro di consolidamento, qualora ricorrano i presupposti di irrilevanza o impossibilità tecnica, motivando puntualmente nella documentazione allegata.

e) *Segnalazione agli organi competenti*: qualora l'inadempienza si protragga oltre i termini fissati, valutare la trasmissione di apposita segnalazione agli organi di vigilanza competenti.

CONCLUSIONE

Alla luce di quanto sopra, il Revisore Unico non è in grado, allo stato, di rilasciare la relazione al bilancio consolidato 2024 entro il termine del 30 settembre 2025, riservandosi di provvedervi non appena l'Ente metterà a disposizione la documentazione necessaria, anche provvisoria, della partecipata ASP Don Cavalletti.

Il Revisore Unico

Dott. Stefano d'Orsi