



## Provincia di Modena

Area Amministrativa  
Bilancio e Contabilità ordinaria

### Determinazione numero 904 del 04/05/2026

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. 1^ VARIAZIONE PER APPLICAZIONE QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ART.175 COMMA 5 QUATER D.LGS. 267/2000..**

Il Dirigente GUIZZARDI RAFFAELE

Il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026-2028 con deliberazione n. 103 del 16 dicembre 2025.

Il Consiglio Provinciale ha approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028 con deliberazione n. 104 del 16 dicembre 2025.

Il Presidente ha approvato con proprio atto n. 5 del 14.01.2026 il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028.

Il Consiglio Provinciale ha approvato il Rendiconto della Gestione 2025 con deliberazione n. 34 del 30/04/2026 provvedendo, altresì, ad approvare il risultato di amministrazione 2025.

Il Bilancio di Previsione 2026-2028 è stato approvato in conformità a quanto previsto dall'art. 151, comma 1, del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

L'art. 175 comma 5-quater lett. c) del D. Lgs.267/2000, aggiornato dal D. Lgs.118/2011 - coordinato con il D. Lgs.126/2014, TUEL avente per oggetto "*Variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione*", prevede le variazioni che il dirigente responsabile della spesa può effettuare fra le quali è prevista l'applicazione della quota vincolata del risultato di amministrazione.

L'art. 19 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con delibera del Consiglio n. 105 del 15.12.2017, attribuisce tale competenza esclusivamente al Responsabile Finanziario.

In considerazione delle richieste avanzate dai Dirigenti responsabili, acquisite agli atti, si ritiene di procedere all'applicazione dell'avanzo vincolato di amministrazione per complessivi euro 846.329,46, di cui euro 709.716,33 alla parte capitale ed euro 136.613,13 alla parte corrente del bilancio.

Per la parte capitale, la spesa è così dettagliata:

- euro 400.000,00 per messa in sicurezza ponti e viadotti – D.M. 225/21 e DM 125/2022 del MIT – quote erogate nel 2022-2024 e non impegnate nel 2025;
- euro 216.615,95 per interventi di manutenzione straordinaria della rete viaria – Tappeti e risagome (da sanzioni per violazioni del Codice della strada);
- euro 57.372,45 per acquisto automezzo Polizia Provinciale e allestimento veicolo acquistato nell'anno 2025 (da sanzioni per violazioni del Codice della strada);

- euro 30.104,15, per provento da vendita dell'appartamento ERP di v. Cassino a Savignano, da versare ad ACER;
- euro 5.623,78 per manutenzione straordinaria di percorso ciclopedonale.

Per la parte corrente, la spesa è così dettagliata:

- euro 95.741,50 quota dell'80% di incentivi spese tecniche incassati nel 2025 e non impegnati;
- euro 29.500,00 per la gestione della Via Romea Germanica Imperiale, spesa finanziata con le quote di adesione degli enti convenzionati erogate negli anni 2023-2025;
- euro 11.371,63 per finanziare le dotazioni della polizia provinciale nell'ambito delle politiche faunistiche.

Il responsabile del procedimento è il Direttore dell'Area Amministrativa Dr. Raffaele Guizzardi.

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento europeo n. 679/2016, l'Ente Provincia di Modena, in qualità di "Titolare" del trattamento, è tenuta a fornire informazioni in merito all'utilizzo dei dati personali, consultabili nel sito internet dell'Ente:

<https://www.provincia.modena.it/servizi/urp/accessibilita-e-note-legali-del-sito/privacy/> .

Il Titolare del trattamento dei dati personali di cui alla presente Informativa è l'Ente Provincia di Modena, nella persona del Presidente della Provincia pro-tempore, con sede in Modena, Viale Martiri della libertà n. 34, CAP 41121.

L'Ente Provincia di Modena ha designato quale Responsabile della protezione dei dati la società Lepida S.c.p.A., contattabile tramite e-mail [dpo-team@lepida.it](mailto:dpo-team@lepida.it) oppure telefonicamente al numero 051/6338860 .

L'Ente ha designato i Responsabili del trattamento nelle persone dei Direttori d'Area in cui si articola l'organizzazione provinciale, che sono preposti al trattamento dei dati contenuti nelle banche dati esistenti nelle articolazioni organizzative di loro competenza.

