Allegato Delibera C. C.
n° 32 del 29/12/25

COMUNE DI PERNUMIA

Provincia di Padova

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028. Relazione Illustrativa.

Buonasera,

siamo qui questa sera ad approvare lo schema di bilancio preventivo 2026/2028 del nostro Comune di Pernumia.

La Giunta Comunale in data 05/12/2025 ha approvato lo schema di bilancio di previsione.

In data 11/12/2025 si è dato informativa ai Consiglieri Comunali a mezzo pec della disponibilità dei documenti inerenti il bilancio previsionale 2026/2028, anche al fine della eventuale presentazione di emendamenti allo stesso.

Si dà atto che non sono pervenuti emendamenti al bilancio preventivo 2026-2028.

Abbiamo appena approvato il DUPS (Documento Unico di Programmazione Semplificata) che riporta le linee guida che hanno indirizzato la costruzione dello stesso bilancio previsionale.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel 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.

Entrando nel merito del bilancio, iniziamo con riportare il quadro generale riassuntivo dello stesso:

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
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.450.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	**Disavanzo di amministrazione** (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.621.250,88	1.610.710,00	1.608.510,00	1.608.510,00	*Titolo 1 - Spese correnti*	2.948.527,16	2.147.673,00	2.143.297,00	2.141.074,04
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	248.081,24	239.879,00	239.879,00	239.879,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	467.951,81	369.529,00	369.724,00	369.898,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.325.688,99	1.442.765,00	244.070,00	443.896,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	2.899.335,60	1.442.765,00	244.070,00	443.896,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.800,92	0,00	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali	4.670.773,84	3.662.883,00	2.462.183,00	2.662.183,00	**Totale spese finali .....**	5.847.862,76	3.590.438,00	2.387.367,00	2.584.970,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	111.923,10	72.445,00	74.816,00	77.212,96
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	899.676,10	899.676,10	899.676,10	899.676,10	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	899.676,10	899.676,10	899.676,10	899.676,10
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	635.086,75	628.000,00	628.000,00	628.000,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	645.224,20	628.000,00	628.000,00	628.000,00
Totale titoli	6.205.536,69	5.190.559,10	3.989.859,10	4.189.859,10	**Totale titoli**	7.504.686,16	5.190.559,10	3.989.859,10	4.189.859,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.655.536,69	5.190.559,10	3.989.859,10	4.189.859,10	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	7.504.686,16	5.190.559,10	3.989.859,10	4.189.859,10
Fondo di cassa finale presunto	150.850,53								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.

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.

Le previsioni di ciascuna voce di bilancio sono state effettuate a livello disaggregato sulla base del bilancio di previsione assestato dell'esercizio 2025, analizzando ogni singola voce di entrata e di spesa. Con riferimento agli stanziamenti di Entrata le previsioni sono state effettuate secondo i criteri illustrati nelle parti che seguono.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	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
Utilizzo avanzo di amministrazione	658.101,41	448.291,90	467.211,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.172,22	10.157,37	39.324,80	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	179.092,14	0,00	442.113,45	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.672.483,71	1.626.609,71	1.600.899,00	1.610.710,00	1.608.510,00	1.608.510,00	0,612 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	417.744,05	240.037,68	278.449,20	239.879,00	239.879,00	239.879,00	-13,851 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	200.999,48	271.342,12	286.794,00	369.529,00	369.724,00	369.898,00	28,848 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	196.375,22	395.334,12	715.184,16	1.442.765,00	244.070,00	443.896,00	101,733 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	899.676,10	899.676,10	899.676,10	899.676,10	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	316.722,50	274.882,70	628.000,00	628.000,00	628.000,00	628.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**3.650.690,73**	**3.266.655,60**	**5.507.651,71**	**5.190.559,10**	**3.989.859,10**	**4.189.859,10**	**-5,757 %**

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ENTRATE TRIBUTARIE

Lo stanziamento dell'IMU è iscritto al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 c,17 lett. a) della L. 208/2015;
Gli stanziamenti dell'IMU sono stimati in base all'effettivo incasso realizzato negli anni precedenti, per un importo complessivo di Euro 587.200,00.
E' stato altresì previsto un gettito importante per effetto dell'attività di accertamento per gli anni 2021 e successivi.

Lo stanziamento dell'addizionale comunale IRPEF ammonta ad euro 478.700,00, come media del gettito di cassa massimo e minimo atteso, del valore proiettato sul portale del federalismo fiscale.
Il Fondo di solidarietà è stanziato nell'importo di euro 509.200,00.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche stanziati per il 2026 comprendono il ristoro del minor gettito IMU per l'esenzione dei fabbricati merce, e per la riduzione, da 110 a 75, del coefficiente applicabile sui terreni agricoli, è previsto il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole, e minori introiti addizionali IRPEF.
Per complessivi 239.879

3.2) Entrate per trasferimenti correnti sono date da

I trasferimenti dello Stato sono costituiti da:
- contributi dello stato per compensare perdita di gettito di entrate proprie;
- per il rimborso di spese anticipate dall'ente (pasti degli insegnanti);
- 5 per mille da destinare ad attività sociali;
- tari scuole
- fondi PNRR per la transizione digitale.

I trasferimenti della regione riguardano il settore sociale (assegno di cura, povertà educativa, assistenza domiciliare, asilo nido ecc.);

I trasferimenti da altri enti sono rappresentati dal rimborso delle spese per il servizio, il progetto di povertà educativa le indagini Istat.

