NOVITÀ DEL CICLO 2027-2029

2027

Le novità per il bilancio di previsione 2027-2029

Corso di aggiornamento professionale · Dottori Commercialisti · ODCEC

Revisione Enti Locali · Prof. Ulderico Schimperna ·

Struttura dell'intervento

01 **Calendario del ciclo**
Bilancio tecnico · Date · Enti piccoli

02 **Cassa e Piano dei flussi**
Attendibilità · Condizioni · Corte dei conti

03 **FCDE: metodo accelerato**
Presupposti · Ambito · BDAP

04 **Canone unico e TARI**
Titolo 1 · Nuovi codici · UR1, UR2, UR3

05 **Legge di bilancio 2026**
Finanza pubblica · Pareggio · FSC · Fondi

06 **Personale**
CCNL 2025-2027 · Fondo · Oneri

07 **Contabilità e adempimenti**
Accrual · Consolidato · Tesoreria

08 **Punti di attenzione**
Checklist del revisore · Da riscontrare

A

Calendario, bilancio tecnico e cassa

Il processo di formazione del bilancio e la nuova disciplina delle previsioni di cassa

Calendario 2026

Bilancio tecnico

Previsioni di cassa

Piano dei flussi

Il calendario del ciclo 2027-2029

15 settembre 2026

Bilancio tecnico

Il responsabile del servizio finanziario trasmette ai responsabili dei servizi l'atto di indirizzo e lo schema a legislazione vigente e ad amministrazione invariata.

5 ottobre 2026

Proposte dei servizi

I responsabili comunicano al responsabile finanziario le previsioni e le eventuali modifiche.

20 ottobre 2026

Versione finale

Il responsabile finanziario predispone la versione finale del bilancio e la trasmette all'organo esecutivo.

15 novembre 2026

Schema al Consiglio

La Giunta presenta lo schema di bilancio al Consiglio con la nota di aggiornamento al DUP e trasmesso al revisore.

Dopo la presentazione dello schema il revisore rende il parere entro 15 giorni, salvo diversa previsione del regolamento di contabilità. Il Consiglio approva entro il 31 dicembre, termine che negli ultimi anni è stato differito.

Enti piccoli: il processo semplificato

30 settembre 2026

Bilancio tecnico

Il bilancio tecnico è presentato all'organo esecutivo, senza il passaggio intermedio con i responsabili dei servizi.

15 ottobre 2026

Previsioni della Giunta

L'organo esecutivo, con il responsabile finanziario, definisce le previsioni di entrata e di spesa.

20 ottobre 2026

Versione finale

Il responsabile finanziario predispone la versione finale del bilancio e degli allegati.

15 novembre 2026

Schema al Consiglio

Approvazione dello schema da parte della Giunta e presentazione al Consiglio.

Facoltà per gli enti con meno di 50 dipendenti o privi di uffici distinti per personale, tecnico ed entrate. Lascia 15 giorni in più, ma concentra il carico sul responsabile finanziario.

Il bilancio tecnico: tre variabili da governare

Cassa — All. 4/1

- Stanziamenti di cassa fondati sui flussi attesi, non sulla somma automatica di residui e competenza
- Coerenza con il Piano annuale dei flussi di cassa

FCDE — All. 4/2

- Possibile metodo accelerato per gli enti con riscossione migliorata
- Serve un progetto almeno triennale formalmente attivato

Entrate e fondi — Novità 2026

- Canone unico patrimoniale tra le entrate tributarie
- Componenti perequative TARI
- Contributo alla finanza pubblica 2025-2029

La fase del bilancio tecnico va accompagnata da un monitoraggio costante: la Manovra 2027 e i provvedimenti in discussione possono modificare le previsioni anche dopo il 15 novembre.

Previsioni di cassa: la nuova regola (1/2)

Il principio — Par. 9.4

- La cassa non è la somma di residui presunti e competenza
- Deriva da una valutazione effettiva dei flussi attesi
- È un limite operativo della gestione, non un dato di chiusura

Che cosa si valuta

- Capacità reale di riscossione e di pagamento
- Cronoprogramma delle obbligazioni
- Andamento dei residui
- Tempi delle entrate vincolate
- Misure per la tempestività dei pagamenti

Collegamento al Piano — 28 febbraio

- Le previsioni devono essere coerenti con il cronoprogramma trimestrale di incassi e pagamenti
- Il Piano si aggiorna in gestione: incassi e pagamenti effettivi, variazioni, riaccertamento
- Il bilancio tecnico incorpora già una lettura dinamica della cassa

Obiettivo: evitare stanziamenti di cassa sovrastimati o non sostenuti da flussi ragionevolmente prevedibili.

