



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2026



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

PREMESSA NORMATIVA

La presente relazione è redatta ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Ente, ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).

La normativa vigente prevede che gli enti locali provvedano periodicamente alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, al fine di garantire la corretta gestione delle risorse finanziarie e il rispetto dei principi di equilibrio, attendibilità e sostenibilità del bilancio. In particolare, entro il termine previsto dalla legge, l'organo consiliare è chiamato ad adottare i provvedimenti necessari per assicurare il mantenimento degli equilibri o, in caso di accertata situazione di squilibrio, a deliberare le misure correttive idonee al loro ripristino.

La verifica è effettuata sulla base delle **risultanze contabili** disponibili alla data di riferimento e tiene conto dell'andamento complessivo della gestione finanziaria dell'Ente, con particolare riferimento alla gestione di competenza, alla gestione dei residui e alla gestione di cassa, nonché alla congruità degli accantonamenti obbligatori previsti dalla normativa vigente.

La presente relazione ha pertanto lo scopo di fornire un quadro aggiornato e complessivo della situazione finanziaria dell'Ente, evidenziando eventuali elementi di criticità e valutando la sostenibilità delle previsioni di bilancio alla luce dell'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. Le analisi svolte sono supportate dai prospetti contabili e dai grafici riportati nei paragrafi successivi, che consentono di rappresentare in modo sintetico e immediatamente leggibile le principali dinamiche finanziarie.



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

1. L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 e del rendiconto 2025.

Il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 30.12.2025

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario è stato garantito attraverso:

- riduzione spese correnti;
- recupero dell'evasione fiscale;

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026 il Consiglio comunale ha approvato la seguente variazione di bilancio:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 1 in data 28.04.2026, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 19.05.2025 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 636.232,55 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)		636.232,55
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾			271.897,79
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			70.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali			76.486,81
Fondo obiettivi di finanza pubblica			15.972,00
Altri accantonamenti			18.580,35
		Totale parte accantonata (B)	452.936,95
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	183.295,60
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

“4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *“821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in*



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: *"(...) il risultato di competenza (w_1) e l'equilibrio di bilancio (w_2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w_3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w_1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w_2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio";*

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4. Le verifiche interne

Il Responsabile finanziario ha richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2025 sono stati ripresi dal rendiconto 2025, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 24 del 11/04/2026).

L'analisi della gestione dei residui attivi e passivi, effettuata sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione complessivamente equilibrata e coerente con le previsioni del bilancio di esercizio.

I residui attivi risultano correlati a obbligazioni giuridicamente perfezionate e presentano un andamento in linea con gli esercizi precedenti. Le attività di riscossione proseguono secondo le ordinarie modalità gestionali, senza che emergano, allo stato attuale, elementi tali da far presumere significative difficoltà di realizzo.

I residui passivi risultano riferiti a impegni regolarmente assunti e finanziati, con un livello di smaltimento coerente con i tempi di attuazione degli interventi programmati. Non si rilevano situazioni di accumulo anomalo né elementi tali da determinare squilibri nella gestione finanziaria.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta determinato in conformità ai criteri previsti dalla normativa vigente e risulta congruo rispetto alla consistenza e alla qualità dei crediti iscritti in bilancio.

• **Andamento Residui – Entrate**

L'andamento dei residui attivi, sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione complessivamente coerente con le previsioni di bilancio e con l'andamento storico delle riscossioni dell'Ente.



