

IL SUNTO RAGIONERIA

MEMO PROSSIME SCADENZE

DI RAGIONERIA ANNO 2026 ⁽¹⁾

FEBBRAIO 2026

Fra le scadenze da prendere in esame l'adeguamento degli stanziamenti di bilancio per il pagamento degli arretrati del CCNL 2022/2024 la cui firma è prevista per il 23 febbraio.

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.

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

28 febbraio

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028

Termine ultimo per l'approvazione del 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

28 febbraio

Termine nuova finestra temporale per l'accesso al Fondo per la prosecuzione delle opere pubbliche.

Dal 1° febbraio 2026 al 28 febbraio 2026, le Stazioni Appaltanti possono presentare le istanze di accesso al Fondo relative alle lavorazioni eseguite, contabilizzate e annotate dal Direttore dei lavori nel libretto delle misure nel periodo compreso tra il 1° giugno 2025 e il 31 dicembre 2025.

28 febbraio

Termine perentorio entro il quale ciascun Ambito Territoriale Sociale (ATS) deve trasmettere al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, tramite la piattaforma SIOSS e anche per conto dei Comuni aderenti, il prospetto riepilogativo per il riconoscimento del contributo economico parametrato al numero di assistenti sociali in servizio.

28 febbraio

Termine trasmissione alla Prefettura della richiesta (Modello B) di rimborso dei maggiori oneri IVA in relazione ai contratti di servizio stipulati per la gestione dei servizi di trasporto pubblico locale da parte di unioni di comuni, consorzi tra enti locali, comunità montane, province della regione Sardegna e Città Metropolitana di Cagliari.

28 febbraio

Termine per ogni Ambito Territoriale Sociale per accedere al sistema Piattaforma multifondo e completare il monitoraggio della spesa al 31 dicembre 2025, con riferimento alle diverse quote del Fondo Povertà, ovvero Quota Servizi, Povertà Estrema e Care Leavers.

1 marzo

Termine per i piccoli comuni in difficoltà finanziaria per la presentazione al Ministero dell'Interno del rendiconto sull'utilizzo dei contributi 2025 destinati al potenziamento dei servizi sociali, secondo quanto previsto dalla legge 207/2024 e dal D.M. 24 giugno 2025. La procedura segue le rigide modalità dell'articolo 158 del TUEL, rendendo la scadenza perentoria: il mancato rispetto della data o delle prescrizioni metodologiche indicate nel decreto comporta infatti l'obbligo di restituire integralmente il finanziamento ricevuto.

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.

3 marzo

Termine presentazione al Ministero dell'Istruzione e del Merito, della domanda per la fornitura di arredi didattici innovativi per la fascia 0/6, a favore rispettivamente delle Regioni: Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, a valere sul programma nazionale "PON Scuole e competenze" 2021-2027 (FESR) e delle Regioni Emilia Romagna, Friuli V. Giulia, Lazio, Liguria, Lombardia, Marche, Piemonte, Toscana, Umbria, Valle d'Aosta, Veneto, Province di Trento e Bolzano, e Abruzzo, a valere sul PON complementare al PON nazionale "Per la scuola" 2014-2020.

16 marzo**CERTIFICAZIONI UNICHE**

Trasmissione all'Agenzia delle entrate delle certificazioni uniche.

18-20 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. Per gli enti che vogliono portare in consiglio il rendiconto stampato dalla BDAP occorre chiudere due giorni prima.

25 marzo

Scadenza relazione di fine mandato (60 giorni prima delle elezioni fissate per il 24-25 maggio 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.

31 marzo

Recupero ICI Enti Non Commerciali: [scadenza](#) per il rientro degli aiuti di Stato.