Previsioni di cassa: le condizioni proposte da Arconet (2/2)

Entrate

- Cassa delle entrate (escluse le partite di giro) non superiore alla somma algebrica di:
- più stanziamenti di competenza
- più residui attivi iniziali
- meno FCDE iscritto in bilancio
- meno FCDE nel risultato presunto

Spese e pagamenti

- I pagamenti non superano fondo di cassa iniziale più riscossioni previste
- La cassa delle spese non è inferiore a residui passivi più competenza esigibile
- Si detraggono FPV e contenzioso che non si prevede di chiudere

Se i pagamenti non bastano

- Si assicura prima il pagamento delle obbligazioni già assunte: residui passivi esigibili e quota già impegnata
- Si riducono gli stanziamenti di competenza, che sono nuove autorizzazioni di spesa

Piano dei flussi di cassa: le domande della Corte dei conti

Coerenza

Del. 7/2025

- Le previsioni di cassa, anche dopo le variazioni, sono coerenti con il Piano annuale?
- Gli scostamenti significativi rispetto agli incassi e pagamenti SIOPE dell'anno n-2 sono motivati?

Adozione e processo

- Il Piano con il cronoprogramma di incassi e pagamenti è stato adottato (art. 6, c. 2, D.L. 155/2024)?
- I responsabili dei servizi hanno partecipato alle proposte di cassa e al programma dei pagamenti?

Cassa vincolata e PNRR

- Le scritture consentono di conoscere in ogni momento la giacenza vincolata e di conciliarla con il tesoriere?
- Per i soggetti attuatori PNRR è previsto il ricorso alle anticipazioni fino al 90% (art. 18-quinquies, D.L. 113/2024)?

Il Piano si approva in Giunta entro febbraio ma di fatto si costruisce insieme al bilancio. Nel 2025 è spesso rimasto un adempimento formale affidato ai software.

B

FCDE ed entrate che cambiano

Il metodo accelerato, il canone unico patrimoniale e le componenti perequative della TARI

FCDE accelerato

Canone unico

TARI perequativa

FCDE: il metodo accelerato (1/2)

Le fonti

- Legge di bilancio 2026 (L. 199/2025), art. 1, comma 659
- Aggiornamento dell'Allegato 4/2 con decreto del 16 marzo 2026
- Nuova colonna dedicata al FCDE in BDAP

I presupposti

- Miglioramento della capacità di riscossione rispetto alla media del triennio precedente, incluso l'esercizio del rendiconto
- Progetto almeno triennale, formalmente attivato, per rendere strutturale il miglioramento

L'effetto

- Il FCDE di previsione può essere determinato sul risultato di un solo esercizio
- Si supera la media storica, più prudenziale e penalizzante per gli enti che hanno migliorato

È una facoltà premiale, non un obbligo: l'ente deve poter dimostrare il miglioramento e il progetto con atti formali.

FCDE: quando si può usare (2/2)

Ambito temporale

- In sede di approvazione dei bilanci 2027-2029, 2028-2030 e 2029-2031
- Anticipabile solo con l'assestamento del 2026-2028
- Esclusa nelle variazioni e negli assestamenti successivi

Monitoraggio BDAP

- Invio dei residui del rendiconto al quinto livello del piano dei conti integrato
- Verifica del miglioramento consolidato della capacità di incasso

Per il revisore

- Atto formale del progetto triennale
- Dati di riscossione del triennio
- Coerenza con cassa e Piano dei flussi
- Motivazione nella nota integrativa

Canone unico patrimoniale: natura tributaria

La pronuncia — Cass. SU

- Sentenza delle Sezioni Unite n. 12225 del maggio 2026
- Il canone ha natura tributaria in ogni caso
- Giurisdizione del giudice tributario

Effetti contabili

- Le entrate passano dal Titolo 3 al Titolo 1
- **E.1.01.01.78.000:** canone di concessione, autorizzazione e pubblicità (L. 160/2019, c. 816-836)
- **E.1.01.01.79.000:** canone sulle aree di mercato (c. 837-847)

Adempimenti — Dal 2027-2029

- Distinzione, al quinto livello, tra gestione ordinaria e verifica e controllo
- Pubblicazione di delibere regolamentari e tariffarie
- Coerenza tra regolamenti, tariffe, piano dei conti e previsioni

Nuove codifiche introdotte dal decreto MEF dell'8 settembre 2026 (G.U. n. 216 del 17 settembre 2026), applicabili dal bilancio 2027-2029.

