



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2024**

DOCUMENTO DI RICERCA

Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e
sullo schema di bilancio consolidato

Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
4. Stato patrimoniale consolidato	8
5. Conto economico consolidato	11
6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
7. Osservazioni e considerazioni	14
8. Conclusioni	15

COMUNE DI OSSI
PROVINCIA DI SASSARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dr. Giovanni Saba

Comune di Ossi

Verbale n. 85 del 16 settembre 2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Ossi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 16 settembre 2025

L'Organo di Revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Giovanni Saba, revisore nominato con delibere dell'organo consiliare n. 60 del 27/07/2021 e n. 33 del 03/10/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 30/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 74 del 22/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 16/09/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 125 del 16/09/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 31/12/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
EGAS (ex - A.A.T.O. Sardegna)	02865400929	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,283600%	1. Irrilevanza
Abbanoa Spa	02934390929	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0481990%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Abbanoa S.p.a.	2934390929	5. Società partecipata	0,048199%	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ossi	24.738.287,68	5.751.920,20	7.522.733,35
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	742.148,63	172.557,61	225.682,00

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ossi	24.738.287,68	5.751.920,20	7.522.733,35
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.473.828,77	575.192,02	752.273,34

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l’Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l’Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell’Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2024 del Comune di Ossi.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
 - in caso di rettifiche effettuate direttamente dall’Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall’Ente stesso, sono stati riportati nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
 - in caso di rettifiche effettuate direttamente dall’Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall’Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l’elaborazione del bilancio consolidato;
-

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L’Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell’Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell’esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	784.533,36	840.881,72	-56.348,36
Immobilizzazioni materiali	16.565.660,20	15.772.607,57	793.052,63
Immobilizzazioni finanziarie	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale immobilizzazioni	17.352.693,56	16.615.989,29	736.704,27
Rimanenze	163,83	262,27	-98,44
Crediti	3.396.086,33	3.414.989,90	-18.903,57
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00
Disponibilità liquide	4.887.080,10	3.814.994,95	1.072.085,15
Totale attivo circolante	8.283.330,26	7.230.247,12	1.053.083,14
Ratei e risconti	467,52	987,19	-519,67
Totale dell'attivo	25.636.491,34	23.847.223,60	1.789.267,74
<hr/>			
Passivo			
Patrimonio netto	4.616.712,20	4.091.935,72	524.776,48
Fondo rischi e oneri	190.867,11	122.204,96	68.662,15
Trattamento di fine rapporto	14.060,06	6.089,71	7.970,35
Debiti	9.416.383,24	8.737.490,01	678.893,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.398.468,73	10.889.503,20	508.965,53
Totale del passivo	25.636.491,34	23.847.223,60	1.789.267,74
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 784.533,36

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.565.660,20

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.500,00.

La partecipazione si riferisce alla quota “una tantum” conferita al Fondo di Dotazione Patrimoniale per l’adesione al “Distretto Rurale Anglona Coros Terre di Tradizioni”.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.396.086,33

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: euro 243.915,11;
- Crediti per trasferimenti e contributi: euro 2.845.735,44;
- Altri crediti: euro 254.935,36

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.887.080,10 sono così costituite:

- Istituto tesoriere: euro 4.714.381,20;
- Altri depositi bancari e postali: euro 172.697,23;
- Cassa: euro 1,67

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 467,52 e si riferisce esclusivamente a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 4.616.712,20 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	1.635.064,51	1.635.064,51
Riserve	1.848.895,70	1.841.416,52
<i>riserve da capitale</i>	552.269,42	552.269,42
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.269.478,38	1.262.830,27
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	27.147,90	26.316,83
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	518.128,35	782.412,77
Risultati economici di esercizi precedenti	614.623,64	-166.958,08
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	4.616.712,20	4.091.935,72
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	4.616.712,20	4.091.935,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 190.867,11 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	982,45
altri	0,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	189.884,66
Totale fondi rischi	190.867,11

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.416.383,24

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso altre amministrazioni pubbliche: euro 5.181.089,58
- Debiti verso fornitori: euro 2.448.798,49
- Debiti per trasferimenti e contributi: 687.811,58

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.398.468,73 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: euro 88.671,29
- Risconti passivi su contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: euro 11.134.722,89;
- Altri risconti passivi: euro 175.074,55

Conti d'ordine

Ammontano a euro 661.324,61 e si riferiscono integralmente a impegni su esercizi futuri.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.804.130,46	6.586.463,54	1.217.666,92
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.537.919,18	6.342.556,25	195.362,93
	Risultato della gestione	1.266.211,28	243.907,29	1.022.303,99
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	28.507,28	7.282,89	21.224,39
	<i>oneri finanziari</i>	249.947,22	220.273,54	29.673,68
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		135.571,94	-135.571,94
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.044.771,34	166.488,58	878.282,76
E	<i>proventi straordinari</i>	545.560,62	1.005.098,36	-459.537,74
E	<i>oneri straordinari</i>	975.139,30	277.120,28	698.019,02
	Risultato prima delle imposte	615.192,66	894.466,66	-279.274,00
	Imposte	97.064,31	112.053,89	-14.989,58
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	518.128,35	782.412,77	-264.284,42
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	518.128,35	782.412,77	-264.284,42
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Ossi:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Ossi 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.804.130,46	7.675.835,90	128.294,56
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.537.919,18	6.411.622,84	126.296,34
Risultato della gestione		1.266.211,28	1.264.213,06	1.998,22
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	28.507,28	19.742,38	8.764,90
	<i>oneri finanziari</i>	249.947,22	246.372,82	3.574,40
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.044.771,34	1.037.582,62	7.188,72
E	<i>proventi straordinari</i>	545.560,62	545.560,62	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	975.139,30	975.139,30	0,00
Risultato prima delle imposte		615.192,66	608.003,94	7.188,72
Imposte		97.064,31	91.159,50	5.904,81
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi		518.128,35	516.844,44	1.283,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		518.128,35	516.844,44	1.283,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Componenti positivi	€ 7.675.835,90	€ 128.294,56	€ 7.804.130,46
Totale	€ 7.675.835,90	€ 128.294,56	€ 7.804.130,46

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Componenti negativi	€ 6.411.622,84	€ 126.296,34	€ 6.537.919,18
Totale	€ 6.411.622,84	€ 126.296,34	€ 6.537.919,18

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ossi;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Ossi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Ossi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento del Comune di Ossi ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sassari, 16 settembre 2025

L'Organo di Revisione

