

*COMUNE DI SALERANO CANAVESE*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028**

**e nota di aggiornamento al DUP**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 10 del 10.12.2025**

### **Parere sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 e nota agg.to DUP**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- la nota di aggiornamento al DUP, con le integrazioni dei prospetti contabili trasmesse e le precisazioni dell'ufficio ragioneria sui conteggi delle spese di personale;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;<sup>1</sup>

### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, con nota di agg.to al DUP, del Comune di Salerano Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

10.12.2025

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Livio SIGOT**

---

## **1. PREMESSA**

**Il sottoscritto revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare

### ***Premesso***

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 30.11.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 25.11.2025 con delibera n. 62, completo degli allegati, e la nota di agg.to al DUP con delibera n. 61 in pari data.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25.11.2025 in merito allo schema di bilancio approvato dalla Giunta;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

L'Ente non è in disavanzo né in piano di riequilibrio o dissesto, è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Organo di revisione prende atto che al bilancio di previsione sono stati allegati documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, nel numero e nella qualità così come trasmessi per il parere.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP. L'Organo di revisione richiede espressamente che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti. Rammenta inoltre che l'Ente dovrà essere adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche), pena l'applicazione delle relative limitazioni di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Ente ha rispettato nella sostanza i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione .

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), è stato espresso parere su questo documento con verbale n. 6 del 13.10.2015. La nota di aggiornamento al DUP viene esaminata in uno con il bilancio di previsione, con le osservazioni di cui si dirà più oltre, essenzialmente in materia di spesa di personale.

L'Organo di revisione verifica che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i riferimenti ai seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro. Non ne sono previsti di tali importo e quindi se ne dà atto nei documenti.

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Non viene prevista alienazione o valorizzazione.

##### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00. Non ne sono previsti e se ne dà atto nei documenti.

##### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nel DUP è stata determinata la programmazione delle risorse da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio, senza modifiche e con previsione di alcuni scavalchi.

##### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 non è stato redatto.

### **PNRR**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha una parte del DUP dedicata anche al PNRR, paragrafo 7.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 sono coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'Organo di revisione da atto che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - appaiono ad un esame comparato sull'esercizio in corso suffragate da valutazioni dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028)  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	6.000,75	2.556,26	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	60.524,81	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	70.746,14	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2026	previsioni di cassa	757.031,91	600.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028)  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	118.084,55	previsione di competenza previsione di cassa	318.152,15 345.893,88	317.000,00 409.161,27	317.000,00	317.000,00
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	19.204,47	previsione di competenza previsione di cassa	82.770,40 93.954,11	55.994,00 75.198,47	55.970,00	55.970,00
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	20.702,45	previsione di competenza previsione di cassa	64.200,00 65.300,00	64.650,00 84.989,30	64.650,00	64.650,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	279.618,94	previsione di competenza previsione di cassa	128.675,28 359.080,94	9.000,00 288.618,94	9.000,00	9.000,00
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	12.284,25	previsione di competenza previsione di cassa	158.700,00 162.785,67	154.000,00 166.284,25	154.000,00	154.000,00
TOTALE TITOLI		449.894,66	previsione di competenza previsione di cassa	752.497,83 1.027.014,60	600.644,00 1.024.252,23	600.620,00	600.620,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		449.894,66	previsione di competenza previsione di cassa	889.769,53 1.784.046,51	603.200,26 1.624.252,23	600.620,00	600.620,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028)  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	145.902,27	previsione di competenza	511.566,48	440.200,26	437.620,00	437.620,00
			<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>34.083,61</i>	<i>21.307,56</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.556,26)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	600.515,41	572.625,53		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	93.025,21	previsione di competenza	217.932,85	9.000,00	9.000,00	9.000,00
			<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	302.426,87	102.025,21		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	1.570,20	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	1.570,20	0,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028)  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	58.324,98	previsione di competenza	158.700,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00
			di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	165.006,68	212.324,98		
TOTALE TITOLI		297.252,46	previsione di competenza	889.769,53	603.200,26	600.620,00	600.620,00
			di cui gia' impegnato		34.083,61	21.307,56	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.556,26	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.069.519,16	886.975,72		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		297.252,46	previsione di competenza	889.769,53	603.200,26	600.620,00	600.620,00
			di cui gia' impegnato		34.083,61	21.307,56	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.556,26	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.069.519,16	886.975,72		