TARI: componenti perequative UR1, UR2 e UR3

Il quadro

ARERA 386/2023

- Le componenti perequative sono state introdotte dalla delibera ARERA 386/2023
- La Sezione delle Autonomie (del. 13/2025) ha composto il contrasto tra sezioni regionali
- Le somme vanno iscritte tra le entrate correnti

Nel bilancio tecnico

- Capitoli e codifiche coerenti per UR1, UR2 e UR3
- Verifica delle ricadute sul FCDE
- Gestione dell'avanzo accantonato

Per il revisore

- Verificare che le indicazioni della Corte dei conti siano state recepite: non lo sono ancora da tutti gli enti
- Controllare la coerenza con PEF e tariffe TARI

Numero e contenuto della deliberazione della Sezione delle Autonomie vanno riscontrati sul testo pubblicato dalla Corte dei conti.



Legge di bilancio 2026 e personale

Finanza pubblica, equilibri, fondi di settore, investimenti e rinnovi contrattuali

Finanza pubblica | Equilibri | FSC e fondi | Investimenti | Personale

Contributo alla finanza pubblica 2025-2029

Il meccanismo

- Obblighi di accantonamento nella parte corrente del bilancio, che si aggiungono ai tagli già in vigore
- Ente con avanzo disponibile positivo: l'accantonamento può finanziare investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo
- Ente in disavanzo: confluisce nel ripiano del disavanzo disponibile negativo

Il riparto

- Proporzionale alla spesa corrente netta (spesa corrente totale meno interessi, trasferimenti allo Stato, rifiuti e altre voci)
- Correttivo: base di riparto al 110% della media della spesa corrente netta degli ultimi anni
- Esclusi dalla gran parte dei tagli circa 490 enti in crisi finanziaria

Importi indicati

Da riscontrare

- Comuni: 130 milioni nel 2025 e 260 milioni annui nel 2026-2028
- Province e città metropolitane: 10 milioni nel 2025 e 30 milioni annui nel 2026-2028
- Totale per i comuni 2025-2029: 1.350 milioni

Gli importi delle fonti non coincidono: IFEL indica circa 460 milioni annui nel 2025-2029 e nessun nuovo contributo comunale nel 2026. Riconciliare prima dell'aula.

Pareggio di bilancio e utilizzo dell'avanzo

Il saldo non negativo

L. 145/2018

- Dal 2025: saldo non negativo tra entrate e spese di competenza finanziaria
- Comprende utilizzo dell'avanzo, recupero del disavanzo e utilizzi del FPV
- Al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate
- Dal 2026, se il comparto non lo rispetta, cresce il fondo accantonamenti

Avanzo libero

- L'utilizzo diventa in gran parte discrezionale
- Priorità solo per debiti fuori bilancio e salvaguardia degli equilibri
- Definizione più restrittiva della precedente

Enti in disavanzo

- Avanzo vincolato di parte corrente utilizzabile in corso d'anno se si rispetta il piano di rientro
- Serve il parere positivo del revisore
- Decreto Arconet attuativo previsto entro il 31 marzo 2026

Il controllo è complessivo e richiede attenzione ai responsabili finanziari: il revisore deve poter ricostruire il saldo nel prospetto degli equilibri.

Fondo di solidarietà comunale e fondi di settore

Fondo di solidarietà FSC

- Perequazione verticale: +56 milioni annui incrementali dal 2025
- 112 milioni nel 2026, 168 nel 2027, 224 nel 2028, 280 nel 2029, 310 dal 2030
- Target perequativo al 100% dal 2029
- FSC complessivo: 6.928,6 milioni nel 2027 e 6.984,6 nel 2028

Affidamento minori

- Fondo portato a 250 milioni per il 2026 (+150 milioni)
- Copertura media della spesa dal 22% a oltre il 50%
- Accesso: rapporto tra spesa per sentenze minorili e fabbisogno standard sociale superiore al 3%

Province e città metropolitane

- +50 milioni annui dal 2025 al 2030 per le funzioni fondamentali
- Si aggiunge al contributo statale crescente fino a 600 milioni dal 2031 (L. 178/2020, c. 784)

Per il 2027 il fondo minori richiede una verifica specifica: le fonti disponibili indicano con certezza solo la dotazione 2026.

