



Cremona

COMUNE DI CREMONA

Settore Economico Finanziario

Cremona,

N. Prot. Gen.

Oggetto:
Pianificazione delle attività per la formazione
del bilancio di previsione 2026-2028 PARTE
CORRENTE e PARTE C/CAPITALE

Alla cortese attenzione

Del Sindaco
Degli Assessori
Dei Dirigenti
E p.c. agli Incaricati di Elevata qualificazione

Loro Sedi

In considerazione del termine di legge stabilito dal TUEL per l'approvazione del bilancio di previsione degli Enti Locali (31 dicembre), la **PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ** per la formazione del bilancio di previsione 2026-2028 è la seguente:

SETTEMBRE

- A. **27/08/2025**: invio a **Dirigenti/Assessori** dell'**atto di indirizzo della Giunta Comunale** per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2026-2028;
- B. **22/09/2025**: termine ultimo non derogabile per la presentazione da parte di **Dirigenti/Assessori** delle **proposte** di ENTRATA/SPESA CORRENTE per la formazione del bilancio di previsione 2026-2028;

OTTOBRE

- C. **08/10/2025**: **1° FOCUS BILANCIO 2026-2028** con la Giunta Comunale per l'**esame delle proposte** di ENTRATA/SPESA CORRENTE pervenute da Dirigenti/Assessori e **1° FOCUS PARTE C/CAPITALE** (Settore Lavori Pubblici) con la Giunta Comunale;
- D. **15/10/2025**: **2° FOCUS (INTERMEDIO) BILANCIO 2026-2028** con la Giunta Comunale per l'analisi delle evidenze emerse in termini di ENTRATA/SPESA CORRENTE a seguito del confronto con i Dirigenti/Assessori;
- E. **22/10/2025**: **3° FOCUS (CONCLUSIVO) BILANCIO 2026-2028** con la Giunta Comunale per la condivisione e verifica dell'equilibrio raggiunto tra ENTRATA/SPESA CORRENTE e **2° FOCUS (CONCLUSIVO) PARTE C/CAPITALE** con la Giunta Comunale;

NOVEMBRE

- F. **11/11/2025**: seduta della Giunta Comunale per l'approvazione degli atti deliberativi riguardanti:
- il **DOCUMENTO UNICO PROGRAMMAZIONE 2026-2028** (Servizio Programmazione, Controllo di Gestione, Contabilità Analitica, Organizzazione, Sviluppo Risorse Umane, Sistema Qualità);
 - il **PROGETTO BILANCIO 2026-2028**;
- quindi invio degli atti ai **Revisori** per espressione del parere;



G. **24/11/2025: 1° Commissione presentazione Bilancio**

H. **entro 28/11/2025: PARERE REVISORI DEI CONTI e DEPOSITO PROGETTO BILANCIO 2026-2028** presso la Segreteria del Consiglio Comunale per la presentazione degli eventuali emendamenti;

DICEMBRE

I. **01/12/2025: seduta del Consiglio Comunale per la presentazione del DUP-PROGETTO BILANCIO 2026-2028;**

J. **09/12/2025: scadenza** presentazione emendamenti;

K. **09/12/2025: 2° Commissione** con espressione di parere

L. **18/12/2025: seduta del Consiglio Comunale per l'approvazione del DUP-PROGETTO BILANCIO 2026-2028;**

M. **PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE: il PEG è approvato dalla Giunta Comunale successivamente all'approvazione del bilancio.**

Il mancato rispetto del termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione (31 dicembre) comporta, in caso di proroga, l'attivazione dell'**esercizio provvisorio** con i seguenti svantaggi operativi:

- vincolo sulla possibilità di assumere impegni di **spesa corrente in dodicesimi** dello stanziamento disponibile sulla seconda annualità del bilancio di previsione 2025-2027;
- **divieto** di assumere impegni di **spesa in conto capitale** (investimenti).



INDIRIZZI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 **PARTE CORRENTE**

Il bilancio di previsione dovrà essere predisposto a partire dall'**atto di indirizzo della Giunta Comunale** per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2026-2028 e dallo **schema di bilancio tecnico elaborato dalla Ragioneria Comunale**.

ENTRATE CORRENTI

- a) **sarà necessario** disporre di **un'analisi delle tariffe applicate** e si dovrà in particolar modo prestare attenzione ai servizi a domanda individuale che dovranno perseguire un livello di copertura adeguato;
- b) per ogni Settore sarà necessario disporre di un'analisi delle tendenze e di una motivata **programmazione degli accertamenti di entrata**, fornendo specifica **relazione** come richiesto dall'Organo di revisione;
- c) ogni Settore, per quanto di competenza, dovrà adoperarsi per l'individuazione di **fonti di finanziamento esterne** pubbliche e/o private (Titolo II dell'Entrata), dandone evidenza nelle proposte di bilancio;
- d) ogni Settore dovrà ottimizzare l'**attività di accertamento e di riscossione delle entrate tributarie** (Titolo I) ed **extratributarie** (Titolo III), anche coattiva, aumentando la capacità di riscossione (competenza e residui) e contenendo l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le proposte di entrata (previsione di competenza 2026-2028 e previsione di cassa 2026): come da principi contabili ipotesi di previsione veritiera ed attendibile, sulla base della competenza gestionale di ciascun **Dirigente**, distinta in **entrate ricorrenti, non ricorrenti e vincolate**.

