



# PROVINCIA DI TERAMO

*NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE*

*2026 – 2027 - 2028*

## Sommario

1) PREMESSA .....	4
2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO .....	5
2.1) Quadro generale riassuntivo.....	8
2.2) Equilibri di bilancio 2026-2027-2028 .....	9
3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE .....	11
3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	12
3.2) Entrate per trasferimenti correnti .....	13
3.3) Entrate extratributarie.....	14
3.4) Entrate in conto capitale.....	15
3.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie .....	16
3.6) Entrate per accensione di prestiti .....	16
3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....	17
3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro.....	18
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate .....	19
4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ. ....	20
4.1) Spese correnti .....	21
4.1.1) Fondi di riserva.....	23
4.1.2) Fondo ripiano disavanzo tecnico.....	23
4.1.3) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente.....	23
4.1.4) Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC).....	25
4.1.5) Fondo Anticipazione Liquidità (FAL) .....	26
4.2) Spese in conto capitale .....	26
4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie.....	27
4.4) Spese per rimborso di prestiti.....	28
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere .....	28

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro.....	29
5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI.....	30
6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.....	35
7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.....	35
8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE. ....	37
9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.....	40
10) CONCLUSIONI.....	55

## 1) PREMESSA

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 e ai sensi dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

La Nota Integrativa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensibile la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte e, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## 2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

### **Gli Strumenti della programmazione.**

Il Presidente della Provincia presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Provinciale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio e annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti sulla base delle indicazioni fornite ed in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) e della Nota di aggiornamento al DUP.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;

- d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
  7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
  8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
  9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
  10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
  11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
  12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
  13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
  14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
  15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È, in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	35.025.628,63								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>		204.569,00	204.569,00	204.569,00
					<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		17.224.275,27	8.173.168,00	4.086.584,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.815.142,25	24.328.978,69	24.328.978,69	24.328.978,69	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	53.737.568,93	42.859.966,81 <i>0,00</i>	41.689.079,01 <i>0,00</i>	41.591.015,29 <i>0,00</i>
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	25.413.784,98	16.554.704,71	16.340.005,25	16.340.017,25					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	10.293.381,26	5.821.900,14	4.855.900,14	4.855.330,25					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	221.984.864,61	10.789.735,23	257.290.737,60	447.637.112,58	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	251.423.717,61	32.723.283,65 <i>8.173.168,00</i>	266.096.767,40 <i>4.086.584,00</i>	452.384.681,73 <i>0,00</i>
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	235.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	205.000,00	200.000,00 <i>0,00</i>	200.000,00 <i>0,00</i>	200.000,00 <i>0,00</i>
<b>Totale entrate finali .....</b>	285.742.173,10	57.695.318,77	303.015.621,68	493.361.438,77	<b>Totale spese finali .....</b>	305.366.286,54	75.783.250,46	307.985.846,41	494.175.697,02
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	12.044.881,66	4.000.000,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	2.931.774,58	2.931.774,58 <i>0,00</i>	2.998.374,27 <i>0,00</i>	3.067.756,75 <i>0,00</i>
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	61.283.860,82	59.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	60.494.819,95	59.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00
<b>Totale titoli</b>	359.070.915,58	120.855.318,77	362.175.621,68	552.521.438,77	<b>Totale titoli</b>	368.792.881,07	137.875.025,04	370.144.220,68	556.403.453,77
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	394.096.544,21	138.079.594,04	370.348.789,68	556.608.022,77	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	368.792.881,07	138.079.594,04	370.348.789,68	556.608.022,77
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	25.303.663,14								

## 2.2) Equilibri di bilancio 2026-2027-2028

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	204.569,00	204.569,00	204.569,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	531.712,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	46.705.583,54 0,00	45.524.884,08 0,00	45.524.326,19 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 <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 fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	42.859.966,81 0,00 605.472,10	41.689.079,01 0,00 605.472,10	41.591.015,29 0,00 605.472,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.931.774,58 0,00 0,00	2.998.374,27 0,00 0,00	3.067.756,75 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente <sup>(3)</sup></b>		<b>1.240.985,15</b>	<b>632.861,80</b>	<b>660.985,15</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	16.692.563,27	8.173.168,00	4.086.584,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	14.989.735,23	257.490.737,60	447.837.112,58
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	(-)	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	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)	32.723.283,65	266.096.767,40	452.384.681,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>8.173.168,00</i>	<i>4.086.584,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-1.240.985,15</b>	<b>-632.861,80</b>	<b>-660.985,15</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	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(-)	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	(+)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup></b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.240.985,15	632.861,80	660.985,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.240.985,15</b>	<b>632.861,80</b>	<b>660.985,15</b>

### 3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.118.179,02	2.508.212,26	1.831.431,39	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	987.202,15	1.295.826,65	83.747,71	531.712,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	3.430.900,35	4.055.406,48	1.575.416,59	16.692.563,27	8.173.168,00	4.086.584,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.638.132,43	23.145.186,51	24.328.978,69	24.328.978,69	24.328.978,69	24.328.978,69	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.293.335,39	16.598.845,96	17.697.847,98	16.554.704,71	16.340.005,25	16.340.017,25	-6,459 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.073.012,85	4.137.453,73	6.342.705,00	5.821.900,14	4.855.900,14	4.855.330,25	-8,211 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.457.838,15	26.849.319,08	153.701.725,31	10.789.735,23	257.290.737,60	447.637.112,58	-92,980 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	7.597.077,90	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-97,367 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	6.185.711,70	11.101.386,88	4.000.000,00	0,00	0,00	-63,968 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.880.274,70	75.528.095,80	153.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00	-61,373 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>105.878.875,04</b>	<b>160.304.058,17</b>	<b>377.420.317,45</b>	<b>138.079.594,04</b>	<b>370.348.789,68</b>	<b>556.608.022,77</b>	<b>-63,414 %</b>

### 3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Appartengono a questo consistente aggregato le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie di minore importanza. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente.

Le entrate tributarie sono suddivise in tipologie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'Ente.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" accoglie i prelievi per le prestazioni obbligatorie in denaro che l'ente locale impone ai cittadini contribuenti, per far fronte alle spese necessarie al proprio mantenimento e per soddisfare i bisogni pubblici. Comprende i tributi che il singolo cittadino contribuente è tenuto a versare come corrispettivo (pagamento) di un'utilità che egli riceve a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'Ente, a sua richiesta. La normativa relativa a tale voce è in continua evoluzione.

Si illustrano di seguito le principali entrate dell'ente appartenenti al titolo I:

- **IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE (ART.56 D. LGS.446/97)**
- **IMPOSTA ERARIALE SULLE ASSICURAZIONI CONTRO LA RESPONSABILITA' CIVILE DEI VEICOLI (RC AUTO)**
- **TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA -PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (T.E.F.A.)**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	22.638.132,43	23.145.186,51	24.328.978,69	24.328.978,69	24.328.978,69	24.328.978,69	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>22.638.132,43</b>	<b>23.145.186,51</b>	<b>24.328.978,69</b>	<b>24.328.978,69</b>	<b>24.328.978,69</b>	<b>24.328.978,69</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Nella voce relativa ai trasferimenti, sono inserite in particolare le previsioni relative alle entrate da trasferimenti statali e regionali, questi ultimi anche in relazione al passaggio delle funzioni in attuazione della L. R. 32/2015 di riordino delle funzioni ai sensi della legge 56/2014 (Legge Del Rio). Si segnala in particolare la previsione relativa ai rimborsi per i costi di funzionamento che la Provincia continua a sostenere sulle funzioni già transitate alla Regione. Ai sensi della Legge 145/2018 art.1 commi 889/890 che attribuisce fondi al comparto delle Province per un importo complessivo € 250 milioni per il finanziamento dei piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione strade e scuole è stato inserito nel bilancio uno stanziamento pari ad € 1.749.760,21 per gli anni 2026/2027/2028 risorsa 42400.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.293.335,39	16.521.862,96	17.687.847,98	16.544.704,71	16.330.005,25	16.330.017,25	-6,462 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	6.983,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>16.293.335,39</b>	<b>16.598.845,96</b>	<b>17.697.847,98</b>	<b>16.554.704,71</b>	<b>16.340.005,25</b>	<b>16.340.017,25</b>	<b>-6,459 %</b>

### 3.3) Entrate extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

#### **Entrate da sanzioni amministrative per violazione codice della strada**

L'art. 208 del decreto legislativo n. 285 del 1992 è stato modificato dall'art. 40 della legge n. 120/2010. Nella versione precedente l'art. 208 comma 4 disponeva che una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti a regioni, province e comuni fosse devoluta alle finalità di cui al comma 2 (promozione della sicurezza della circolazione, studi e ricerche in materia di sicurezza stradale, assistenza e previdenza del personale, etc.).