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

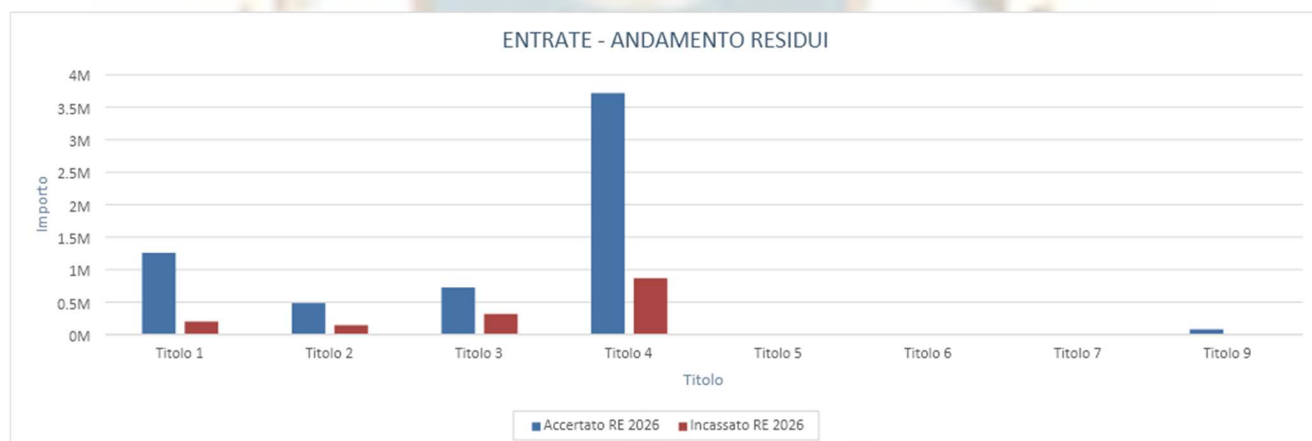
Provincia di Teramo

I residui attivi risultano riferiti a entrate accertate e non ancora riscosse, riconducibili a obbligazioni giuridicamente perfezionate. La loro consistenza risulta correlata alle diverse tipologie di entrata e alle ordinarie tempistiche di incasso, con particolare riferimento alle entrate tributarie, ai trasferimenti e alle entrate extratributarie.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da far presumere significative difficoltà di riscossione rispetto ai crediti iscritti in bilancio. L'andamento delle riscossioni risulta nel complesso in linea con quello registrato negli esercizi precedenti, ferma restando la necessità di un costante monitoraggio delle posizioni maggiormente risalenti nel tempo.

Le dinamiche relative ai residui attivi sono rappresentate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2026	Storni- Var.RE 2026	Accertato RE 2026	Incassato RE 2026
Titolo: 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.141.246,56	116.607,01	1.257.853,57	201.053,16
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	342.087,97	143.099,64	485.187,61	144.531,15
Titolo: 3. Entrate extratributarie	372.384,70	355.440,50	727.825,20	317.703,31
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	2.790.581,39	928.802,45	3.719.383,84	870.100,98
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	79.455,49	1.534,59	80.990,08	548,16
TOTALE GENERALE	4.725.756,11	1.545.484,19	6.271.240,30	1.533.936,76



• Andamento Residui – Spese

La gestione dei residui passivi, sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione coerente con l'andamento della gestione finanziaria e con lo stato di attuazione dei programmi e degli interventi dell'Ente.

I residui passivi risultano riferiti a spese impegnate e non ancora pagate, correlate a obbligazioni regolarmente assunte e finanziate. Il loro livello di smaltimento risulta coerente



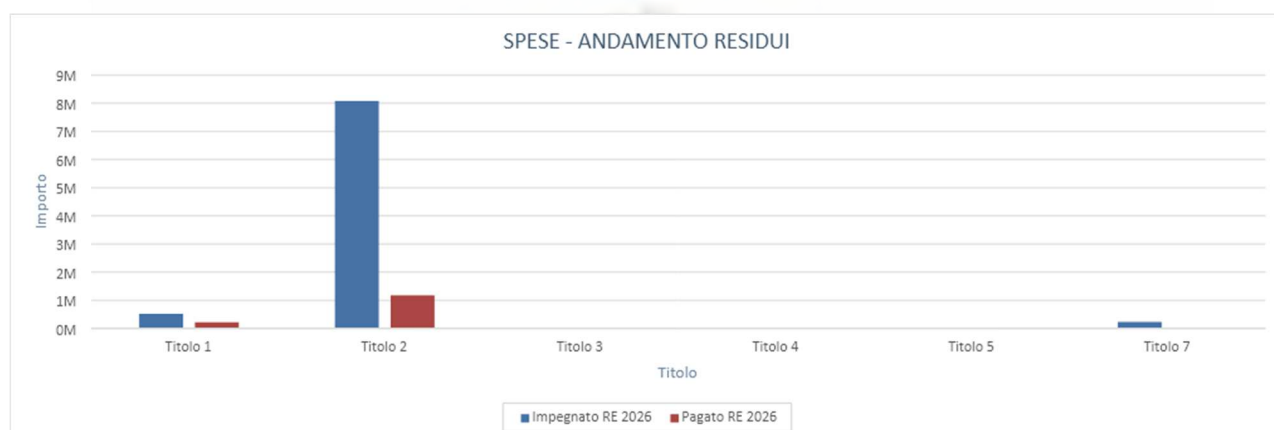
COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

con i tempi di realizzazione delle attività e degli investimenti programmati, senza evidenziare situazioni di accumulo anomalo o ritardi significativi nei pagamenti.

Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da incidere negativamente sugli equilibri di bilancio o sulla gestione di cassa. Le dinamiche relative ai residui passivi sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2026	Storni- Var.RE 2026	Impegnato RE 2026	Pagato RE 2026
Titolo: 1. Spese correnti	472.918,54	46.276,51	519.191,48	224.306,78
Titolo: 2. Spese in conto capitale	7.799.666,82	283.881,53	8.083.548,35	1.178.965,19
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	101.520,43	126.963,16	228.483,59	0,00
TOTALE GENERALE	8.374.105,79	457.121,20	8.831.223,42	1.403.271,97





COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta *rispettato*.

Dall'esame delle risultanze contabili alla data di riferimento, la gestione di competenza evidenzia un andamento complessivamente coerente con le previsioni del bilancio di previsione e con gli obiettivi programmati dall'Ente.

Le entrate accertate risultano congrue rispetto alle previsioni definitive, tenuto conto dell'andamento ordinario della gestione nel corso dell'esercizio, mentre le spese impegnate si mantengono entro i limiti degli stanziamenti autorizzati.

Non si rilevano, allo stato attuale, scostamenti significativi tali da compromettere il mantenimento degli equilibri di bilancio né situazioni di criticità nella gestione delle risorse disponibili. L'andamento complessivo della gestione consente pertanto di confermare la sostenibilità delle previsioni formulate per l'esercizio in corso.

Le dinamiche sopra descritte sono illustrate nei grafici riportati di seguito, che evidenziano l'andamento degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni definitive.

- **Andamento Competenza – Entrate**

Gli accertamenti registrati nel corso dell'esercizio risultano in linea con gli stanziamenti definitivi, tenuto conto della fisiologica distribuzione temporale delle entrate e delle differenti modalità di riscossione delle singole tipologie. In particolare, per le entrate di natura tributaria, l'andamento degli accertamenti risulta coerente con le previsioni formulate, mentre per le entrate derivanti da trasferimenti e per le entrate extratributarie la dinamica degli accertamenti risente delle tempistiche di assegnazione e di incasso proprie delle rispettive fonti.

Alla data della presente relazione non emergono scostamenti significativi tali da far presumere il mancato conseguimento delle previsioni di entrata a fine esercizio. L'andamento complessivo degli accertamenti consente pertanto di confermare la sostenibilità delle previsioni iscritte in bilancio, fermo restando il costante monitoraggio delle principali voci di entrata nel prosieguo della gestione.

Le dinamiche sopra descritte sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito, che evidenziano il rapporto tra stanziamenti assestati, accertamenti e incassi alla data di riferimento.

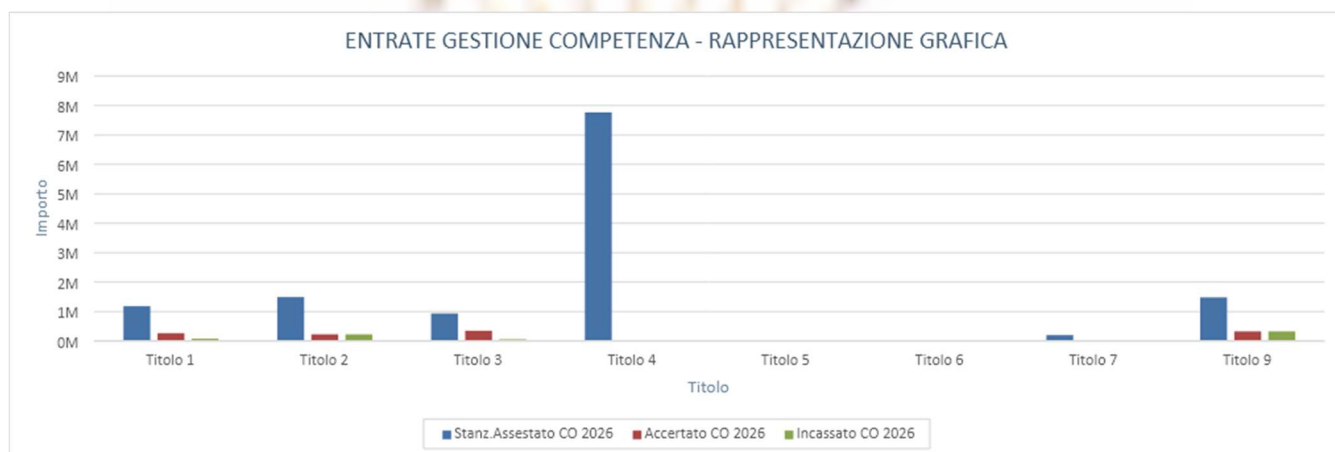
Descrizione	Stanz.Iniziale CO 2026	Variazioni CO 2026	Stanz.Assestato CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026
Titolo: 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.182.000,00	0,00	1.182.000,00	266.101,09	79.675,28