Investimenti: i fondi che si riducono

Tagli principali

- Totale 2025-2029: circa 3,2 miliardi
- Progettazione opere pubbliche: 600 milioni
- Rigenerazione urbana: 600 milioni (200 annui dal 2027 al 2029)
- Medie opere: 400 milioni; piccole opere: 140 milioni

Altri definanziamenti

- Fondi veicolati dalle Regioni: 639,6 milioni
- Sicurezza di scuole, strade ed edifici: azzeramento dal 2029 al 2034, 2 miliardi
- PINQUA: 268 milioni azzerati dal 2029 al 2033

Fondi che restano

- Messa in sicurezza: 550-715 milioni annui
- Rigenerazione urbana: 500-700 milioni annui
- Progettazione: 100 milioni annui
- Asili nido: 200 milioni annui fino al 2034

L'intensità dei tagli cresce da 350,4 milioni nel 2025 a 1,142 miliardi nel 2029. Importi da riscontrare: fonte di sintesi, non testo di legge.

Imposta di soggiorno e proventi del Codice della strada

Imposta di soggiorno — 2026

- Proroga per il 2026 della facoltà di applicare gli incrementi
- Per il 2027 non risulta una proroga: verificare la Manovra 2027

Destinazione del maggior gettito

- 70% resta al comune: turismo, beni culturali e ambientali, servizi pubblici, rifiuti
- 30% è acquisito dallo Stato per il fondo disabilità e il fondo per i minori accolti in case famiglia
- L'ANCI si è opposta a questo prelievo

Sanzioni stradali — Proposta

- Proposta MIT in discussione: 70% all'ente proprietario della strada per interventi di sicurezza
- 30% all'ente accertatore per controlli e notifiche
- Se confermata, incide sugli equilibri dei comuni interessati

La proposta sui proventi delle sanzioni è riferita da una fonte di settore e non è stata riscontrata su atti ufficiali: va trattata come ipotesi da monitorare.

Il rinnovo del CCNL Funzioni Locali 2025-2027

Stato dell'accordo

- Ipotesi di accordo sottoscritta da ARAN e sindacati il 21 luglio 2026
- Riguarda oltre 403 mila dipendenti
- Firma definitiva da verificare; il pagamento dipende dall'efficacia del rinnovo

Aumenti a regime

Dal 1.1.2027

- **Funzionari ed EQ:** 138,52 euro
- **Istruttori:** 127,63 euro
- **Operatori esperti:** 113,53 euro
- **Operatori:** 108,95 euro
- Lordi mensili su tredici mensilità

Effetti sul bilancio

- Tre scaglioni dal 1° gennaio 2025, 2026 e 2027, ciascuno assorbe il precedente
- Dal 2026 il tabellare include l'indennità di comparto conglobata
- Gli arretrati vanno ridotti dell'anticipazione già erogata (art. 47-bis, c. 2, D.Lgs. 165/2001)

I tabellari 2027 vanno recepiti nel calcolo della spesa di personale del triennio, in coerenza con PIAO e limiti di spesa vigenti.

Personale: risorse statali e oneri a carico degli enti

Fondo accessorio — L. 199/2025

- Fondo presso il Ministero dell'interno per i comuni: 50 milioni nel 2027, 100 milioni annui dal 2028
- Destinato al trattamento accessorio, anche fisso e ricorrente, del personale non dirigente
- Stima ARAN: circa 18 euro mensili su tredici mensilità

Oneri 2025-2027

- Incrementi per le PA non statali: 1,8% nel 2025, 3,6% nel 2026, 5,4% nel 2027 della spesa di personale
- Vacanza contrattuale: 0,6% dal 1° aprile 2025, 1% dal 1° luglio 2025
- Oneri a carico dei singoli enti

Oneri 2028-2030

- 1,9% nel 2028, 3,9% nel 2029, 5,9% nel 2030
- Anche in questo caso a carico dei singoli enti
- Fondo decentrato: +0,22% del monte salari 2022 dal 2025, secondo i CCNL

Le risorse statali arrivano dal 2027 e in misura ridotta: l'incremento del Fondo copre solo in parte l'onere dei rinnovi.