A seguito delle modifiche ex L. n. 120 del 29 luglio 2010, con l'art. 208 comma 4, in sintesi, il legislatore individua un vincolo di destinazione per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, articolato in tre segmenti:

- a) interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno  $\frac{1}{4}$  del predetto 50%;
- b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro  $\frac{1}{4}$  del predetto 50%;
- c) un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, gli enti locali determinano annualmente, con delibera di giunta, le quote da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

#### **Canone Unico Patrimoniale**

La Legge 27.12.2019, n.160, ai commi da 816 a 836, dell'art.1, ha disposto che, a decorrere dal 2021, le province istituiscano il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, denominato «canone», che andrà a sostituire: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Con delibera CP n. 62 del 29/12/2020 e s.m.e.i. (deliberazione di Consiglio Provinciale n.60 del 09/11/2023 e n. 8 del 20/02/2025) si è approvato il Regolamento per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico patrimoniale).

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.668.044,97	2.805.034,79	5.295.399,24	5.050.083,04	4.084.083,04	4.083.513,15	-4,632 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	204.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-98,039 %
Interessi attivi	20.713,32	31.333,17	68.151,59	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-85,326 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	384.254,56	1.301.085,77	775.154,17	757.817,10	757.817,10	757.817,10	-2,236 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>3.073.012,85</b>	<b>4.137.453,73</b>	<b>6.342.705,00</b>	<b>5.821.900,14</b>	<b>4.855.900,14</b>	<b>4.855.330,25</b>	<b>-8,211 %</b>

### 3.4) Entrate in conto capitale

Nell'ambito delle entrate in conto capitale il bilancio di previsione contiene le entrate relative a contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (titolo IV dell'entrata).

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	49.217.246,31	26.849.319,08	152.979.416,79	10.434.802,71	256.935.805,08	447.282.180,06	-93,178 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	240.591,84	0,00	722.308,52	354.932,52	354.932,52	354.932,52	-50,861 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>49.457.838,15</b>	<b>26.849.319,08</b>	<b>153.701.725,31</b>	<b>10.789.735,23</b>	<b>257.290.737,60</b>	<b>447.637.112,58</b>	<b>-92,980 %</b>

### 3.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie

Con determinazione n. 379 del 05/05/2025 la Provincia di Teramo ha acquistato, con la somma ricevuta quale valore totale dell'operazione di chiusura del contratto di "Amortizing Swap", il titolo di stato denominato BTP TF 1,65% con scadenza Dicembre 2030 (codice ISIN IT0005413171) per un valore nominale di € 7.870.000, con un esborso pari a € 7.479.940,04.

Il titolo genera semestralmente cedole ogni 1° giugno e 1° dicembre fino alla scadenza (1° dicembre 2030), con un tasso nominale annuale dell'1,65%, che, considerato l'investimento effettuato dalla Provincia e la ritenuta fiscale attualmente applicabile, determina un'entrata semestrale per l'Ente pari a € 56.811,56.

In assenza di reinvestimento delle cedole, il titolo in portafoglio produrrebbe per la Provincia risorse finanziarie complessive, per cedole e per il rimborso del valore nominale a scadenza, pari a € 8.490.185,51, valore inferiore rispetto alla somma necessaria di € 8.500.000, prevista al 31 dicembre 2030 per il pagamento agli obbligazionisti del BOP (ISIN IT0003994388).

La Provincia, in un'ottica di gestione attiva e di efficacia nell'impiego delle risorse, intende procedere al reinvestimento delle cedole semestrali maturate fino alla scadenza, al fine di incrementare le risorse disponibili.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	7.597.077,90	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-97,367 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.597.077,90</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-97,367 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate del Titolo VI sono costituite dalle accensioni di prestiti. Le entrate proprie di parte investimento (e cioè le alienazioni di beni patrimoniali, i contributi per permessi per costruire e l'eventuale avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (e quindi i contributi in conto capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente (risparmio) possono non essere ritenute sufficienti a finanziare il piano degli investimenti dell'Ente. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che ai tassi correnti di mercato, diventa l'unico mezzo a cui l'ente può accedere per realizzare le opere pubbliche programmate.

Tuttavia il ricorso al credito da parte dell'Ente genera effetti indotti nel comparto della spesa corrente. La contrazione di mutui decennali o ventennali, infatti, richiederà il successivo rimborso delle quote capitale ed interesse (spesa corrente) per un intervallo di pari durata.

Nel Bilancio di Previsione 2026/2028 sono previsti nell'annualità 2026 il ricorso a mutui CDP per l'importo di € 4.000.000,00:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	6.185.711,70	11.101.386,88	4.000.000,00	0,00	0,00	-63,968 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>6.185.711,70</b>	<b>11.101.386,88</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-63,968 %</b>

### 3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

#### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

#### Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	5.673.482,79	59.906.632,25	114.780.000,00	50.780.000,00	50.780.000,00	50.780.000,00	-55,758 %
Entrate per conto terzi	1.206.791,91	15.621.463,55	38.380.000,00	8.380.000,00	8.380.000,00	8.380.000,00	-78,165 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>6.880.274,70</b>	<b>75.528.095,80</b>	<b>153.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>-61,373 %</b>

### 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

#### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	987.202,15	1.295.826,65	83.747,71	531.712,00	0,00	0,00	534,897 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	3.430.900,35	4.055.406,48	1.575.416,59	16.692.563,27	8.173.168,00	4.086.584,00	959,565 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>4.418.102,50</b>	<b>5.351.233,13</b>	<b>1.659.164,30</b>	<b>17.224.275,27</b>	<b>8.173.168,00</b>	<b>4.086.584,00</b>	<b>938,129 %</b>

#### 4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per quanto riguarda le spese correnti, sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari dirigenti, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e nella Nota di aggiornamento al DUP.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

#### TREND STORICO DELLE SPESE

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	204.569,00	204.569,00	204.569,00	204.569,00	204.569,00	204.569,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	35.159.326,07	37.347.192,91	43.363.126,94	42.859.966,81	41.689.079,01	41.591.015,29	-1,160 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	53.215.582,67	38.837.729,73	163.768.409,12	32.723.283,65	266.096.767,40	452.384.681,73	-80,018 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	5.000,00	0,00	7.597.077,90	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-97,367 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.625.442,82	4.857.238,21	9.327.134,49	2.931.774,58	2.998.374,27	3.067.756,75	-68,567 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	6.880.274,70	75.528.095,80	153.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00	59.160.000,00	-61,373 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>100.090.195,26</b>	<b>156.774.825,65</b>	<b>377.420.317,45</b>	<b>138.079.594,04</b>	<b>370.348.789,68</b>	<b>556.608.022,77</b>	<b>-63,414 %</b>

#### Analisi per Titoli

Le spese si dividono in titoli:

a) "**Titolo 1**" le **spese correnti**, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

- b) **“Titolo II” Spese in conto capitale:** sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l’acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) **“Titolo III” Spese per incremento attività finanziarie:** comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall’istituto erogante all’Ente;
- d) **“Titolo IV”** le somme da destinare al **rimborso di prestiti** (quota capitale);
- e) **“Titolo V” Chiusura anticipazioni** ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall’istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) **“Titolo VII” Uscite per conto terzi e partite di giro:** sono le spese che la Provincia effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d’imposta sia a titolo di IVA per effetto dell’istituto dello split payment. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell’art.195 del Tuel.

#### 4.1) Spese correnti

Le spese correnti sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell’Ente.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Redditi da lavoro dipendente	5.402.882,17	6.743.114,50	7.718.056,03	9.102.776,91	9.102.776,91	9.102.776,91	17,941 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	512.089,92	522.867,85	637.966,96	737.643,78	737.643,78	737.643,78	15,624 %
Acquisto di beni e servizi	6.480.387,04	7.511.025,05	10.162.977,51	8.697.164,30	7.753.089,08	7.796.233,58	-14,423 %
Trasferimenti correnti	20.083.692,12	20.255.262,51	20.609.966,33	20.261.052,22	20.241.107,56	20.174.035,57	-1,692 %
Interessi passivi	1.335.977,67	1.305.399,51	1.689.981,20	2.128.973,47	2.012.105,55	1.897.969,32	25,976 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	4.318,28	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese correnti	1.344.297,15	1.009.523,49	2.539.860,63	1.932.356,13	1.842.356,13	1.882.356,13	-23,918 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>35.159.326,07</b>	<b>37.347.192,91</b>	<b>43.363.126,94</b>	<b>42.859.966,81</b>	<b>41.689.079,01</b>	<b>41.591.015,29</b>	<b>-1,160 %</b>

## SPESA PERSONALE ANNO 2026-2027-2028

	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
Totale Spese Retribuzione, Oneri e IRAP	9.663.359,98	9.663.359,98	9.663.359,98

Le somme sopra indicate sono comprensive, tra l'altro, delle seguenti voci:

- retribuzione
- fondo dipendenti e dirigenti
- Oneri riflessi
- IRAP
- Posizioni organizzative
- straordinario
- incentivi
- compensi avvocatura

## INTERESSI PASSIVI DERIVANTI DA MUTUI

Descrizione	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
INTERESSI PASSIVI DI PREAMMORTAMENTO MUTUI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
QUOTA INTERESSI SU ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDDPP (rif. D.L. n. 35/2013)	103.692,35	99.075,85	94.303,63
QUOTA INTERESSI PRESTITO OBBLIGAZIONARIO OO.PP.	624.296,52	542.536,28	459.928,76
QUOTA INTERESSI MUTUI VIABILITA' - CDDPP	1.133.400,21	1.087.735,22	1.040.498,99
INTERESSI PASSIVI SU DERIVATI	264.084,39	279.258,20	299.737,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.126.973,47</b>	<b>2.010.105,55</b>	<b>1.895.969,32</b>

#### 4.1.1) Fondi di riserva

Il Fondo di riserva ordinario rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

È stato inoltre stanziato un fondo di riserva per le spese impreviste, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*bis*, del d.lgs. n. 267/2000.