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

Titolo: 2. Trasferimenti correnti	1.474.761,07	18.124,90	1.492.885,97	226.696,40	226.696,40
Titolo: 3. Entrate extratributarie	935.400,00	1.300,00	936.700,00	348.415,61	56.740,35
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	6.702.655,41	1.067.791,74	7.770.447,15	11.385,60	11.385,60
Titolo: 6. Accensione Prestiti	12.030,97	0,00	12.030,97	0,00	0,00
Titolo: 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.482.100,00	0,00	1.482.100,00	326.284,38	326.157,19
TOTALE GENERALE	11.988.947,45	1.087.216,64	13.076.164,09	1.178.883,08	700.654,82



• Andamento Competenza – Spese

Gli impegni assunti nel corso dell'esercizio risultano complessivamente allineati agli stanziamenti definitivi e coerenti con le esigenze connesse allo svolgimento delle attività istituzionali e all'attuazione dei programmi dell'Ente.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da evidenziare il superamento degli stanziamenti autorizzati né situazioni di criticità nella gestione della spesa corrente o in conto capitale.

Le risultanze della gestione di competenza della spesa sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito, che evidenziano il rapporto tra stanziamenti assestati, impegni e pagamenti alla data di riferimento.

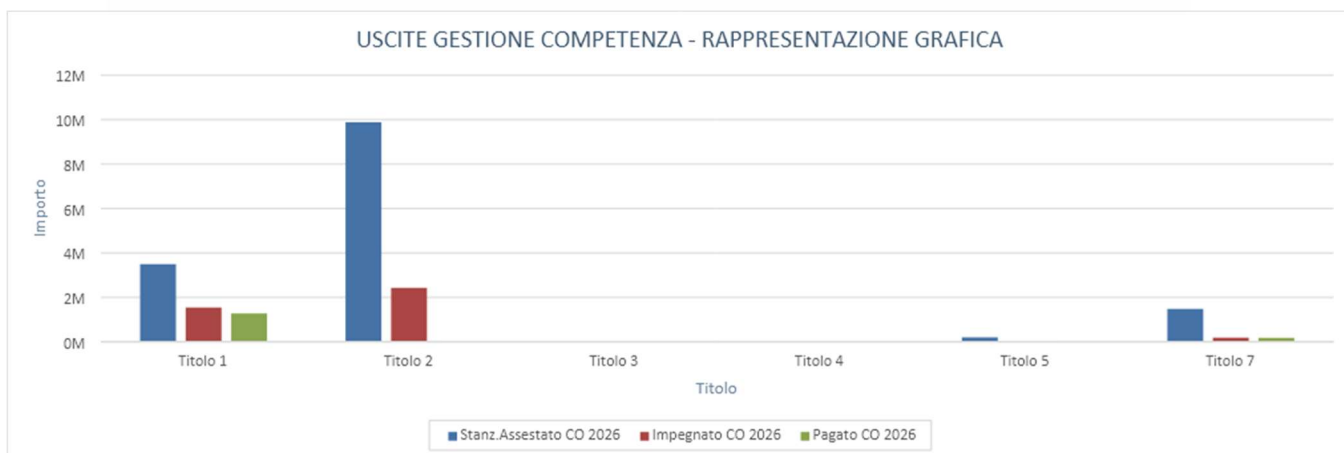
Descrizione	Stanz.Iniziale CO 2026	Variazioni CO 2026	Stanz.Assestato CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 1. Spese correnti	3.490.672,38	10.424,90	3.501.097,28	1.543.581,19	1.276.636,01
Titolo: 2. Spese in conto capitale	6.780.675,07	3.108.428,93	9.889.104,00	2.433.066,78	34.040,87
Titolo: 4. Rimborso Prestiti	35.500,00	0,00	35.500,00	20.943,64	20.943,64
Titolo: 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

tesoriere/cassiere					
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.482.100,00	0,00	1.482.100,00	185.704,19	177.836,07
TOTALE GENERALE	11.988.947,45	3.118.853,83	15.107.801,28	4.183.295,80	1.509.456,59





COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 30.06.2026 ammonta a €. 5.191.793,58 e risulta così movimentato:

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Data: 30-06-2026

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2025		142.539,72	5.085.316,71	5.227.856,43
riscossioni effettuate	competenza		582.514,14	582.514,14
	residui		706.639,43	706.639,43
	totali		1.289.153,57	1.289.153,57
pagamenti effettuati	competenza		1.330.054,92	1.330.054,92
	residui		729.805,42	729.805,42
	totali		2.059.860,34	2.059.860,34
fondo cassa con operazioni emesse		142.539,72	4.314.609,94	4.457.149,66
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		748.275,44	748.275,44
	uscita		13.631,52	13.631,52
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		142.539,72	5.049.253,86	5.191.793,58

La gestione di cassa è stata condotta in modo tale da garantire la continuità dei pagamenti e il regolare svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente.

Il saldo di cassa alla data di riferimento risulta coerente con le previsioni formulate e con l'andamento complessivo della gestione finanziaria, evidenziando una situazione di equilibrio tra flussi in entrata e flussi in uscita.

I dati relativi alla gestione di cassa sono illustrati nel prospetto di seguito riportato.

FONDO CASSA INIZIALE	5.227.856,43
----------------------	--------------

CASSA ENTRATE	Incassato CO 2026	Incassato RE 2026	Incassato TOTALE 2026
Titolo: 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.675,28	201.053,16	280.728,44
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	226.696,40	144.531,15	371.227,55
Titolo: 3. Entrate extratributarie	56.740,35	317.703,31	374.443,66
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	11.385,60	870.100,98	881.486,58



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	326.157,19	548,16	326.705,35
TOTALE GENERALE ENTRATE	700.654,82	1.533.936,76	2.234.591,58

CASSA SPESE	Pagato CO 2026	Pagato RE 2026	Pagato TOTALE 2026
Titolo: 1. Spese correnti	1.276.636,01	224.306,78	1.500.942,79
Titolo: 2. Spese in conto capitale	34.040,87	1.178.965,19	1.213.006,06
Titolo: 4. Rimborso Prestiti	20.943,64	0,00	20.943,64
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	177.836,07	0,00	177.836,07
TOTALE GENERALE USCITE	1.509.456,59	1.403.271,97	2.912.728,56

TOTALE FONDO CASSA	4.549.719,45
-------------------------------	---------------------

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 15.000,00, ad oggi *non utilizzato*.

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- ❑ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.4 Equilibri Di Bilancio Complessivi

Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da compromettere il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente, né situazioni che rendano necessario l'adozione di misure correttive. L'andamento delle principali voci di entrata e di spesa risulta in linea con le previsioni autorizzate, tenuto conto della fisiologica dinamica temporale della gestione.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.611.585,97	2.271.956,96	2.271.692,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

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	(-)	3.501.097,28	2.216.456,96	2.216.192,96
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		61.813,81	64.568,96	64.568,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	35.500,00	35.500,00	35.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		74.988,69	20.000,00	20.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.031.637,19	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	(+)	7.782.478,12	8.047.023,76	12.897.512,31
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	(-)	9.889.104,00	8.067.023,76	12.917.512,31
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-74.988,69	-20.000,00	-20.000,00
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 (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

• Equilibri Di Bilancio – Parte Corrente

La gestione di parte corrente evidenzia un andamento complessivamente coerente con le previsioni del bilancio di previsione. Le entrate correnti accertate risultano idonee a garantire la copertura delle spese correnti e delle quote di ammortamento dei mutui e dei prestiti in essere, nel rispetto dei principi di equilibrio finanziario. Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da compromettere il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente, né situazioni che rendano necessario l'adozione di misure correttive. L'andamento delle principali voci di entrata e di spesa risulta in linea con le previsioni autorizzate, tenuto conto della fisiologica dinamica temporale della gestione.

