



**Comune  
di Modena**

**Risorse Finanziarie e Patrimoniali**

# **VARIAZIONE N.1/2026 - FEBBRAIO 2026**

**Determina Dirigenziale - Proposta n. 416/2026 -  
adottata ai sensi dell'articolo 175 comma, 5-quater, lettera c)  
del D.Lgs 267/2000**

**Allegato A**

**Verifica del permanere degli equilibri di bilancio**

ALLEGATO A - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		4.509.692,02	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.148.755,92	839.371,89	18.690,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		237.736.609,33	236.220.719,64	235.087.873,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		244.899.009,65	233.616.351,35	231.618.901,48
<i>di cui</i>					
• fondo pluriennale vincolato			839.371,89	18.690,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			20.167.127,64	20.901.441,21	20.461.882,86
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0	0
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.346.047,62	1.293.740,18	1.337.662,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0	0	0
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)		0	0	0
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ALLEGATO A - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		2.366.265,34	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.286.885,88	10.994.696,61	212.280,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0	0	0
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		81.440.094,07	16.777.316,00	15.050.094,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		105.243.245,29	29.922.012,61	17.412.374,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>10.994.696,61</i>	<i>212.280,00</i>	<i>161.040,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0	0
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		0	0	0
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ALLEGATO A - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0	0	0
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0	0	0
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0	0	0
di cui Fondo pluriennale vincolato			0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
di cui Fondo pluriennale vincolato			0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
di cui Fondo pluriennale vincolato			0	0	0
VF) Variazioni attività finanziaria			0	0	0
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)			0	0	0

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		4.509.692,02		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-4.509.692,02	0	0