Il Fondo di riserva 2026 ammonta ad € 190.000,00; l'importo è pari allo 0,45% del totale delle spese correnti e rientra quindi nei limiti previsti dall'art. 166 comma 2 ter del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012.

Inoltre, è stato istituito un **Fondo di riserva di cassa 2026** di € 615.000,00 (cap. 621601) pari allo 0,20% delle spese finali.

#### 4.1.2) Fondo ripiano disavanzo tecnico

Con deliberazione del Presidente della Provincia n. 192 del 15/05/2015 si è preso atto del processo di revisione straordinaria dei residui così come circostanziato dall'articolo 3, comma 7 e seguenti del D. Lgs. n. 118/2011, come integrato e modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 un maggior disavanzo di amministrazione a natura tecnica per un totale di € 6.137.054,83

Con Delibera di Consiglio n. 49 del 25/06/2015 dall'oggetto: Articolo 3 comma 16 del D. Lgs. n. 118/2011 – è stata definita la modalità di recupero del disavanzo di natura tecnica generato dalla deliberazione di Riaccertamento Straordinario dei residui - anno 2015 adottando la tempistica di rientro pari ad anni 30 (trenta), così come previsto dal richiamato articolo 3, comma 16, del D. Lgs. n. 118/2011, generante una quota di accantonamento annuo a valore costante pari ad € 204.568,50, garantendo così la piena copertura entro l'esercizio finanziario 2044.

Nel Bilancio di previsione 2026/2028 la quota di disavanzo di natura tecnica pari ad € 204.569,00, generato dalla deliberazione di Riaccertamento Straordinario dei residui - anno 2015, è stato inserito come “disavanzo di amministrazione” nel rispetto della chiarezza, garantendo così una migliore lettura dei dati presenti in bilancio, così come indicato dalla Corte dei Conti Sezione Abruzzo con Delibera n.6/2022.

#### 4.1.3) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

L'allegato n. 2/4 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata “Fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo del'ente
		2026		100,00%	100,00%
		2027		100,00%	100,00%
		2028		100,00%	100,00%
3.01.03.01.003	RIMBORSO UTENZE DERIVANTE DAI CONTRATTI ATTIVI E CONVENZIONI	2026	20.000,00	11.668,00	11.668,00
		2027	20.000,00	11.668,00	11.668,00
		2028	20.000,00	11.668,00	11.668,00
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA (ART.42, LEGGE 8.6.62, N.604)	2026	108.000,00	63.007,20	63.007,20
		2027	108.000,00	63.007,20	63.007,20
		2028	108.000,00	63.007,20	63.007,20
3.01.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME SUI RIFIUTI-D.LGS. 152/06 - ANNUALITA' PREGRESSE	2026	10.000,00	5.834,00	5.834,00
		2027	10.000,00	5.834,00	5.834,00
		2028	10.000,00	5.834,00	5.834,00
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	2026	116.946,68	68.226,69	68.226,69
		2027	116.946,68	68.226,69	68.226,69
		2028	116.946,68	68.226,69	68.226,69
3.01.03.01.002	CANONE UNICO-L.160/2019 ART.1 C.816 -EX CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (ART.63 D.LGS.446/97)	2026	981.666,47	190.570,71	190.570,71
		2027	981.666,47	190.570,71	190.570,71
		2028	981.666,47	190.570,71	190.570,71
3.01.03.01.002	TOSAP-COSAP-CUP - RUOLI ANNUALITA' PREGRESSE (ANNI 2019-2024)	2026	1.225.000,00	250.000,00	250.000,00
		2027	285.000,00	250.000,00	250.000,00
		2028	345.000,00	250.000,00	250.000,00
3.05.99.99.999	CONCORSO, RIMBORSI, RECUPERI ED INTROITI DIVERSI	2026	65.000,00	16.165,50	16.165,50
		2027	65.000,00	16.165,50	16.165,50
		2028	65.000,00	16.165,50	16.165,50
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE</b>		<b>2026</b>	<b>2.526.613,15</b>	<b>605.472,10</b>	<b>605.472,10</b>
		<b>2027</b>	<b>1.586.613,15</b>	<b>605.472,10</b>	<b>605.472,10</b>
		<b>2028</b>	<b>1.646.613,15</b>	<b>605.472,10</b>	<b>605.472,10</b>

#### 4.1.4) Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145). L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato art. 33, d.lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868). Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

- a) al 5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

Con deliberazione del Presidente della Provincia, entro il 28 febbraio 2026, si provvederà a valorizzare l'accantonamento al FGDC. Prudenzialmente, si è provveduto ad accantonare la somma di **€ 50.000,00** a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, sul **capitolo 621701** del bilancio di previsione finanziario 2026 – 2028, sul quale non è consentito disporre impegni e pagamenti.

#### 4.1.5) Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)

Tale fondo accantonato nel risultato di amministrazione è relativo all'Anticipazione ottenuta dalla Cassa depositi e Prestiti S.p.a. a valere sul "Fondo per la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili – rif. D.L. n. 35/2013" assunta dall'ente nel 2013.

Tale anticipazione ottenuta non rappresenta un'accensione di un nuovo mutuo o prestito per finanziare opere di investimento, e, pertanto, non viene considerata, da parte di Cassa Depositi e Prestiti S.p.a., nello stock totale del debito vantato nei confronti dell'Ente.

Si precisa che ai sensi della Sentenza n. 80 del 29 aprile 2021 della Corte costituzionale, la somma destinata al rimborso dell'anticipazione di liquidità contratta con la Cassa DD.PP. ai sensi del D. L. 35/2013, non può essere più svincolata dall'avanzo, ma deve essere finanziata con fondi di bilancio. Per effetto di tale disposizione dal 2021, ed a seguito dell'emanazione del d.l. 73/2021 nonché della FAQ n.47 della Commissione Arconet, la somma rimborsata viene decurtata dall'avanzo e accantonata all'interno di "Altri accantonamenti" come Accantonamento FAL, su parte corrente, in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".

Ai sensi di quanto sopra, si rappresenta che nel bilancio di previsione finanziario 2026-2028 la copertura della quota della rata di ammortamento dell'anticipazione di liquidità è stata finanziata mediante riduzione delle spese correnti.

#### 4.2) Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

Per l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento si rimanda al Piano triennale dei lavori pubblici 2026/2028 contenuto nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026/2028.

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	53.158.384,02	37.475.771,59	147.029.707,16	24.550.115,65	262.010.183,40	452.384.681,73	-83,302 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	1.302.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	57.198,65	59.458,14	16.738.701,96	8.173.168,00	4.086.584,00	0,00	-51,172 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>53.215.582,67</b>	<b>38.837.729,73</b>	<b>163.768.409,12</b>	<b>32.723.283,65</b>	<b>266.096.767,40</b>	<b>452.384.681,73</b>	<b>-80,018 %</b>

### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Con determinazione n. 379 del 05/05/2025 la Provincia di Teramo ha acquistato, con la somma ricevuta quale valore totale dell'operazione di chiusura del contratto di "Amortizing Swap", il titolo di stato denominato BTP TF 1,65% con scadenza Dicembre 2030 (codice ISIN IT0005413171) per un valore nominale di € 7.870.000, con un esborso pari a € 7.479.940,04.

Il titolo genera semestralmente cedole ogni 1° giugno e 1° dicembre fino alla scadenza (1° dicembre 2030), con un tasso nominale annuale dell'1,65%, che, considerato l'investimento effettuato dalla Provincia e la ritenuta fiscale attualmente applicabile, determina un'entrata semestrale per l'Ente pari a € 56.811,56.

In assenza di reinvestimento delle cedole, il titolo in portafoglio produrrebbe per la Provincia risorse finanziarie complessive, per cedole e per il rimborso del valore nominale a scadenza, pari a € 8.490.185,51, valore inferiore rispetto alla somma necessaria di € 8.500.000, prevista al 31 dicembre 2030 per il pagamento agli obbligazionisti del BOP (ISIN IT0003994388).