Le risultanze della gestione di parte corrente sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.611.585,97	2.271.956,96	2.271.692,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	3.501.097,28	2.216.456,96	2.216.192,96
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		61.813,81	64.568,96	64.568,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	35.500,00	35.500,00	35.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		74.988,69	20.000,00	20.000,00

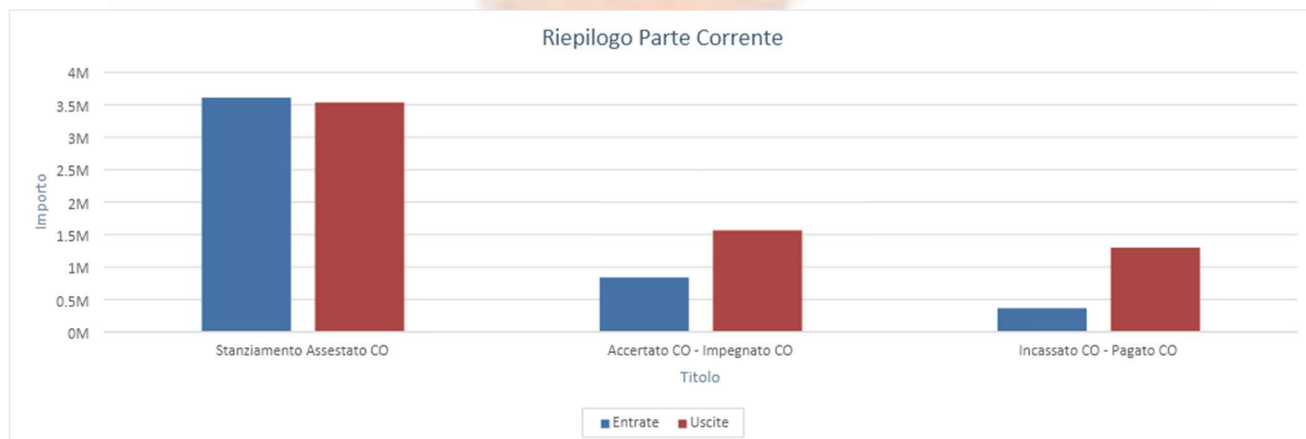


COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

ENTRATE PARTE CORRENTE			
Descrizione	Stanz. Ass. CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026
Titolo: 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.182.000,00	266.101,09	79.675,28
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	1.492.885,97	226.696,40	226.696,40
Titolo: 3. Entrate extratributarie	936.700,00	348.415,61	56.740,35
TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	3.611.585,97	841.213,10	363.112,03

SPESE PARTE CORRENTE			
Descrizione	Stanz. Ass. CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 1. Spese correnti	3.501.097,28	1.543.581,19	1.276.636,01
Titolo: 4. Rimborsi Prestiti	35.500,00	20.943,64	20.943,64
TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI	3.536.597,28	1.564.524,83	1.297.579,65



• Equilibri Di Bilancio – Parte Capitale

La gestione in conto capitale presenta un andamento coerente con la programmazione degli investimenti approvata dall'Ente. Le entrate in conto capitale accertate e le correlate spese impegnate risultano adeguatamente finanziate e conformi agli stanziamenti di bilancio.

Non emergono, allo stato attuale, elementi tali da determinare squilibri nella gestione degli investimenti né situazioni di scopertura finanziaria. Gli interventi programmati risultano supportati da idonee fonti di finanziamento e l'andamento complessivo della gestione in conto capitale non evidenzia criticità tali da incidere negativamente sugli equilibri di bilancio.

I dati relativi alla gestione in conto capitale sono rappresentati nei prospetti e nei grafici di seguito illustrati.



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.031.637,19	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	(+)	7.782.478,12	8.047.023,76	12.897.512,31
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	(-)	9.889.104,00	8.067.023,76	12.917.512,31
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-74.988,69	-20.000,00	-20.000,00