### **5.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione da atto che l'Ente deve applicare il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

Sono poi in particolare previste le voci di FPV destinate al finanziamento di spese correnti esigibili nel 2026. Non risulta FPV per spese in conto capitale, che potrebbe essere correlato anche al modesto volume di spese in conto capitale o alla difficoltà, per carenze organiche tecniche, di aggiornare i cronoprogrammi.

Si raccomanda all'Amministrazione, anche in sede di riaccertamento dei residui 2025, di verificare correttamente la previsione del FPV in relazione alle spese in conto capitale e ai relativi cronoprogrammi. Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione, pur comprendendo le difficoltà operative in cui possono incorrere, per questi aspetti, i Comuni di minime dimensioni.

### **5.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

### **5.3. Equilibri di bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

Nel bilancio di previsione 2026-2028 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

# Comune di Salerano

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2026-2028)

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.556,26	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		437.644,00 0,00	437.620,00 0,00	437.620,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		440.200,26 0,00	437.620,00 0,00	437.620,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibri di parte corrente</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.000,00	9.000,00	9.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		9.000,00 0,00	9.000,00 0,00	9.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **5.4. Previsioni di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi chiusi presenta i seguenti risultati:

Esercizio 2024	757.031,91
Esercizio 2023	772.497,54
Esercizio 2022	714.203,26
Esercizio 2021	958.911,96

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente abbia impostato correttamente le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026, per garantire il rispetto dei tempi di pagamento.

Non risultano a un primo esame partite di cassa vincolate e si invita l'ente, nel caso in cui fossero presenti alla chiusura dell'esercizio, ad evidenziarle opportunamente nelle scritture contabili.

#### **5.5. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha esaminato la nota integrativa allegata al bilancio di previsione rispetto alle informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1, e ritiene che nel complesso riporti quanto necessario.

### **6. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

#### **6.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato le previsioni in rapporto alla situazione storica consolidata, con un mantenimento sostanziale delle previsioni rispetto agli accertamenti.

#### **6.2 Spese per titoli e macro aggregati**

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni non sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata (previsioni invariate in sostanza nel 2027 e 2028).

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

## PREVISIONI DI COMPETENZA (Anno 2026-2028)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
101	Redditi da lavoro dipendente	155.506,26	3.500,00	152.950,00	3.500,00	152.950,00	3.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	191.650,00	8.000,00	191.650,00	8.000,00	191.650,00	8.000,00
104	Trasferimenti correnti	45.467,00	14.291,00	45.345,00	14.291,00	45.345,00	14.291,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00		0,00		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	33.077,00	0,00	33.175,00	0,00	33.175,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>440.200,26</b>	<b>25.791,00</b>	<b>437.620,00</b>	<b>25.791,00</b>	<b>437.620,00</b>	<b>25.791,00</b>
	<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00		0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		0,00		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
	<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie</b>						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00
302	Concessione crediti di breve termine		0,00		0,00		0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00		0,00		0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 Rimborso Prestiti</b>						
401	Rimborso di titoli obbligazionari		0,00		0,00		0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine		0,00		0,00		0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00		0,00		0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00		0,00		0,00
405	Fondi per rimborso prestiti		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/c</b>						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
701	Uscite per partite di giro	124.500,00	0,00	124.500,00	0,00	124.500,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>154.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>603.200,26</b>	<b>34.791,00</b>	<b>600.620,00</b>	<b>34.791,00</b>	<b>600.620,00</b>	<b>34.791,00</b>

### **6.2.1 Spese di personale**

L'Organo di revisione verifica che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale non è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Anche in prospettiva pluriennale, il rapporto delle previsioni del macroaggregato personale in rapporto alla media entrate correnti al netto FCDE si colloca oltre il 33,5% previsto per la fascia di comuni sino a 1.000 abitanti.