La Provincia, in un'ottica di gestione attiva e di efficacia nell'impiego delle risorse, intende procedere al reinvestimento delle cedole semestrali maturate fino alla scadenza, al fine di incrementare le risorse disponibili.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	5.000,00	0,00	7.597.077,90	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-97,367 %
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.597.077,90</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-97,367 %</b>

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso di titoli obbligazionari	4.424.242,96	4.576.716,23	4.532.302,24	1.539.496,95	1.556.097,85	1.573.556,71	-66,032 %
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	201.199,86	280.521,98	4.794.832,25	1.392.277,63	1.442.276,42	1.494.200,04	-70,962 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>4.625.442,82</b>	<b>4.857.238,21</b>	<b>9.327.134,49</b>	<b>2.931.774,58</b>	<b>2.998.374,27</b>	<b>3.067.756,75</b>	<b>-68,567 %</b>

DESCRIZIONE	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
QUOTA CAPITALE ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDDPP (rif. D.L. n. 35/2013)	136.924,50	141.541,00	146.313,22
QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DD.PP.	1.255.353,13	1.300.735,42	1.347.886,82
QUOTE CAPITALE PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	1.539.496,95	1.556.097,85	1.573.556,71
<b>TOTALE</b>	<b>2.931.774,58</b>	<b>2.998.374,27</b>	<b>3.067.756,75</b>

#### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Nel Bilancio di Previsione 2026-2028 non sono previsti stanziamenti relativi al Titolo V.

#### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Uscite per partite di giro	5.665.970,79	59.888.118,42	114.730.000,00	50.730.000,00	50.730.000,00	50.730.000,00	-55,783 %
Uscite per conto terzi	1.214.303,91	15.639.977,38	38.430.000,00	8.430.000,00	8.430.000,00	8.430.000,00	-78,064 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>6.880.274,70</b>	<b>75.528.095,80</b>	<b>153.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>59.160.000,00</b>	<b>-61,373 %</b>

## 5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

### ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	DESCRIZIONE	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
3.01.03.01.002	TOSAP-COSAP-CUP - RUOLI ANNUALITA' PREGRESSE (ANNI 2019-2024)	1.225.000,00	285.000,00	345.000,00
4.02.01.01.001	PROGETTO STRATEGICO RECUPERO E VALORIZZAZIONE BORGHI MONTANI TERAMANI - SVILUPPO SOSTENIBILE SP 48 - SP 49 - SP 49 - VALORIZZAZIONE TURISTICA DEL COMPENSORIO GRAN SASSO E MONTI DELLA LAGA. QUADRANTE Q2 SOTTOSISTEMA CEPPO (S. 3830001)	0,00	10.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA DEL TORDINO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3594000)	0,00	12.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA DEL VOMANO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3594001)	0,00	15.000.000,00	0,00

4.02.01.01.001	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA VALLE DEL SALINELLO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3594002)	0,00	10.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ISTANZA SOSE - ABR_071_01 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 32 DI SAN GIORGIO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595001)	0,00	2.500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ISTANZA SOSE - ABR_071_02 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 51/A DELLA LAGA NEI PRESSI DELL'ABITATO DI ROIANO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595002)	0,00	500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ISTANZA SOSE - ABR_071_03 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 10 DI CAVATASSI - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595003)	0,00	2.500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ISTANZA SOSE - ABR_071_04 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 5/B - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595004)	0,00	1.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	PROGETTO SMART ROAD SP N. 8, SP N. 3 E SS N. 80 - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595005)	0,00	30.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SP N. 37 CASTELLI - RIGOPIANO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595006)	0,00	20.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA STRADA PANORAMICA GRAN SASSO - LAGA. COMUNI DI VALLE CASTELLANA, ROCCA S. MARIA, CORTINO, CROGNALETO, FANO ADRIANO, PIETRACAMELA - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595007)	0,00	30.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	PEDEMONTANA SUD - VILLA VOMANO, CAPSANO, BISENTI, SILVI - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595008)	0,00	0,00	400.000.000,00
4.02.01.01.001	COLLEGAMENTO AREE INDUSTRIALI ROSETO DEGLI ABRUZZI, ATRI, PINETO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595009)	0,00	0,00	30.000.000,00
4.02.01.01.001	POTENZIAMENTO DELLE PRINCIPALI DIRETTRICI PROVINCIALI DI ADDUZIONE ALLA SS 14 - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3595010)	0,00	0,00	9.000.000,00
4.02.01.01.001	ITC MORETTI VIA ADRIATICA - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3538001)	0,00	12.500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	NUOVO POLO SCOLASTICO - SAFFO ROSETO DEGLI ABRUZZI - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3538002)	0,00	20.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	NUOVO POLO SCOLASTICO INDIRIZZO TECNICO SAN MARINO TERAMO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3538003)	0,00	40.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	EFFICIENTAMENTO EDIFICI PROVINCIALI - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3746500)	0,00	15.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	COLLEGAMENTO AUTOSTRADA A24 CON IL COMPRESORIO TURISTICO DEL GRAN SASSO. STUDIO PRELIMINARE DELLA SP PANORAMICA DEL GRAN SASSO (S.3595502)	0,00	19.560.772,02	0,00
4.02.01.01.001	PONTE DI VILLA PASSO - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3591200)	0,00	5.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	PONTE SAN GIOVANNI MORICE - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3591201)	0,00	850.000,00	0,00
4.02.01.01.001	PONTE DI CONTROGUERRA - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3591202)	0,00	750.000,00	0,00
4.02.01.01.001	ADEGUAMENTO ALLA VIGENTE NORMA DELLA GALLERIA SULLA SP N. 3 - FINANZIAMENTO STATALE (S. 3591203)	0,00	1.500.000,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO SICUREZZA PONTI E VIADOTTI ESISTENTI E NUOVI PONTI-PROGRAMMA SESSENNALE 2024-2029 (ART.1, C.531, L.N.234 -2021 (U.3894701)	3.434.619,96	3.434.619,96	3.434.619,96
4.02.01.01.001	DECRETO SICUREZZA MOTOCICLISTI - DM MIT N. 216 DEL 9 AGOSTO 2024 - ANNUALITA' 2025 (U.12600)	255.902,00	278.726,00	285.873,00
4.02.01.01.001	DM 101 MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLE DIVERSE COMPONENTI DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (VEDI CAP. 3896300)	2.194.733,96	2.366.913,10	2.366.913,10
4.02.01.01.001	DECRETO 09/05 2022 N. 141 PROG.OTTENNALE 2022/2029 RIPARTIZ. FONDI PER MANUT.NE STRAORDINARIA E ADEG.TO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI DELLA VIABILITA' STRADALE (S.3897700)	2.194.774,00	2.194.774,00	2.194.774,00

4.02.01.01.001	DECRETO AREE INTERNE ALTO ATERNO - GRAN SASSO (U. 605000)	919.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	DECRETO AREE INTERNE VAL FINO - VESTINA (U.606000)	695.772,79	0,00	0,00
6.03.01.04.003	ADEGUAMENTO NORMATIVO GALLERIA PIANCARANI SP 3 - MUTUO (VEDI CAP. 3963100)	1.500.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL PONTE FIUMICINO E MIGLIORAMENTO INNESTI STRADALI SP EX-SS 80 - MUTUO (VEDI CAP. 3963200)	2.500.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>		<b>14.919.802,71</b>	<b>257.220.805,08</b>	<b>447.627.180,06</b>

## SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	DESCRIZIONE	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
01.01-2.02.01.01.000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - (POLIZIA PROV.LE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.05-2.02.01.09.999	EFFICIENTAMENTO EDIFICI PROVINCIALI - FINANZIAMENTO STATALE (E. 4865)	0,00	15.000.000,00	0,00
01.06-2.02.01.09.002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI DI PROPRIETA' PROVINCIALE- FONDI PROVINCIALI	154.152,00	80.000,00	80.000,00
01.06-2.02.01.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - (EDILIZIA E URBANISTICA)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.10-1.03.02.99.002	RIMBORSO SPESE LEGALI AI DIPENDENTI PROV.LI - FONDI PROVINCIA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
04.02-2.02.01.03.999	FORNITURE ARREDI PER IMMOBILI E PER ISTITUZIONI SCOLASTICHE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
04.02-2.02.01.09.003	ITC MORETTI VIA ADRIATICA - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 4861)	0,00	12.500.000,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI ADIBITI A SEDI DI ISTITUT I D'ISTRUZIONE- FONDI PROVINCIALI	150.000,00	90.000,00	90.000,00
04.02-2.02.01.09.003	NUOVO POLO SCOLASTICO - SAFFO ROSETO DEGLI ABRUZZI - FINANZIAMENTO STATALE (E. 4862)	0,00	20.000.000,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	NUOVO POLO SCOLASTICO INDIRIZZO TECNICO SAN MARINO TERAMO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 4863)	0,00	40.000.000,00	0,00
04.05-2.02.01.09.012	MANUT.NE STRAORDINARIA E ADEG.TO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI DELLA VIABILITA' STRADALE -DECRETO 09/05 2022 N. 141 PROG.OTTENNALE 2022/2029 RIPARTIZ. FONDI PER (E.49900)	2.194.774,00	2.194.774,00	2.194.774,00
05.02-1.04.04.01.001	INTERVENTI PER MANIFESTAZIONI ED ATTIVITA' ARTISTICHE E CULTURALI	70.000,00	50.000,00	50.000,00
07.01-1.03.02.02.999	PROGETTI DI VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO PROVINCIALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10.05-2.02.01.01.001	ACQUISIZIONE BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE - SERVIZIO AUTOPARCO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
10.05-2.02.01.04.001	SPESE MANUT.NE STRAORDINARIA MEZZI PROV.LI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
10.05-2.02.01.09.012	DECRETO SICUREZZA MOTOCICLISTI - DM MIT N. 216 DEL 9 AGOSTO 2024 - ANNUALITA' 2025 (E. 18800)	255.902,00	278.726,00	285.873,00