Per quanto precede,

#### DETERMINA

- 1) Di dichiarare quanto in premessa parte integrale e sostanziale del presente provvedimento.
- 2) Di apportare al Bilancio di Previsione 2026-2028 – Annualità 2026 - le variazioni, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. c) del D. Lgs.267/2000 TUEL, dettagliate nei successivi allegati che si dichiarano parte integrante e sostanziale del presente atto, ed in particolare:
  - allegato A, "Elenco Variazioni", sia in termini di competenza che di cassa;
  - allegato B, "Quadro Generale Riassuntivo".
- 3) Di prendere atto della scheda di riepilogo dell'utilizzo complessivo dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2025 (Allegato C).
- 4) Di attestare, infine, che in seguito al presente atto permangono gli equilibri di bilancio come risulta dall'allegato D "Equilibri" che costituisce parte integrante del presente atto.
- 5) di provvedere alla pubblicazione del presente atto sul sito della Provincia di Modena, "Amministrazione trasparente, provvedimenti" come prescritto dal D.Lgs.n. 33/2013.

Il Dirigente  
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**

**PARTE I ENTRATA  
PROP - 1860 / 2026**

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
	0	9999999999999999 / 3	Avanzo di amministrazione vincolato per parte capitale	394.105,48				
						846.329,46	0,00	
						846.329,46	0,00	1.240.434,94

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	55.400.500,00	0,00	0,00	55.400.500,00
Titolo 2	23.679.529,97	0,00	0,00	23.679.529,97
Titolo 3	2.255.715,23	0,00	0,00	2.255.715,23
Titolo 4	52.896.412,58	0,00	0,00	52.896.412,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.085.000,00	0,00	0,00	16.085.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>150.317.157,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.317.157,78</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.916.345,89	0,00	0,00	2.916.345,89
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.185.717,22	0,00	0,00	13.185.717,22
Avanzo di amministrazione	6.027.220,31	846.329,46	0,00	6.873.549,77
	<b>172.446.441,20</b>	<b>846.329,46</b>	<b>0,00</b>	<b>173.292.770,66</b>

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE II SPESA PROP - 1860 / 2026

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
16021	1030102004	64 / 0	Acquisto vestiario per il corpo di polizia provinciale	23.628,37		11.371,63	0,00	
						11.371,63	0,00	35.000,00
08022	2020109	839 / 0	Reinvestimento di patrimonio da destinare a fondo Istituto Autonomo Case Popolari	0,00		30.104,15	0,00	
						30.104,15	0,00	30.104,15
10051	1010101004	1042 / 0	Quota art. 113 D.Lgs. n.50/2016 Incentivi viabilita'	439.212,94		29.763,60	0,00	
						29.763,60	0,00	468.976,54
10051	1010201	1522 / 0	Contributi a carico della Provincia personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	1.192.480,55		7.187,91	0,00	
						7.187,91	0,00	1.199.668,46
10051	1020101001	2367 / 0	Versamento imposte IRAP personale servizio Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	366.262,03				

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE II SPESA PROP - 1860 / 2026

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10051	1020101001	2367 / 0	Versamento imposte IRAP personale servizio Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	366.262,03				
						2.529,91	0,00	
						2.529,91	0,00	368.791,94
10052	2020109013	4685 / 0	Percorsi natura e percorsi ciclo-pedonali - Manutenzione straordinaria	149.417,40				
						4.395,01	0,00	
						4.395,01	0,00	153.812,41
10052	2020109012	4712 / 0	Interventi di manutenzione da sanzioni su strade provinciali	227.974,66				
						216.615,95	0,00	
						216.615,95	0,00	444.590,61
10052	2020109012	4773 / 0	Messa in sicurezza ponti e viadotti - DM 225/21 - DM 125/22 - DM 216/24	7.694.127,45				
						400.000,00	0,00	
						400.000,00	0,00	8.094.127,45
10051	1030209008	4813 / 0	Gestione Via Romea Germanica Imperiale - Quote di adesione Enti	13.000,00				

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**
**PARTE II SPESA  
PROP - 1860 / 2026**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
10051	1030209008	4813 / 0	Gestione Via Romea Germanica Imperiale - Quote di adesione Enti	13.000,00				
						29.500,00	0,00	
						29.500,00	0,00	42.500,00
16022	2020101999	4818 / 0	Acquisto mezzi di trasporto con proventi da sanzioni CdS - Polizia provinciale	23.583,90				
						57.372,45	0,00	
						57.372,45	0,00	80.956,35
10052	2020109013	4819 / 0	Percorsi natura e percorsi ciclo-pedonali - Interventi straordinari con contributi	700.688,25				
						1.228,77	0,00	
						1.228,77	0,00	701.917,02
10051	1010101004	4822 / 0	Quota art. 113, c. 4 D.Lgs 50/2016 Incentivi Viabilità - Finanziamenti Europei o Destinazione Vincolata	5.413,67				
						42.412,42	0,00	
						42.412,42	0,00	47.826,09
10051	1010201	4824 / 0	Contributi personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità, Mobilità	851,56				

