



**Comune  
di Modena**

**Risorse Finanziarie**

# **VARIAZIONE N.12/2026 - OTTOBRE 2026**

**Determina Dirigenziale - Proposta n. 3788/2026 -  
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<br>2026 | COMPETENZA<br>2027 | COMPETENZA<br>2028 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                      | (+) |  | 16.827.548,59      | 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                                                                          | (+) |  | 23.087.101,42      | 2.859.584,25       | 207.149,08         |
| 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                                                                                                  | (+) |  | 245.422.294,02     | 237.091.846,83     | 234.464.212,39     |
| <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           | (+) |  | 309.000,00         | 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    | (-) |  | 3.270.183,67       | 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                                                                                                 | (-) |  | 281.217.505,23     | 236.539.938,21     | 231.230.946,92     |
| <i>di cui</i>                                                                                                                         |     |  |                    |                    |                    |
| • fondo pluriennale vincolato                                                                                                         |     |  | 2.859.584,25       | 207.149,08         | 24.000,00          |
| • fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                 |     |  | 20.182.419,39      | 20.907.516,15      | 20.466.694,87      |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) |  | 0                  | 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                                                   | (-) |  | 1.158.255,13       | 1.261.492,87       | 1.290.414,55       |
| <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<br>2026   | COMPETENZA<br>2027  | COMPETENZA<br>2028  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                           | (+) |  | 14.783.769,65        | 0                   | 0                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 45.779.493,07        | 12.420.599,69       | 2.151.212,13        |
| 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                                                                                                  | (+) |  | 139.009.528,97       | 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           | (-) |  | 309.000,00           | 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    | (+) |  | 3.270.183,67         | 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                                                                                        | (-) |  | 202.533.975,36       | 31.347.915,69       | 19.351.306,13       |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                    |     |  | <i>12.420.599,69</i> | <i>2.151.212,13</i> | <i>1.777.749,91</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                    | 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<br>2026 | COMPETENZA<br>2027 | COMPETENZA<br>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 | (-) |  | 16.827.548,59  |   |   |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.                                           |     |  | -16.827.548,59 | 0 | 0 |