10.05-2.02.01.09.012	DECRETO AREE INTERNE ALTO ATERNO - GRAN SASSO (E. 605000)	919.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	DECRETO AREE INTERNE VAL FINO - VESTINA (E.606000)	1.306.983,55	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ISTANZA SOSE - ABR_071_01 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 32 DI SAN GIORGIO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 771)	0,00	2.500.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ISTANZA SOSE - ABR_071_02 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 51/A DELLA LAGA NEI PRESSI DELL'ABITATO DI ROIANO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 772)	0,00	500.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ISTANZA SOSE - ABR_071_03 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 10 DI CAVATASSI - FINANZIAMENTO STATALE (E. 773)	0,00	2.500.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ISTANZA SOSE - ABR_071_04 - LAVORI URGENTI PER LA RICOSTRUZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP N. 5/B - FINANZIAMENTO STATALE (E. 774)	0,00	1.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	PROGETTO SMART ROAD SP N. 8, SP N. 3 E SS N. 80 - FINANZIAMENTO STATALE (E. 775)	0,00	30.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SP N. 37 CASTELLI - RIGOPIANO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 776)	0,00	20.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA STRADA PANORAMICA GRAN SASSO - LAGA. COMUNI DI VALLE CASTELLANA, ROCCA S. MARIA, CORTINO, CROGNALETO, FANO ADRIANO, PIETRACAMELA - FINANZIAMENTO STATALE (E. 777)	0,00	30.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	PEDEMONTANA SUD - VILLA VOMANO, CAPSANO, BISENTI, SILVI - FINANZIAMENTO STATALE (E. 778)	0,00	0,00	400.000.000,00
10.05-2.02.01.09.012	COLLEGAMENTO AREE INDUSTRIALI ROSETO DEGLI ABRUZZI - ATRI - PINETO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 779)	0,00	0,00	30.000.000,00
10.05-2.02.01.09.012	POTENZIAMENTO DELLE PRINCIPALI DIRETTRICI PROVINCIALI DI ADDUZIONE ALLA SS 14 - FINANZIAMENTO STATALE (E. 780)	0,00	0,00	9.000.000,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONI STRAORDINARIE NUCLEI SS PP	589.398,95	91.876,65	120.000,00
10.05-2.02.01.09.012	DM 101 MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLE DIVERSE COMPONENTI DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (VEDI RIS. 43100)	3.825.466,96	2.366.913,10	2.366.913,10
10.05-2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO NORMATIVO GALLERIA PIANCARANI SP 3 - MUTUO (VEDI RIS. 693100)	1.500.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL PONTE FIUMICINO E MIGLIORAMENTO INNesti STRADALI SP EX-SS 80 - MUTUO (VEDI RIS. 693200)	2.500.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	PONTE DI VILLA PASSO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 5182)	0,00	5.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	PONTE SAN GIOVANNI MORICE - FINANZIAMENTO STATALE (E. 5183)	0,00	850.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	PONTE DI CONTROGUERRA - FINANZIAMENTO STATALE (E. 5184)	0,00	750.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	ADEGUAMENTO ALLA VIGENTE NORMA DELLA GALLERIA SULLA SP N. 3 - FINANZIAMENTO STATALE (E. 5185)	0,00	1.500.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA DEL TORDINO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 768)	0,00	12.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA DEL VOMANO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 769)	0,00	15.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	REALIZZAZIONE DELLA MOBILITA' CICLISTICA DELLA RETE DEGLI ITINERARI CICLABILI DI LIVELLO PROVINCIALE- CICLOVIA VALLE DEL SALINELLO - FINANZIAMENTO STATALE (E. 770)	0,00	10.000.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	PROGETTO STRATEGICO RECUPERO E VALORIZZAZIONE BORGHI MONTANI TERAMANI - SVILUPPO SOSTENIBILE SP 48 - SP 49 - SP 49 - VALORIZZAZIONE TURISTICA DEL COMPRESORIO GRAN SASSO E MONTI DELLA LAGA. QUADRANTE Q2 SOTTOSISTEMA CEPPO (E. 767)	0,00	10.000.000,00	0,00

10.05-2.02.01.09.013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SICUREZZA PONTI E VIADOTTI ESISTENTI E NUOVI PONTI-PROGRAMMA SESENNALE 2024-2029 (E. 17001)	3.493.171,67	3.434.619,96	3.434.619,96
10.05-2.02.01.09.999	COLLEGAMENTO AUTOSTRADA A24 CON IL COMPENSORIO TURISTICO DEL GRAN SASSO. STUDIO PRELIMINARE DELLA SP PANORAMICA DEL GRAN SASSO (E. 5181)	0,00	19.560.772,02	0,00
10.05-2.02.01.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOPARCO - (VIABILITA')	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>		<b>17.143.849,13</b>	<b>257.432.681,73</b>	<b>447.807.180,06</b>

## 6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

La Provincia di Teramo non ha rilasciato alcuna garanzia.

## 7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

### **Finanza derivata – Swap di Ammortamento su BOP Bullet 8.500.000 ISIN IT0003994388**

La Provincia di Teramo nel 2005 ha emesso un prestito obbligazionario bullet a tasso variabile con un valore nominale di € 8.500.000 («Provincia di Teramo 2005/2030 a tasso variabile» - ISIN IT0003994388). Ai sensi del art. 2 del D.M. 389 del 2003, la Provincia di Teramo ha stipulato con Depfa Bank (oggi FMS) uno swap per l'ammortamento del debito (“Amortizing Swap”) che prevede il pagamento ogni anno di un importo fisso da parte della

Provincia, pari ad € 204.000,00 contro la riscossione di un capitale certo a scadenza (30 dicembre 2030) pagato da FMS, pari ad € 8.500.000, da destinare al rimborso degli obbligazionisti.

In data 24 aprile 2025, con la deliberazione di Consiglio Provinciale N. 11 avente ad oggetto: “Autorizzazione all’estinzione anticipata del derivato (Amortizing swap) e all’acquisto di un BTP 1,65% con scadenza 01/12/2030 equivalente al Bop emesso dalla provincia ISIN IT0003994388”, l’organo di indirizzo e controllo politico-amministrativo ha dato formale autorizzazione alla conclusione dell’operazione di estinzione del contratto derivato “Amortizing Swap” ai sensi dell’art. 6, comma 3-bis della legge 6 agosto 2008, n. 133. La citata deliberazione di consiglio Provinciale ha dato mandato alla Dirigente dell’AREA 2 di sottoscrivere l’accordo di estinzione e di procedere all’acquisto di un BTP, con scadenza prossima alla scadenza del prestito obbligazionario sottoscritto nel 2005) necessario alla costituzione di un meccanismo sostitutivo di ammortamento del debito tale da poter onorare il proprio debito bullet alla scadenza del BOP.

In data 5 maggio 2025, la Provincia di Teramo, con determinazione dirigenziale n. 376, ha provveduto, previa sottoscrizione dell’accordo (“Termination Agreement”) tra le parti (Depfa Bank e Provincia di Teramo), all’estinzione anticipata del derivato (Amortizing swap) ottenendo un valore complessivo di euro 7.483.000,00 euro (valore mark to market oltre ad un premio aggiuntivo di euro 950.000,00 euro).

Contestualmente, sempre in data 5 maggio 2025, con determinazione dirigenziale n. 379, la Provincia di Teramo, ha provveduto, avvalendosi del proprio Tesorerie, all’acquisto di “Buoni del tesoro poliennali 1,65% 01/06/2020 – 01/12/2030, btp 1,65%” (Codice Isin IT0005413171) con l’ammontare ricevuto dall’operazione di estinzione del derivato. L’operazione di acquisto in esame, giova precisare, è finalizzata ad assicurare all’Ente la ricostituzione di un meccanismo sostitutivo di ammortamento del debito, idoneo a garantire la sostenibilità e l’onorabilità del prestito bullet (8,5) alla scadenza del BOP, assicurando così il regolare rimborso nei confronti degli obbligazionisti.