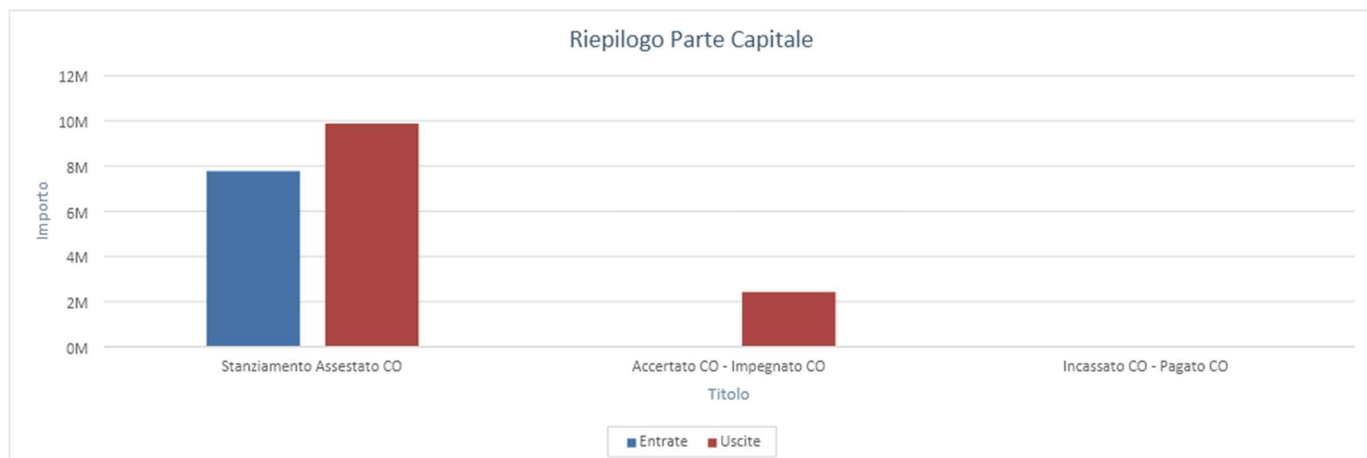
ENTRATE PARTE CAPITALE			
Descrizione	Stanz. Ass. CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	7.770.447,15	11.385,60	11.385,60
Titolo: 6. Accensione Prestiti	12.030,97	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.782.478,12	11.385,60	11.385,60

SPESE PARTE CAPITALE			
Descrizione	Stanz. Ass. CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 2. Spese in conto capitale	9.889.104,00	2.433.066,78	34.040,87
TOTALE GENERALE SPESE IN CONTO CAPITALE	9.889.104,00	2.433.066,78	34.040,87



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo



5) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequazione:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato nel rispetto dei criteri previsti dalla normativa vigente e dai principi contabili applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

La quantificazione del fondo tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni, riferito alle principali tipologie di entrata soggette a rischio di inesigibilità, nonché delle risultanze aggiornate alla data di riferimento. In particolare, il fondo è stato calcolato applicando le percentuali di accantonamento previste in relazione alla capacità di riscossione registrata negli esercizi precedenti.

L'importo complessivamente accantonato risulta coerente con la consistenza dei residui attivi e con il grado di esigibilità delle entrate iscritte in bilancio, nonché adeguato a garantire la copertura del rischio di mancata riscossione dei crediti dell'Ente.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da rendere necessario un incremento dell'accantonamento rispetto agli stanziamenti già previsti in bilancio. L'andamento delle riscossioni sarà comunque oggetto di costante monitoraggio nel corso dell'esercizio, al fine di valutare eventuali aggiornamenti del fondo in sede di variazione o di assestamento di bilancio.

I criteri adottati e le risultanze del calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono rappresentati nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

VERIFICA ACCANTONAMENTI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 30-06-2026 ANNO 2026

Tipologia	Ca p.	Ar t.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	% FCDE previsione	FCDE effettivo iniziale	Previsione assestata competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCD E attuale ⁽¹⁾	FCDE attuale minimo ⁽²⁾	FCDE attuale effettivo	Metodo accelerato ⁽³⁾
Tipologia 10101			Imposte, tasse e proventi assimilati	690.000,00	8,86	61.146,00	690.000,00	243.936,27	78.584,89	88,61	61.134,00	61.134,00	NO
21	0		ADDIZIONALE COMUNALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
23	0		I.C.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
24	0		IMPOSTA COMUNALE PROPRIA (IMU)	350.000,00	0,00	25.000,00	350.000,00	78.427,89	78.427,89	0,00	0,00	0,00	NO
24	1		ACCERTAMENTI IMU ANNI PRECEDENTI	90.000,00	0,00	16.146,00	90.000,00	38.393,72	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
25	0		ACCERTAMENTI ICI ANNI 1999/2003 ENTRATA UNA TANTUM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
52	0		TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
53	0		TARI	250.000,00	0,00	20.000,00	250.000,00	127.114,66	157,00	0,00	0,00	0,00	NO
66	0		DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
66	1		DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Tipologia 10104			Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
29	0		COMPARTECIPAZIONE IRPEF (EX CAP. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Tipologia 30100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.900,00	3,39	267,81	7.900,00	0,00	0,00	100,00	267,81	267,81	NO
266	0		DIRITTI SUGLI ATTI DELLO STATO CIVILE (CAP. 250 SPESA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
290	0		PROVENTI QUOTE PARTECIPAZIONE E CORSO PISCINA- CORSO SCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
357	0		CONCESSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