L'Organo di Revisione ha chiesto come l'Ente avesse impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto, ricevendo in risposta che:

- si applica un turn over inferiore al 100% (comunicazione ricevuta dall'ente in risposta ai chiarimenti richiesti)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, come da prospetto di calcolo prodotto dall'ente, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali e delle altre componenti escluse;

Per quanto riguarda i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 comunicata dall'ente di euro 5.861,40 €, l'ufficio dell'ente stesso ha precisato che si tratti di una situazione "momentanea" e già a decorrere dall'anno 2026 vi sarà una riduzione rispetto a quanto previsto inizialmente per l'anno 2025. Preso atto che, dai fabbisogni di personale indicati in DUP, si desume trattarsi di scavalchi di personale a tempo indeterminato di altri Comuni, si invita l'ente ad effettuare le opportune verifiche sia rispetto al tetto storico, sia a come debba essere configurato, per i casi di scavalco condiviso o di eccedenza, un rapporto di lavoro costituito con un dipendente a tempo indeterminato di altro Ente, ai fini della verifica del suddetto limite.

### **6.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

Non risultano previsioni in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsti per gli anni 2026-2028. Qualora dovesse conferirli, l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, dovrà essere dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente, previa adozione del programma.

### **6.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 9.000....;
- per il 2027 ad euro 9.000....;
- per il 2028 ad euro 9.000....;

finanziato con proventi del titolo IV.

## **7. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **7.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 3.835,85 pari allo 0,87...% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 3.933,85...pari allo 0,89... delle spese correnti;

anno 2028 - euro 3.933,85... pari allo ...0,89% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **7.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.....

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **7.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per € 9.433,15

Il calcolo appare corretto ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo. L'Ente risulta aver utilizzato il metodo ordinario.

### **7.4. Fondi per spese potenziali**

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti: € 2.208, che appaiono riferiti alla indennità fine mandato.



L'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028, ma può averne tenuto conto nella previsione delle spese di personale generali. Si raccomanda di tener eventualmente conto negli accantonamenti da disporre sui risultati di amministrazione.

### **7.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2025 ritiene di poter rispettare la norma e pertanto non sarebbe tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

### **7.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025. Pur essendo un importo minimo, si segnala l'opportunità di prevedere al più presto la corretta indicazione.

L'organo di revisione segnala che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto.

## **8. INDEBITAMENTO**

Non è previsto indebitamento e l'Ente aveva in precedenza estinto i mutui residui.

## **9. ORGANISMI PARTECIPATI**

Il DUP riepiloga le partecipazioni, che si limitano al consorzio dei servizi sociali e alle due società in house cui è assegnata la gestione degli ambiti dei rifiuti e del servizio idrico integrato, con quote molto piccole. Non risultano problematiche che possano avere rilievo sul bilancio dalla gestione economica delle partecipate.

## **10. PNRR**

La gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento

Dalle indicazioni del DUP emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

## 11. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione di quanto esposto nei punti precedenti considera nel complesso sostanzialmente corretti i contenuti dello schema di bilancio e della nota di aggiornamento al DUP e:

- 1) Rammenta di porre particolare attenzione ad alcune limitate criticità che sono state individuate nella relazione, in specie:
  - a) il rispetto delle regole di rientro nei limiti del DM 17.3.2020 per la spesa di personale;
  - b) la verifica dei rapporti di lavoro che possano rientrare nei limiti del lavoro flessibile ex DL 78/2010
  - c) la contabilizzazione e il rilievo degli accantonamenti per spending review e fondo obiettivi di finanza pubblica.
  - d) La verifica degli stanziamenti di Fpv conto capitale in relazione ai cronoprogrammi delle spese di investimento
  - e) La verifica della necessità di evidenziare eventuali fondi vincolati di cassa
  - f) La necessità di operare gli accantonamenti per i miglioramenti contrattuali del personale, se previsti nel quadro generale delle spese e non nella relativa missione.
- 2) Ricorda, come già indicato nella relazione al rendiconto 2024, che deve essere posta particolare attenzione, anche nella gestione, perché le entrate dell'Ente sono per loro natura limitate e può esservi il rischio di non pervenire sempre correttamente a un pareggio della gestione di competenza, qualora si verificassero dei fatti imprevisti. Certamente il prudente accantonamento del risultato di amministrazione può proteggere in prima battuta, ma considerata la situazione è necessario cercare il più possibile di mantenere un corretto equilibrio.

## 12. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere già espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sullo schema di bilancio;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa, e sulla situazione di cassa del corrente esercizio;

L'Organo di revisione:

- ritiene che il bilancio sia stato redatto nell'osservanza sostanziale delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, pur con alcune criticità sopra indicate al paragrafo 11, alinea 1) che si invita, per quanto possibile a verificare e sistemare se necessario dandone notizia al Revisore;

- rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, richiamando il suggerimento del precedente paragrafo 11, alinea 2);

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati, nonché sulla correlata Nota di aggiornamento al Dup 2026-2028.

**From:** Livio Sigot PEC  
**Sent:** Wed, 17 Dec 2025 10:41:11 +0100  
**To:** protocollo.salerano.canavese@cert.ruparpiemonte.it  
**Subject:** Riscontro a osservazioni par. 11, punto 1) lettere c) ed f) del parere sul bilancio di previsione 2026-2028

Spettabile Ente  
 ringraziando per l'avvenuta trasmissione del dettaglio dei capitoli di spesa dove sono evidenziati:  
 1) la contabilizzazione degli importi spending review DM 2024

Comune di Salerano									
Stampa Bilancio Preventivo 2026-2028(Spesa)									
D.Lgs. 118	Macroaggregato	Voce	Cap	Art	Descrizione	Prev. 2026	Prev. 2027	Prev. 2028	Cassa
1031	104 Trasferimenti correnti	50	50	1	SPENDING REVIEW (decreto M.I. 29 marzo 2024) 200 ML	2.176,00	2.054,00	2.054,00	2.176,00
1031	104 Trasferimenti correnti	70	70	1	SPENDING REVIEW (L. 213/2023 art. 1 C. 533-534-535) 100 ML	0,00	0,00	0,00	0,00

2) il dettaglio dei capitoli nella Missione 20 programmi 1 e 2 da cui si evincono gli accantonamenti per fondo obiettivi di finanza pubblica e per i rinnovi contrattuali

Comune di Salerano								
Stampa Bilancio Preventivo 2026-2028(Spesa)								
D.Lgs. 118	Voce	Cap	Art	Descrizione	Prev. 2026	Prev. 2027	Prev. 2028	Cassa
20011	880	2151	1	FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	2.000,00
20011	880	2151	99	FONDO DI RISERVA	1.350,85	1.448,85	1.448,85	0,00
20011	880	2152	99	FONDO ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO ART. 104 DDL. BILANCIO 2025 (contributo alla finanza pubblica)	0,00	0,00	0,00	0,00
20011	880	2153	99	FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	2.485,00	2.485,00	2.485,00	0,00
20021	290	2151	1	FONDO RINNOVI CCNL	1.150,00	1.150,00	1.150,00	0,00
20021	880	2151	2	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	8.283,15	8.283,15	8.283,15	0,00

Si prende atto della correttezza di quanto comunicato, per cui sul punto le osservazioni contenute nel parere sono da considerare superate  
 Grazie per la cortese collaborazione e cordiali saluti  
 Il Revisore Livio Sigot