In data 4 giugno 2025, con determinazione dirigenziale n. 526, la Provincia di Teramo ha previsto un reinvestimento semestrale delle somme derivanti dalle cedole del BTP 1,65 TF - Isin IT0005413171 al fine di garantire all’Ente le risorse finanziarie necessarie per il rimborso, previsto per la fine del 2030, agli obbligazionisti del BOP. Tale obiettivo è stato raggiunto sin dall’investimento della prima cedola di giugno 2025. Tale per cui, sin da ora, la Provincia ha ricostituito interamente un meccanismo sostitutivo di ammortamento del proprio debito.

***Con queste operazioni finanziarie, la Provincia di Teramo non detiene più strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata*** bensì, in un’ottica di gestione attiva e di efficacia nell’impiego delle risorse, procederà al reinvestimento delle cedole semestrali maturate dal titolo di stato acquistato fino alla scadenza, al fine di incrementare le risorse disponibili. Tale procedimento finanziario è rappresentato all’interno del bilancio di previsione finanziario 2026-2028 al fine di fornire una rappresentazione attendibile e veritiera della complessiva attività amministrativa e contabile svolta dall’Ente negli esercizi considerati in bilancio, anche nell’ottica degli equilibri economico-finanziari del sistema bilancio, nel pieno rispetto del principio contabile generale n. 3 dell’universalità e dell’art. 162, comma 4 del Tuel, nonché della corretta rappresentazione della consistenza patrimoniale anche ai fini della nuova contabilità ACCRUAL.

## 8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la nota integrativa, prevede espressamente che essa contenga:

- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi partecipati:

	<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>CF/PI</b>	<b>SETTORE ATTIVITA'</b>	<b>% PARTECIPAZIONE al 31.12.2024</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>
1	Consorzio di Gestione dell' Area Marina Protetta del Cerrano	90013490678	AMBIENTE	100% pubblica Quota di possesso 15% partecipazione diretta	Fondo di dotazione €. 60.000,00
2	Consorzio Ente Porto di Giulianova	80002510677	MARINERIA	100% pubblica Quota di possesso 27,27% partecipazione diretta (15 Quote)	€. 51.808,00 Fondo dotazione iniziale
3	Fondazione "Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie per il Made in Italy, Sistema Agroalimentare e Sistema Moda"	01778140671	FORMAZIONE	100% pubblica Quota di possesso 9,09% partecipazione diretta	€.124.000,00 Fondo di dotazione iniziale
4	Fondazione Istituto Tecnico Superiore Abruzzo Turismo e Cultura	02128660673	FORMAZIONE	100% pubblica Quota di possesso 0,022 % (€ 5.000,00) con D.C. n. 11/2022 partecipazione diretta	€ 218.000,00
5	AG.EN.A. Società Consortile a r.l.	01522110673	AMBIENTE	100% pubblica Quota di possesso 100% <i>Soc.in house</i>	€. 20.000,00

6	Centro Ceramico Castellano s.c.a.r.l. <b>IN LIQUIDAZIONE</b> <b>dal 25/2/2019</b>	00376170676	ARTIGIANATO	100% pubblica Quota di possesso 25,32% partecipazione diretta	€ 141.015,00
7	(COPE) Consorzio Punto Europa s.c.a.r.l.	01685140673	SERVIZI	100% pubblica mista Quota di possesso 16,21 % partecipazione diretta	€ 185.000,00
8	Flag Costa Blu s.c.a.r.l.	91043430676	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 9,68% partecipazione diretta	€ 31.000,00
9	Leader Teramano (GAL)s.c.a.r.l. <b>IN LIQUIDAZIONE</b> <b>dal 12/7/2018</b>	01975110675	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 15% partecipazione diretta	€ 100.000,00
10	GAL Terreverdi Teramane Soc. Consortile Coop. a r.l.	01975110675	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 2,02% (n.6 per €. 3.000,00) partecipazione diretta	€ 151.000,00
11	Gran Sasso Teramano S.p.A. <b>IN LIQUIDAZIONE</b> <b>Dal 10/1/2017</b>	01464390671	TRASPORTI	100% pubblica Quota di possesso 52.51% partecipazione diretta	€ 121.300,00
12	ARAP – Agenzia Regionale Attività Produttive (Ente pubblico economico)	91127340684	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 0,019% partecipazione diretta	€ 22.832.278,00 Fondo dotazione iniziale
13	Consorzio turistico del comprensorio dei Monti Gemelli (CO.TU.GE.)	80005430444	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 12% partecipazione diretta	€ 124.260,00
14	<b>SO.C.ART s.c.a.r.l.</b> <b>IN LIQUIDAZIONE</b> <b>dal 07/03/2013</b> <b>Ultimo bilancio 2014</b>	01433780671	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 16,67% partecipazione diretta	€ 25.823,00

15	Teramo Lavoro Srl <b>IN LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE dal 30/8/2022 ultimo bilancio 2017</b>	01768500678	SERVIZI	100% pubblica Quota di possesso 100% <i>Soc.in house</i>	€ 10.000,00
16	Gran Sasso Laga – Cuore dell'Appennino s.c.a.r.l.	01867700674	SERVIZI	100% pubblica mista Quota di possesso 0,304558 % partecipazione indiretta tramite Gran Sasso Teramano S.p.A.in liquidazione	€ 150.000,00 versato € 21.375,00
17	La Compagnia degli Appennini S.r.l.	01814050660	SERVIZI	100% pubblica mista Quota di possesso 10,502% partecipazione indiretta tramite Gran Sasso Teramano S.p.A.in liquidazione	€ 14.000,00 sottoscritto € 10.000,00 versato € 7.500,00
18	DMC Hadriatica S.c.a.r.l.	01863530679	SERVIZI	100% pubblica mista Quota di possesso 1,088181% partecipazione indiretta tramite Ente Porto di Giulianova	€ 150.000,00 sottoscritto e versato € 70.200,00

## 9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

L'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie", non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Il prospetto mostra la composizione del risultato di amministrazione presunto:

## Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025</b>	<b>15.526.081,77</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025</b>	<b>1.659.164,30</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	276.759.286,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	258.224.693,73
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	83.754,15
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	17.148,36
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2026</b>	<b>35.653.233,22</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 <sup>(1)</sup>	17.224.275,27
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 <sup>(2)</sup></b>	<b>18.428.957,95</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 <sup>(4)</sup>	1.740.310,51
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	3.071.443,19
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	600.000,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	1.347.724,20
	Fondo di garanzia debiti commerciali <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica <sup>(5)</sup>	42.795,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	4.701.635,56
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>11.503.908,46</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	596.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	984.654,06

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	294.686,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	295.151,88
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.170.492,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>75.184,40</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.679.372,93</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>**

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2026.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2024, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2025 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2024. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2026, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(5) Indicare l'importo del fondo 2025 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2024, incrementato dell'importo relativo al fondo 2025 stanziato nel bilancio di previsione 2025 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2024. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2026 è approvato nel corso dell'esercizio 2026, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2025 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2026.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)  
2026 - 2027 - 2028

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
	Fondo anticipazione liquidità - CAP. 4335500	3.208.367,69	0,00	0,00	-136.924,50	3.071.443,19	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>3.208.367,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-136.924,50</b>	<b>3.071.443,19</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
	Accantonamento preventivo per Società Teramo Lavoro	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	Fondo Contenzioso anni precedenti	754.738,14	0,00	0,00	0,00	754.738,14	0,00
	Accantonamento sentenza n. 72/2020 € 519.370,20 e ripristino importo originario fondo contenzioso 2019 € 73.615,86	592.986,06	0,00	0,00	0,00	592.986,06	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>1.347.724,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.347.724,20</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
621500/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	1.740.310,51	0,00	0,00	0,00	1.740.310,51	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.740.310,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.740.310,51</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>							
621702/0	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA (ART. 1, COMMA 794, LEGGE DI BILANCIO 2025, L. 207/2024)	0,00	0,00	42.795,00	0,00	42.795,00	0,00
<b>Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.795,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.795,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri accantonamenti (4)</b>							
Debito Regione per Oasi Marina Torre del Cerrano - Cartella Agenzia Entrate (Cap. 3598100 - 8100 - 8200)	93.448,14	0,00	0,00	0,00	93.448,14	0,00	
Debiti fuori bilancio (Cap. 364800 - 1209800)	480.000,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	
Debito fuori bilancio - Personale sentenze n. 296/2019 e 294/2019 (Cap. 364800)	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	
Fondo Rischi: Debito della Regione per funzioni non fondamentali 2015/2016	1.941.570,01	0,00	0,00	0,00	1.941.570,01	0,00	
Accantonamento per eventuali rimborsi Addizionale Provinciale sull'Accisa di Energia Elettrica	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO PRESIDENTE DELLA PROVINCIA	15.692,91	0,00	0,00	0,00	15.692,91	0,00	
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2025	128.014,51	-128.014,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	769.000,00	0,00	0,00	0,00	769.000,00	0,00	
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2026	0,00	0,00	0,00	136.924,50	136.924,50	0,00	
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>4.692.725,57</b>	<b>-128.014,51</b>	<b>0,00</b>	<b>136.924,50</b>	<b>4.701.635,56</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>11.589.127,97</b>	<b>-128.014,51</b>	<b>42.795,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.503.908,46</b>	<b>0,00</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2026 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)  
2026 - 2027 - 2028**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) - (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)</i>	<i>(i)</i>