Le entrate per trasferimenti correnti

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
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	417.744,05	237.537,68	278.449,20	239.879,00	239.879,00	239.879,00	-13,851 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	**417.744,05**	**240.037,68**	**278.449,20**	**239.879,00**	**239.879,00**	**239.879,00**	**-13,851 %**

3.3) Entrate extratributarie derivano da:

VENDITA DI SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:

Questa voce d'entrata è costituita principalmente da:
- canone unico patrimoniale (sostituisce l'imposta di pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni, il canone di occupazione mercatale) il cui accertamento e riscossione è stato affidato alla società Abaco.
- i proventi da concessione loculi e servizi cimiteriali;
- l'illuminazione votiva;
- i canoni di locazione;
- i proventi stimati del servizio di mensa scolastica.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:
In questa tipologia di entrata rientrano i proventi per violazioni del codice della strada.

Le entrate extratributarie

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
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	151.941,07	234.093,08	231.244,00	322.644,00	322.644,00	322.644,00	39,525 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.900,71	9.538,22	7.050,00	7.050,00	7.050,00	7.050,00	0,000 %
Interessi attivi	925,60	2.642,47	100,00	100,00	100,00	100,00	0,000 %
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	24.232,10	25.068,35	48.400,00	39.735,00	39.930,00	40.104,00	-17,902 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	**200.999,48**	**271.342,12**	**286.794,00**	**369.529,00**	**369.724,00**	**369.898,00**	**28,848 %**

3.4) Entrate in conto capitale

Per l'anno 2026 sono pari ad euro 1.442.765,00 di cui:

euro 1.398.500,00 per opere pubbliche;

euro 10.000,00 per concessioni cimiteriali;

euro 34.265,00 per permessi di costruire

Le entrate conto capitale

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
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	157.218,70	320.000,00	415.504,16	1.298.500,00	210.000,00	270.000,00	212,511 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	145.680,00	110.000,00	0,00	140.000,00	-24,492 %
Altre entrate in conto capitale	39.156,52	75.334,12	63.000,00	34.265,00	34.070,00	33.896,00	-45,611 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	**196.375,22**	**395.334,12**	**715.184,16**	**1.442.765,00**	**244.070,00**	**443.896,00**	**101,733 %**

Non è prevista assunzione di mutui

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

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	404.286,80	445.415,04	542.667,20	560.869,01	560.869,01	560.869,01	3,354 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	48.464,31	49.722,87	62.898,00	63.308,00	63.308,00	63.308,00	0,651 %
Acquisto di beni e servizi	1.116.317,98	1.020.320,64	1.179.470,84	1.120.436,49	1.117.844,98	1.117.844,98	-5,005 %
Trasferimenti correnti	276.104,80	255.799,25	335.012,46	283.862,95	284.684,46	284.684,46	-15,267 %
Interessi passivi	55.132,77	52.171,13	54.576,14	52.344,14	49.737,80	47.514,61	-4,089 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.871,03	0,00	11.171,04	4.971,16	4.971,50	4.971,73	-55,499 %
Altre spese correnti	22.976,76	22.288,59	71.662,59	61.881,25	61.881,25	61.881,25	-13,649 %
TOTALE SPESE CORRENTI	**1.937.154,45**	**1.845.717,52**	**2.257.458,27**	**2.147.673,00**	**2.143.297,00**	**2.141.074,04**	**-4,863 %**

Ci teniamo a precisare che anche in questo Bilancio sono stati garantiti tutti i servizi che eroghiamo come Comune.

4.2) Spese in conto capitale

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Gli investimenti al titolo II del corrente esercizio, sono costituiti sostanzialmente dall'intervento di manutenzione straordinaria delle strade comunali e sono finanziate con ricorso all'indebitamento.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Sistemazione Villa Griffey	0,00	0,00	250.000,00
Manutenzione straordinaria delle strade comunali e dei marciapiedi	0,00	200.000,00	0,00
Rifacimento marciapiedi Borgo delle rane	150.000,00	0,00	0,00
Realizzazione percorso ciclopedonale protetto lungo Via San Pietro Viminario - 2° Tratto	620.000,00	0,00	0,00
Interventi risanamento conservativo tribuna stadio comunale	0,00	0,00	150.000,00
Realizzazione cucine per attivita' sociali/ricreative	208.500,00	0,00	0,00
Riqualificazione energetica edifici	420.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	**1.398.500,00**	**200.000,00**	**400.000,00**

4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2026-2028, piano triennale delle opere pubbliche 2026-2028 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie.
L'entrata a titolo di contributo per rilascio concessioni a edificare è stata interamente destinata al finanziamento degli investimenti.

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	110.000,00	0,00	140.000,00
altra tipologia	1.288.500,00	200.000,00	260.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	**1.398.500,00**	**200.000,00**	**400.000,00**

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a euro 72.445,00.

Le spese per rimborso prestiti

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
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	99.212,94	83.804,69	91.769,73	72.445,00	74.816,00	77.212,96	-21,057 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	**99.212,94**	**83.804,69**	**91.769,73**	**72.445,00**	**74.816,00**	**77.212,96**	**-21,057 %**

Pernumia, lì 29/12/2025

COMUNE DI PERNUMIA (PADOVA)

L'Assessore al Bilancio
Stefano Pulze