

IL SUNTO RAGIONERIA

MEMO PROSSIME SCADENZE

DI RAGIONERIA ANNO 2026 ⁽¹⁾

GENNAIO 2026

30 gennaio

AGENTI CONTABILI ANNO 2025

Termine per la resa del Conto della gestione 2025 da parte del Tesoriere e degli altri agenti contabili.

Oltre ai soggetti che riscuotono entrate, sono agenti contabili l'economo, il consegnatario azioni e titoli, i consegnatari a materia per debito di vigilanza.

Occorre preoccuparsi che tutti gli agenti contabili abbiano presentato il conto firmato entro il 30 gennaio.

30 gennaio

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI 4° TRIMESTRE 2025

Pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore dei tempi medi di pagamento del **quarto trimestre 2025**, nonché dell'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici.

31 gennaio

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI ANNO 2025

Pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore **annuale** dei tempi medi di pagamento 2025 delle fatture, nonché dell'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici.

31 gennaio

COMUNICAZIONE STOCK DEBITO SU AREA RGS

Pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento 2025 delle fatture, nonché dell'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici.

APPROFONDIMENTO: [LINK](#)

¹ Evidenziate **in celeste** le modifiche della settimana.

31 gennaio

RIDETERMINAZIONE AVANZO PRESUNTO

Gli enti che hanno applicato quote di avanzo vincolato e/o accantonato presunto al Bilancio 2026/2028 devono adottare la deliberazione della Giunta di rideterminazione del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2025, prospetto che costituisce un allegato obbligatorio del bilancio di previsione ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. 118/2011.

31 gennaio

DEBITI FUORI BILANCIO

[Termine](#) compilazione questionario debiti fuori bilancio 2024.

31 gennaio

TARI

Entro il 31 gennaio i Comuni dovranno caricare le informazioni inerenti alle componenti perequative UR1 e UR2 bollettate nel 2025, tramite il portale di CSEA (la Cassa dei Servizi Energetici e Ambientali) ed inserire i dati relativi all'annualità 2025.

31 gennaio

[Proroga](#) termine presentazione relazione annuale Rpct, da parte dei Responsabili della prevenzione della corruzione e della trasparenza delle pubbliche amministrazioni e delle società in controllo pubblico.

****scadenze variabili gennaio***

Aggiornamento piano dei flussi di cassa 4° trimestre 2025

Rientra gli adempimenti che enti devono aver terminato al più tardi entro il 31 gennaio.

28 febbraio**FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI**

Ai sensi dell'art.1, c. 859 e 862, legge 30 dicembre 2018, n. 145, gli Enti che registrano indicatore di ritardo dei tempi di pagamento positivo o che non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12/2025 secondo quanto previsto dalla normativa vigente, devono adottare la deliberazione della Giunta, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, di iscrizione nella parte corrente del bilancio – competenza 2026 - dell'accantonamento al "Fondo di garanzia debiti commerciali".

28 febbraio**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026**

Il DL 155/2024, art.6 comma 1, ha introdotto l'obbligo per gli Enti di adottare entro il **28 febbraio un piano annuale dei flussi di cassa**, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito del Mef e approvato con deliberazione di Giunta e aggiornato trimestralmente con determina del responsabile del servizio finanziario. Il piano è obbligatorio anche per gli enti in esercizio provvisorio.

L'organo di revisione verifica che il piano annuale dei flussi di cassa sia predisposto.

28 febbraio**RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI STRAORDINARI**

Ai sensi dell'art. 158 D. Lgs n. 267/2000, per tutti i contributi straordinari assegnati da amministrazioni pubbliche agli enti locali è dovuta la presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante **entro sessanta giorni dal termine dell'esercizio finanziario relativo**, a cura del segretario e del responsabile del servizio finanziari.

28 febbraio**BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028**

[Differimento](#) termine approvazione bilancio di previsione 2026-2028.

Termine mobile**PEG**

Va approvato entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione

Termine di approvazione da parte della Giunta, nelle province, città metropolitane e nei comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, del piano esecutivo di gestione.

Il PEG è facoltativo nei Comuni con meno di 5.000 abitanti.

28 febbraio (TERMINE INDICATIVO)**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, in vista del Rendiconto 2026.**

Le norme non prevedono una specifica scadenza per l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, ma, essendo l'atto propedeutico all'approvazione del Rendiconto 2025 e considerati i tempi di acquisizione del parere dell'Organo di Revisione e di deposito del rendiconto medesimo, il riaccertamento deve essere approvato entro fine febbraio o, al limite, nei primi giorni di marzo, per consentire l'approvazione del rendiconto entro il termine del 30/04/2026

2 marzo**INDENNITA' FUNZIONE SINDACI**

Termine presentazione certificato al fine di acquisire i dati relativi all'utilizzo del contributo statale per l'anno 2024 a concorso della copertura dell'onere sostenuto dai comuni delle regioni a statuto ordinario per l'incremento delle indennità di funzione da corrispondere ai sindaci ed agli amministratori locali ai sensi dell'articolo 1, commi da 583 a 587, della legge 30 dicembre 2021, n.234.

16 marzo**CERTIFICAZIONEI UNICHE**

Trasmissione all'Agenzia delle entrate delle certificazioni uniche.

20 MARZO (TERMINE INDICATIVO)

APPROVAZIONE da parte della Giunta dello SCHEMA di RENDICONTO 2025 E della Relazione sulla gestione, in vista dell'approvazione da parte del Consiglio entro il termine del 30/04/2026.

Considerati i termini per l'acquisizione del parere dell'Organo di Revisione (termine fissato dal Regolamento di contabilità, ma non inferiore a 20 giorni) e di deposito del rendiconto medesimo (almeno 20 giorni), la Giunta deve provvedere ad approvare lo schema almeno 40 giorni prima, per consentire al Consiglio l'approvazione del rendiconto entro il termine del 30/04/2026

30 marzo**APPROVAZIONE PIAO**

Termine per l'approvazione, da parte dalla Giunta, del PIAO 2026/2028.

Alla luce dell'avvenuta proroga del termine di approvazione del bilancio 2026/2028 al 28/02/2026, il PIAO deve essere approvato entro i 30 gg successivi alla scadenza fissata dalla legge. Ne deriva che il termine del 30 marzo è valido anche per gli enti che hanno approvato il Bilancio entro il 31/12/2025 o comunque prima del termine del 28 febbraio 2026.

30 marzo**Termine ultimo per l'INVO BILANCIO ALLA BDAP DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028**

Il termine per la trasmissione alla BDAP del bilancio di previsione 2026-2028 e dei relativi allegati è fissato entro i 30 giorni successivi al termine ultimo di approvazione del documento, ora prorogato al 28/02/2026.

SANZIONI MANCATO INVIO BILANCIO ALLA BDAP

In caso di mancato invio alla BDAP del bilancio di previsione 2026-2028, fino all'avvenuta trasmissione:

- decorrenza del divieto di procedere ad assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto e di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del divieto di assunzione di personale.
- decorrenza della sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero Interno, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale.

31 marzo

FORMAZIONE ACCRUAL

Completamento della formazione Accrual portale Mef.

****scadenze non ancora fissate***

RELAZIONE FINE MANDATO PER GLI ENTI IN SCADENZA DI MANDATO

Non si conosce ancora la data delle elezioni amministrative: 60 giorni prima scade la relazione di fine mandato.

FIRMA DEL CONTRATTO NON DIRIGENTI 2022/2024

Attendiamo approvazione da parte del Consiglio dei ministri e passaggio in corte dei conti per arrivare alla firma finale, dopo di che ci sono trenta giorni per pagare arretrati.