<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Accantonamento 10% vendita palazzo sede della Caserma Piazza del Carmine per estinzione prestiti C. 1221/2016		Accantonamento 10% vendita palazzo sede della Caserma Piazza del Carmine per estinzione prestiti C. 1221/2016	570.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570.000,00	0,00
16200/0	PROVENTI DERIVANTI DA PROCEDIMENTI PENALI - SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE (S. 8301-8401)	8301/0	SPESE DESTINATE ALLA VIGILANZA AMBIENTALE (E.16200)	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
16200/0	PROVENTI DERIVANTI DA PROCEDIMENTI PENALI - SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE (S. 8301-8401)	8401/0	SPESE DESTINATE ALL'AMBIENTE - ACQUISTO DI STRUMENTI. (E.16200)	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>596.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>596.000,00</b>	<b>0,00</b>

**Vincoli derivanti da Trasferimenti**

CONTRIB.REG.LE PER DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA ART.3 E 4 L.R.10/2003 - REGOLAMENTO DPGR N.1/2004 (PV.1290 CAPP. S.2886000/2867000/2838000/2851000/2860500 E.166000		CONTRIB.REG.LE PER DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA ART.3 E 4 L.R.10/2003 - REGOLAMENTO DPGR N.1/2004 (PV.1290 CAPP. S.2886000/2867000/2838000/2851000/2860500 E.166000	15.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.592,00	0,00
(CUP E41B07000270002) COLLEGAMENTO TRA LA S.P. n. 3 PEDEMONTANA ABRUZZO - MARCHE E LA VARIANTE ALLA SS. 80 TERAMO MARE 1^ STRALCIO		(CUP E41B07000270002) COLLEGAMENTO TRA LA S.P. n. 3 PEDEMONTANA ABRUZZO - MARCHE E LA VARIANTE ALLA SS. 80 TERAMO MARE 1^ STRALCIO	184.253,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.253,65	0,00
CUP E39J08000060002 SP.553 - RISANAMENTO CORPO STRADALE - REGIONE		CUP E39J08000060002 SP.553 - RISANAMENTO CORPO STRADALE - REGIONE	20.436,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.436,94	0,00
CUP E41H13000710001 LICEO CLASSICO "Melchiorre Delfico" di Teramo		CUP E41H13000710001 LICEO CLASSICO "Melchiorre Delfico" di Teramo	58.900,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.900,85	0,00
CUP. E91H13000650001 LICEO CLASSICO 'SAFFO' ROSETO DEGLI ABRUZZI 2^STRALCIO - MESSA IN SICUREZZA F.REG.CIPE 6/2012		CUP. E91H13000650001 LICEO CLASSICO 'SAFFO' ROSETO DEGLI ABRUZZI 2^STRALCIO - MESSA IN SICUREZZA F.REG.CIPE 6/2012	40.816,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.816,81	0,00
SP.7/C -CUP. E36G15000230003		SP.7/C -CUP. E36G15000230003	7.093,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.093,67	0,00
CUP. E91J15001340003- SP.68 DI VILLA RIPA		CUP. E91J15001340003- SP.68 DI VILLA RIPA	10.983,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.983,74	0,00
C.U.P. E41H13000710001 LICEO CLASSICO Melchiorre Delfico di Teramo. 2STRALCIO -MESSA IN SICUREZZA F.REG.CIPE 6/2012 Approvazione Studio di Fattibilita. - D.P. n. 139/2016 - CAP. 35708/2016		C.U.P. E41H13000710001 LICEO CLASSICO Melchiorre Delfico di Teramo. 2STRALCIO -MESSA IN SICUREZZA F.REG.CIPE 6/2012 Approvazione Studio di Fattibilita. - D.P. n. 139/2016 - CAP. 35708/2016	2.805,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.805,16	0,00
ufficio della consigliera di parità - contributi	673401/0	UFFICIO DELLA CONSIGLIERA DI PARITA' - CONTRIBUTI - AVANZO VINCOLATO	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00	0,00

	ufficio della consigliera di parità - contributi	673501/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICIO CONSIGLIERA DI PARITA'-AVANZO VINCOLATO	964,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964,83	0,00
	ufficio della consigliera di parità - contributi	674901/0	UFFICIO DELLA CONSIGLIERA DI PARITA' - ACQUISTO BENI DI CONSUMO. AVANZO VINCOLATO.	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00
	spese per ripopolamento ittico	2821100/0	SPESE PER RIPOPOLAMENTO ITTICO ( AVANZO AMM.NE VINCOLATO)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	SPESE RELATIVE AL RIPOPOLAMENTO ITTICO	2821100/0	SPESE PER RIPOPOLAMENTO ITTICO ( AVANZO AMM.NE VINCOLATO)	1.533,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.533,93	0,00
	III ^ STRALCIO --CUP E91B07000390001	3884001/0	SP.259 ADEGUAMENTO PIANO ALTIMETRICO (RIS. 1422)	285.756,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.756,30	0,00
15100/0	RIMBORSO PREFETTURA STRAORDINARIO PER ORDINE PUBBLICO (U.99)	9900/0	SPESE PER IL PERSONALE :STRAORDINARIO ORDINE PUBBLICO (E.151)	327,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327,08	0,00
68600/0	PROGETTO STRART (LA FENICE) -CONTRIBUTO FONDAZIONE TERCAS- (VEDI CAP. 24289)	2428900/0	SPESE PER PROGETTO STRART (LA FENICE) (VEDI RIS. 686/687)	4.321,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.321,78	0,00
82600/0	TRASFERIM.REGIONE ABRUZZO PER FUNZIONAM.CENTRO ANTIVIOLENZA "LA FENICE" (VEDI CAP.S.24291 )	2429100/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA FENICE - CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 826)	3.641,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.641,30	0,00
82700/0	TRASFERIM.REGIONE ABRUZZO PER FUNZIONAM.CENTRO ANTIVIOLENZA "LA FENICE". (VEDI CAP.S.24292 )	2429200/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA FENICE - CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 827)	9.591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.591,00	0,00
87600/0	PROGETTO "EAS-EUROPEAID" - TRASFERIMENTI FONDI UNIONE EUROPEA (VEDI CAPP. 34261 - 34262 - 34263 - 34264 - 34268)	3426300/0	PROGETTO "EAS-EUROPEAID" - IRAP (VEDI RIS. 876)	672,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	672,75	0,00

87600/0	PROGETTO "EAS-EUROPEAID" - TRASFERIMENTI FONDI UNIONE EUROPEA (VEDI CAPP. 34261 - 34262 - 34263 - 34264 - 34268)	3426800/0	SPESE PER COMPENSI PERSONALE COLLABORATORE PROGETTO "EAS-EUROPEAID" - TRASFERIM. UNIONE EUROPEA (VEDI RIS. 876)	7.412,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.412,85	0,00
87900/0	CONTRIB.UNIONE EUROPEA PER PROGRAMMA QUADRO - PROGETTO "MARLISCO" (VEDI CAPP.S. 33853-32867-32868)	3385300/0	SPESE PER PROGETTO "MARLISCO" - TRASFERIM.AI PARTNERS DI PROGETTO - CONTRIB.UNIONE EUROPEA (VEDI RIS. 879 )	807,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807,80	0,00
103800/0	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO PER SPESE PER PROGETTO MAIA: CASA PER LE DONNE IN ABRUZZO (VEDI CAP.S. 24283)	2428301/0	SPESE PER PROGETTO MAIA: CASA PER LE DONNE IN ABRUZZO - CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 1038)	2.037,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.037,85	0,00
103900/0	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO PER PROGETTO FENICE (U.19664)	1966300/0	SPESE PER PROGETTO FENICE -CONTRIBUTO REGIONE PER CONVEGNI/EVENTI ( E.1039)	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00	0,00
103900/0	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO PER PROGETTO FENICE (U.19664)	1966400/0	SPESE PER PROGETTO FENICE-CONTRIBUTO REGIONE PER CONSULENTI ( E.1039)	16.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.934,00	0,00
104000/0	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO PER PROGETTO MAIA (U.19661)	1966100/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO CASA MAIA -CONTRIBUTO REGIONE (E.1040)	10.366,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.366,80	0,00
105100/0	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO - AZIONI STRAORDINARIE CONTRO LA VIOLENZA DI GENERE (U. CAPP. 19667-19668)	1966700/0	AZIONI STRAORDINARIE CONTRO LA VIOLENZA DI GENERE PRESTAZIONE SERVIZI (E. 1051)	11.798,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.798,56	0,00
132000/0	CONTRIBUTI DA ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE E DA PRIVATI PER IL FUNZ. DEL CENTRO ANTIVIOLENZA "LA FENICE" S. -30275/2)	3027502/0	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO ANTIVIOLENZA "LA FENICE". (VEDI RIS 1320)	894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	0,00
143300/0	FINANZIAMENTO REGIONE ABRUZZO PER INTERVENTI URGENTI A SEGUITO DI EVENTI ALLUVIONALI NEI GIORNI 11,12 e 13/11/2013 e 1-2/12/2013	3891502/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI -CONTRIBUTO STATO DI 250 MILIONI - ART. 1 COMMI 889/890 (E.421)	2.017,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.017,69	0,00