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**

**PARTE II SPESA  
PROP - 1860 / 2026**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
10051		4824 / 0	sostenibile - Finanziamenti Europei o a Destinazione Vincolata			10.242,60	0,00	
						10.242,60	0,00	11.094,16
10051	1020101001	4826 / 0	Versamento imposte IRAP personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità, Mobilità sostenibile - Finanziamenti Europei o a Destinazione Vincolata	299,72		3.605,06	0,00	
						3.605,06	0,00	3.904,78

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**
**PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	78.584.842,02	136.613,13	0,00	78.721.455,15
Titolo 2	73.616.939,18	709.716,33	0,00	74.326.655,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.159.660,00	0,00	0,00	4.159.660,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.085.000,00	0,00	0,00	16.085.000,00
Totale Spese	172.446.441,20	846.329,46	0,00	173.292.770,66
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	172.446.441,20	846.329,46	0,00	173.292.770,66

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	55.416.246,30	0,00	0,00	55.416.246,30
Titolo 2	23.480.775,37	0,00	0,00	23.480.775,37
Titolo 3	2.695.899,58	0,00	0,00	2.695.899,58
Titolo 4	71.165.201,81	0,00	0,00	71.165.201,81
Titolo 5	3.757.061,08	0,00	0,00	3.757.061,08
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.101.930,08	0,00	0,00	16.101.930,08
Totale Entrate	172.617.114,22	0,00	0,00	172.617.114,22
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo cassa	13.179.664,10	0,00	0,00	13.179.664,10
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	185.796.778,32	0,00	0,00	185.796.778,32

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE II SPESA PROP - 1860 / 2026

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
16021	1030102004	64 / 0	Acquisto vestiario per il corpo di polizia provinciale	32.302,19				
						11.371,63	0,00	
						11.371,63	0,00	43.673,82
08022	2020109	839 / 0	Reinvestimento di patrimonio da destinare a fondo Istituto Autonomo Case Popolari	0,00				
						30.104,15	0,00	
						30.104,15	0,00	30.104,15
10051	1010101004	1042 / 0	Quota art. 113 D.Lgs. n.50/2016 Incentivi viabilita'	439.212,94				
						29.763,60	0,00	
						29.763,60	0,00	468.976,54
10051	1010201	1522 / 0	Contributi a carico della Provincia personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	1.050.204,21				
						7.187,91	0,00	
						7.187,91	0,00	1.057.392,12
10051	1020101001	2367 / 0	Versamento imposte IRAP personale servizio Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	394.483,23				

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE II SPESA PROP - 1860 / 2026

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10051	1020101001	2367 / 0	Versamento imposte IRAP personale servizio Amm.vo area Tecnica, Viabilità e Mobilità sostenibile	394.483,23				
						2.529,91	0,00	
						2.529,91	0,00	397.013,14
10052	2020109013	4685 / 0	Percorsi natura e percorsi ciclo- pedonali - Manutenzione straordinaria	160.369,69				
						4.395,01	0,00	
						4.395,01	0,00	164.764,70
10052	2020109012	4712 / 0	Interventi di manutenzione da sanzioni su strade provinciali	227.974,66				
						216.615,95	0,00	
						216.615,95	0,00	444.590,61
10052	2020109012	4773 / 0	Messa in sicurezza ponti e viadotti - DM 225/21 - DM 125/22 - DM 216/24	3.964.493,82				
						400.000,00	0,00	
						400.000,00	0,00	4.364.493,82
10051	1030209008	4813 / 0	Gestione Via Romea Germanica Imperiale - Quote di adesione Enti	13.000,00				

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**
**PARTE II SPESA  
PROP - 1860 / 2026**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
10051	1030209008	4813 / 0	Gestione Via Romea Germanica Imperiale - Quote di adesione Enti	13.000,00				
						29.500,00	0,00	
						29.500,00	0,00	42.500,00
16022	2020101999	4818 / 0	Acquisto mezzi di trasporto con proventi da sanzioni CdS - Polizia provinciale	70.467,88				
						57.372,45	0,00	
						57.372,45	0,00	127.840,33
10052	2020109013	4819 / 0	Percorsi natura e percorsi ciclo- pedonali - Interventi straordinari con contributi	734.327,50				
						1.228,77	0,00	
						1.228,77	0,00	735.556,27
10051	1010101004	4822 / 0	Quota art. 113, c. 4 D.Lgs 50/2016 Incentivi Viabilità - Finanziamenti Europei o Destinazione Vincolata	5.413,67				
						42.412,42	0,00	
						42.412,42	0,00	47.826,09
10051	1010201	4824 / 0	Contributi personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità, Mobilità	851,56				

**ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026**

**PARTE II SPESA  
PROP - 1860 / 2026**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
10051		4824 / 0	sostenibile - Finanziamenti Europei o a Destinazione Vincolata			10.242,60	0,00	
						10.242,60	0,00	11.094,16
10051	1020101001	4826 / 0	Versamento imposte IRAP personale Amm.vo area Tecnica, Viabilità, Mobilità sostenibile - Finanziamenti Europei o a Destinazione Vincolata	299,72		3.605,06	0,00	
						3.605,06	0,00	3.904,78

## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	81.821.840,06	136.613,13	0,00	81.958.453,19
Titolo 2	66.970.497,77	709.716,33	0,00	67.680.214,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.159.660,00	0,00	0,00	4.159.660,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.072.442,16	0,00	0,00	16.072.442,16
Totale Spese	169.024.439,99	846.329,46	0,00	169.870.769,45
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	169.024.439,99	846.329,46	0,00	169.870.769,45

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-1860/2026**

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	2027	2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	2027	2028
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	13.179.664,10								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		6.873.549,77 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		16.102.063,11	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria	55.416.246,30	55.400.500,00	55.400.500,00	55.400.500,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	81.958.453,19	78.721.455,15 0,00	73.613.009,96 0,00	73.265.931,36 0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	23.480.775,37	23.679.529,97	22.734.295,96	22.454.960,36	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	67.680.214,10	74.326.655,51 0,00	16.347.084,42 0,00	17.487.991,42 0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.695.899,58	2.255.715,23	1.651.568,00	1.650.568,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	71.165.201,81	52.896.412,58	13.927.084,42	14.567.991,42					
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.757.061,08	0,00	0,00	0,00					
<b>Totale entrate finali.....</b>	156.515.184,14	134.232.157,78	93.713.448,38	94.074.019,78	<b>Totale spese finali.....</b>	149.638.667,29	153.048.110,66	89.960.094,38	90.753.922,78
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	4.159.660,00	4.159.660,00 0,00	3.753.354,00 0,00	3.320.097,00 0,00
<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	16.101.930,08	16.085.000,00	16.085.000,00	16.085.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	16.072.442,16	16.085.000,00	16.085.000,00	16.085.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	172.617.114,22	150.317.157,78	109.798.448,38	110.159.019,78	<b>Totale Titoli.....</b>	169.870.769,45	173.292.770,66	109.798.448,38	110.159.019,78
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	185.796.778,32	173.292.770,66	109.798.448,38	110.159.019,78	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	169.870.769,45	173.292.770,66	109.798.448,38	110.159.019,78
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	15.926.008,87								

**PROVINCIA di MODENA**

**Riepilogo utilizzo avanzo di amministrazione applicato al Bilancio di Previsione 2026**

<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>Da rendiconto 2025</b>	<b>Applicato al bilancio preventivo</b>	<b>Applicato con DECO Prop. 1861</b>	<b>Applicato con DETE Prop. 1860</b>	<b>Totale applicato</b>
<b>vincolato</b>	3.077.961,44	0,00	0,00	846.329,46	846.329,46
<b>accantonato</b>	1.971.816,42	0,00	101.537,30	0,00	101.537,30
<b>destinato</b>	394.105,48	0,00	394.105,48	0,00	394.105,48
<b>disponibile</b>	8.689.185,76	0,00	5.531.577,53	0,00	5.531.577,53
<b>Totale</b>	<b>14.133.069,10</b>	<b>0,00</b>	<b>6.027.220,31</b>	<b>846.329,46</b>	<b>6.873.549,77</b>

Avanzo di parte corrente

Avanzo di parte capitale

6.027.220,31

136.613,13

709.716,33

136.613,13

6.736.936,64

6.873.549,77

**BILANCIO AGGIORNATO**

**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-1860/2026**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio esercizio			13.179.664,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.916.345,89	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		81.335.745,20 0,00	79.786.363,96 0,00	79.506.028,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		78.721.455,15	73.613.009,96	73.265.931,36
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			5.348,08	5.348,08	5.348,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	(-)		4.159.660,00 0,00 0,00	3.753.354,00 0,00 0,00	3.320.097,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>1.370.975,94</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>2.920.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		136.613,13 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.507.589,07	2.420.000,00	2.920.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.736.936,64	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.185.717,22	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		52.896.412,58	13.927.084,42	14.567.991,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO AGGIORNATO**

**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-1860/2026**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.507.589,07	2.420.000,00	2.920.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		74.326.655,51 0,00	16.347.084,42 0,00	17.487.991,42 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		136.613,13		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-136.613,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Provincia di Modena

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

**Bilancio e Contabilità ordinaria**

**Determinazione n. 904 del 04/05/2026**

Proposta n. 1860/2026 - Area Amministrativa - Bilancio e Contabilità ordinaria

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. 1^ VARIAZIONE PER APPLICAZIONE QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ART.175 COMMA 5 QUATER D.LGS. 267/2000.**

Ai sensi dell' art. 151 del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Modena li, 04/05/2026

Il Dirigente  
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)