		AREE ESERCIZIO SCIISTICO LOC. MONTE PISELLI (U.2755)										
380	0	FITTI REALI DI TERRENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
382	0	FITTI REALI FABBRICATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
382	1	FITTI REALI FABBRICATI (ERP) U.1090.3	7.500,00	0,00	254,25	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
385	1	PROVENTI CONTRATTO PER UTILIZZO MEZZI TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
279	0	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	400,00	0,00	13,56	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Tipologia 30200		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	20,00	400,00	2.000,00	34,35	34,35	98,28	400,00	400,00	NO
254	0	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME	2.000,00	0,00	400,00	2.000,00	34,35	34,35	0,00	0,00	0,00	NO
344	0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI CIRCOLAZIONE STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Tipologia 30300		Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
422	0	INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Tipologia 30500		Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
281	0	RIMBORSO QUOTA CONTRIBUTO DECRETO 3281/2003 EVENTI ALLUVIONATI DA PARTE DEI DIPENDENTI 1/72 FINO AL 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
458	0	RIMBORSO IVA A CREDITO RELATIVA ALLE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Totale previsione, accertamenti, riscossioni			699.900,00		61.813,81	699.900,00	243.970,62	78.619,24		61.801,81	61.801,81	
			Totale FCDE iniziale parte corrente		61.813,81	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CORRENTE			61.801,81	61.801,81		
			Totale FCDE iniziale parte conto capitale		0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte			0,00	0,00		



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

Totale generale FCDE iniziale	61.813,81
FCDE stanziato nei bilanci di previsione spesa	61.813,81

CAPITALE		
Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese	61.801,81	61.801,81
Totale FCDE assestato stanziato nel bilancio (spesa)		61.813,81
Variazione del FCDE In spesa		-12,00
	di cui corrente	-12,00
	di cui capitale	0,00

(1) La percentuale di FCDE attuale è determinata applicando la seguente formula:

$\% \text{ FCDE attuale} = 100 - [(\text{riscossioni} / \text{importo maggiore tra previsione assestata e accertamenti di competenza}) * 100]$

*con metodo accelerato: $100 - [(\text{incassi competenza 2025} / \text{accertamenti competenza 2025}) * 100]$

(2) La percentuale di FCDE attuale minimo è calcolato secondo la seguente formula:

FCDE attuale minimo: $\text{importo (maggiore fra previsioni assestate e accertamenti competenza)} * \% \text{ FCDE (minore fra \% FCDE iniziale e \% FCDE attuale)}$

3) Viene evidenziato "SI" per le tipologie/capitoli di entrata il cui FCDE è stato calcolato applicando l'articolo 1, comma 659, della legge n. 199 del 2025

6) Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, è stata effettuata la verifica della corretta determinazione del Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi della normativa vigente.

In particolare, si è proceduto all'analisi degli indicatori relativi ai tempi di pagamento e allo stock di debito commerciale, come risultanti dalla Piattaforma dei crediti commerciali, al fine di verificare la sussistenza delle condizioni che rendono obbligatorio l'accantonamento al fondo.

Dalle verifiche effettuate emerge che l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali iscritto in bilancio risulta determinato in misura conforme a quanto previsto dalla normativa vigente.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da rendere necessario un adeguamento dell'importo accantonato, fermo restando il monitoraggio dell'andamento dei tempi di pagamento e dello stock di debito commerciale nel corso dell'esercizio.

Le risultanze della verifica sono riportate nei prospetti e nei grafici di seguito illustrati.

VERIFICA FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC)	
ANNO 2026	
Calcolo FGDC	Importo
A) Stock debito commerciale 2025	626.611,67
B) Importo documenti ricevuti nel 2025	2.179.094,11
C) Stock debito commerciale 2024	785.069,96



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

R= A/C Rapporto tra Stock 2025 e Stock 2024	0,80
Ritardo annuale dei pagamenti	39
Stanziamiento totali Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi) *	0,00
Ammontare Fondo Garanzia Debiti Commerciali in sede assestamento	0,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali stanziato nel bilancio 2026/2028	0,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali accantonato a rendiconto 2025	76.486,81

7) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che:

- ☐ i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

8) Conclusioni

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese con:

- maggiori entrate;
- minori spese;

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

Pertanto, non si rendono necessari provvedimenti di riequilibrio ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, fermo restando il costante monitoraggio della gestione nel corso dell'esercizio.

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2026-2028, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono stati assicurati come risulta dal prospetto allegato.

Valle Castellana, li 24.07.2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dott.ssa Priscilla Di Vittorio