SPESE CORRENTI

Ogni Settore dovrà prioritariamente perseguire l'obiettivo di salvaguardare il livello dei servizi erogati alla collettività attraverso una razionalizzazione degli stati previsionali, con particolare attenzione alle spese *una tantum* o non ricorrenti da contenere.

La formazione degli stati previsionali della spesa corrente non potrà essere esclusivamente effettuata sulla scorta della spesa storica, bensì operando **un'analisi delle tendenze e una motivata razionalizzazione degli impegni**, tenuto conto dell'andamento prospettico dei servizi da erogare, considerati in particolar modo i contratti già in essere.

Le proposte di entrata e spesa corrente dovranno essere articolate in **previsioni di competenza** per gli anni **2026-2028** e **previsioni di cassa** per il solo anno **2026**.

Le proposte di spesa corrente dovranno essere così formulate:

- a) **Spesa di personale** (previsione di competenza 2026-2028 e previsione di cassa 2026): ipotesi di previsione a cura del Dirigente del Settore Risorse Umane, d'intesa con il Segretario Generale e l'Assessore di riferimento;
- b) **Spesa per acquisti di hardware e software, incluse attrezzature e software in conto capitale** (previsione di competenza 2026-2028 e previsione di cassa 2026): ipotesi di previsione a cura del **Servizio ICT e Agenda Digitale**, sentito il Segretario Generale, d'intesa con l'Assessore di riferimento, dopo aver raccolto le diverse istanze motivate pervenute dai Settori in termini di hardware/software e servizi informatici diversi;



- c) **Spese economali** per la fornitura di beni e servizi economali diversi, **incluse attrezzature, mezzi e arredi in conto capitale** (previsione di competenza 2026-2028 e previsione di cassa 2026): ipotesi di previsione a cura del **Settore Sport, Provveditorato ed Economato**, d'intesa con l'Assessore di riferimento, dopo aver raccolto le diverse istanze motivate pervenute dai Settori;
- d) **Spesa corrente** in generale (previsione di competenza 2026-2028 e previsione di cassa 2026) con esclusione della spesa di cui ai punti precedenti: come da principi contabili ipotesi di previsione veritiera ed attendibile, sulla base della competenza gestionale di ciascun **Dirigente**, distinta in **spesa di funzionamento o ricorrente** (spesa rigida relativa a contratti in essere o da stipulare per servizi fondamentali e obbligatori: spesa ricorrente obbligatoria finanziata con risorse ricorrenti), **spesa variabile o non ricorrente** (spesa flessibile per iniziative già attivate o da attivare, non obbligatoria: spesa non ricorrente finanziata con risorse non ricorrenti), **spesa vincolata** (sulla base delle ipotesi di entrata con specifica destinazione di spesa);

La spesa per incarichi di cui all'art.7, comma 6, D. Lgs. 165/2001 e incarichi di consulenza, studio o ricerca dovrà essere esplicitata da ogni settore, inserendo, nel campo note del capitolo di riferimento, l'importo da inserire nel Programma per l'affidamento degli incarichi individuali esterni di collaborazione autonoma che sarà redatto a cura del Settore Risorse Umane.

Si ricorda che **la previsione di cassa per l'anno 2026** esprime quanto si prevede effettivamente di incassare o pagare dal 1° gennaio al 31 dicembre, in conto competenza e in conto residui, e costituisce un'informazione fondamentale per la gestione della cassa dell'Ente e la predisposizione del Piano annuale di cassa (approvazione con Delibera di Giunta entro febbraio 2026) e dei successivi aggiornamenti trimestrali a cura del Responsabile Finanziario, anche al fine di evitare il ricorso alle anticipazioni di tesoreria e consentire il rispetto dei termini di pagamento delle fatture commerciali.

Il **Servizio Gestione Bilancio** provvederà con successiva comunicazione ad inoltrare la documentazione utile per la formulazione delle proposte di entrata e spesa corrente ed in particolare lo **schema di bilancio tecnico elaborato dalla Ragioneria Comunale**.

Le proposte dovranno pervenire entro e non oltre il 22/09/2025.

La Ragioneria Comunale è a disposizione per ogni chiarimento.

LA VICE SINDACA - ASSESSORE AL BILANCIO

(Dott.ssa Francesca Romagnoli)

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dott.ssa Gabriella Di Girolamo)

**IL DIRETTORE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO**

(Dott.ssa Federica Monteverdi)