D

Contabilità, adempimenti e verifiche

Accrual, consolidato, tesoreria e checklist per il parere del revisore

Accrual | Consolidato | Tesoreria | Checklist | Da riscontrare

Contabilità accrual: la transizione nel triennio

La norma — D.L. 107/2026

- Il decreto-legge del 26 giugno 2026 definisce la roadmap della riforma
- Regime accrual a regime dal 2030
- Ogni amministrazione individua una struttura di governance (art. 10, lett. b)

Il calendario

- 2026: attività preparatorie e governance
- Entro il 30 giugno 2027: decreto MEF che individua gli enti coinvolti nella sperimentazione
- 2027-2029: fase operativa per gruppi omogenei di enti

Effetti nel triennio

- Gli enti non sperimentatori proseguono con i modelli di raccordo
- Nel frattempo si gestiscono tre contabilità: finanziaria, economico-patrimoniale 118 e accrual
- Occorre analizzare i processi per aree funzionali e adeguare i sistemi informativi

Per il bilancio 2027-2029 la governance va formalizzata, di norma con una direttiva interna del segretario o del direttore generale.

Consolidato e tesoreria: una scadenza e un limite

Bilancio consolidato — Commi 646-648

- Termine di approvazione dal 30 settembre al 31 ottobre dell'anno successivo
- Trasmissione alla BDAP entro sette giorni dall'approvazione
- Più tempo per valorizzare lo strumento di controllo sull'ente e sui suoi organismi

Tesoreria — Comma 672

- Limite di 5/12 delle entrate anziché 3/12 (art. 222 TUEL) fino al 2028
- Strumento di breve periodo per compensare i diversi tempi di incasso e pagamento

Per il revisore

- L'uso reiterato o oltre i limiti segnala squilibri latenti di competenza
- Nei casi gravi può diventare indebitamento surrettizio (art. 119 Cost.)
- Verificare la coerenza con Piano dei flussi e cassa vincolata

Variabili operative da stanziare con prudenza

Energia e carburanti

- Rincari di luce, gas e carburanti da riflettere negli stanziamenti
- Previsioni ancorate a contratti e consumi storici
- Da quantificare ente per ente

Servizi post-PNRR

- Messa a regime dei servizi nati dal completamento delle opere PNRR
- Spesa corrente permanente da coprire con entrate stabili
- Coerenza con programma triennale dei lavori pubblici

Monitoraggio normativo

- Manovra 2027 in elaborazione
- Proposta sui proventi del Codice della strada
- Eventuale differimento del termine del 31 dicembre

Sono indicazioni di carattere generale delle fonti: non contengono importi e vanno tradotte in stime documentate dall'ente.

Punti di attenzione per il revisore (1/2)

Cassa

- Previsioni di cassa non costruite per somma automatica
- Coerenza con Piano dei flussi e cronoprogramma
- Cassa vincolata riconciliata con il tesoriere
- Anticipazioni entro i limiti

FCDE

- Se si usa il metodo accelerato: progetto triennale formale e dati di riscossione
- Uso consentito solo in sede di approvazione del bilancio
- Invio BDAP dei residui al quinto livello

Entrate

- Canone unico classificato nel Titolo 1 con i nuovi codici
- Componenti UR1, UR2 e UR3 tra le entrate correnti
- Imposta di soggiorno: previsioni 2027 senza proroga certa

Punti di attenzione per il revisore (2/2)

Equilibri e finanza pubblica

- Saldo non negativo ricostruibile nel prospetto degli equilibri
- Accantonamento per il contributo iscritto correttamente
- Avanzo vincolato in disavanzo: parere sul piano di rientro

Personale

- Tabellari 2027 e oneri dei rinnovi nel triennio
- Fondo statale per il salario accessorio: solo dal 2027
- Coerenza con PIAO e limiti di spesa

Contabilità e organizzazione

- Struttura di governance dell'accrual formalizzata
- Consolidato: termine del 31 ottobre e invio BDAP
- Nota di aggiornamento al DUP approvata con atto separato