143800/0	FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE APRATI (VEDI CAP.S. 35690)	3569000/0	SPESE PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE APRATI - FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 1438)	94.393,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.393,76	0,00
143900/0	FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE FRATTOLI (VEDI CAP.S. 35695)	3569500/0	SPESE PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE FRATTOLI - FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 1439)	15.794,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.794,28	0,00
144000/0	FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE PER ATRI (VEDI CAP.S. 35700)	3570000/0	SPESE PER INTERVENTO DI MIGLIORAM.PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO PONTE PER ATRI - FINANZIAM. REGIONE ABRUZZO (VEDI RIS. 1440)	7.255,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.255,85	0,00
145400/0	CONTRIBUTO MIUR BANDO 267/2013 - EDIFICI SCOLASTICI. ( VEDI CAP. 35708)	3570800/0	SPESE PER OPERE DI MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI.- CONTRIBUTO MIUR BANDO 267/2013 - ( VEDI RIS. 1454)	35.980,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.980,20	0,00
155900/0	CONTRIB. REG.LE PER INTERV.DI FORESTAZIONE E VALORIZZAZ.AMBIENTALE (VEDI CAP.S. 42277)	4227700/0	SPESE PER INTERV.DI FORESTAZIONE E VALORIZZAZ.AMBIENTALE - CONTRIB. REG.LE (VEDI RIS. 1559)	6.008,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.008,87	0,00
156000/0	FINANZ. REGIONALE PER FUNZ. AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CACCIA-ART.55,CO.1,LETT.D) L.R.10/04 (S.28270-28380-28510-28670-28760-28810-28860-28605)	2786700/0	SPESE PER IL PERSONALE: ONERI RIFLESSI - POLIZIA PROVINCIALE	8.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00
156000/0	FINANZ. REGIONALE PER FUNZ. AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CACCIA-ART.55,CO.1,LETT.D) L.R.10/04 (S.28270-28380-28510-28670-28760-28810-28860-28605)	2851000/0	SPESE PER REALIZZAZIONE PIANI FAUNISTICI PROVINCIALI E PER COMPENSI MEMBRI COLLEGIO REV.CONTI AA.TT.CC. (VEDI RIS.1560)	2.499,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.499,47	0,00
163700/0	TRASFER.REGIONE ABRUZZO PER GESTIONE UFFICI EX GENIO CIVILE (VEDI CAP.S. 35570/2))	3557000/0	SPESE PER PERIZIE E STUDI VARI - UFFICIO TECNICO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00

235000/0	CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI CAPP.S. -28440/4)	2839000/0	MIGLIORAMENTO, DIFESA E INFORMAZIONE AMBIENTALE ART.23, L.R. N.34/06 (VEDI RIS.2350)	13.398,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.398,60	0,00
235000/0	CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI CAPP.S. -28440/4)	2844000/0	RESTITUZIONE E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE ED INESIGIBILI. CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (VEDI RIS. 2350)	4.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.350,00	0,00
235000/0	CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI CAPP.S. -28440/4)	2844001/0	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI - rif. CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (VEDI RIS. 2350)	6.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.350,00	0,00
235000/0	CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI CAPP.S. -28440/4)	2844002/0	CONTRIBUTI A COMUNI - rif. CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (VEDI RIS. 2350)	2.107,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.107,80	0,00
235000/0	CONTRIBUTO ANNUALE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI CAPP.S. -28440/4)	2844004/0	RIMBORSO REGIONE QUOTE RACCOLTA FUNGHI EPIGEI ART.5 L.R.34/06 (VEDI RIS. 2350/0)	35.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.860,00	0,00
297000/0	FONDO DERIVANTE DAL PAGAMENTO DELLA TASSA PER IL RILASCIO DI PERMESSO ANNUALE ACCESSO AREE CINOFILE PROV.LI (VEDI CAP.S. 28095)	2809500/0	RIMBORSO REGIONE TASSA PER IL RILASCIO DI PERMESSO ANNUALE ACCESSO AREE CINOFILE PROV.LI (VEDI CAPP.E.2970)	805,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805,75	0,00
549600/0	CONTR.REG.LE POR FESR ABRUZZO 2007/2013-ASSE IV.2.1 PER STRADA PROV.LE 43 DEI PRATI DI TIVO- MIGL.PER FRUIB.TURIST.TERR.MONTA NI (VEDI CAP.S. 42756)	4275600/0	POR FESR ABRUZZO 2007/2013-ASSE IV.2.1- STRADA PROV.LE 43 PRATI DI TIVO- INTERV.MIGLIOR.PER FRUIBILITA' TURIST.TERR.MONT.- CONTR.REGIONE (VEDI RIS.5496)	22.948,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.948,14	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>984.654,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>984.654,06</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
LAVORI URGENTI S.P. N.25 CASTELLALTO. DEVOLUZIONE MUTUI C.DD.PP	LAVORI URGENTI S.P. N.25 CASTELLALTO. DEVOLUZIONE MUTUI C.DD.PP	1.199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.199,00	0,00
CUP E47H16001170003 POS 60340412 - MUTUO REISCRITTO	CUP E47H16001170003 POS 60340412 - MUTUO REISCRITTO	2.885,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.885,19	0,00
CUP E47H16001180003 POS. 60340483	CUP E47H16001180003 POS. 60340483	283.109,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.109,60	0,00
CUP E47H19001540003 SP.22/A DI GRASCIANO - POS. 6034049/00	CUP E47H19001540003 SP.22/A DI GRASCIANO - POS. 6034049/00	7.226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.226,00	0,00
CUP. E87H15001480003 SP 40 DI COLLEDARA	CUP. E87H15001480003 SP 40 DI COLLEDARA	266,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266,43	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>		<b>294.686,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>294.686,22</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
Accantonamento depositi cauzionali anno 2011 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2011 cap. 4371000	185.802,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.802,94	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2012 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2012 cap. 4371000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2013 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2013 cap. 4371000	20.266,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.266,65	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2014 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2014 cap. 4371000	12.857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.857,00	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2015 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2015 cap. 4371000	12.035,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.035,42	0,00

Accantonamento depositi cauzionali anno 2016 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2016 cap. 4371000	18.372,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.372,40	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2017 cap. 4371000	Accantonamento depositi cauzionali anno 2017 cap. 4371000	17.201,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.201,85	0,00
Accantonamento depositi cauzionali anno 2018 cap. 4371001	Accantonamento depositi cauzionali anno 2018 cap. 4371001	28.615,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.615,62	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>		<b>295.151,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>295.151,88</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri vincoli</b>									
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>	<b>2.170.492,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.170.492,16</b>	<b>0,00</b>
---	---------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	596.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	984.654,06

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(l/3=h/3-i/3)$	294.686,22
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(l/4=h/4-i/4)$	295.151,88
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(l/5=h/5-i/5)$	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <math>(l=h-i)</math> <sup>(1)</sup></b>	<b>2.170.492,16</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

(\*)

**2026 - 2027 - 2028**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (dato presunto)	Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	ECONOMIE RILEVATE CONSUNTIVO 2023		ECONOMIE RILEVATE CONSUNTIVO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ECONOMIE RILEVATE CONSUNTIVO 2024		ECONOMIE RILEVATE CONSUNTIVO 2024	75.184,40	0,00	0,00	0,00	0,00	75.184,40	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>75.184,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.184,40</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>									<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>									<b>75.184,40</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

## 10) CONCLUSIONI

Il Bilancio di previsione 2026-2027-2028 della Provincia di Teramo è stato redatto sulla base delle priorità derivanti dal programma di governo entro i limiti imposti dalle direttive in tema di risanamento finanziario. L'analisi integrata di questi fattori ha dato vita ai programmi illustrati nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2027-2028 e che nel prossimo triennio caratterizzeranno l'attività dell'Ente.