



Ministero dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

di concerto con il

Ministero dell'Interno

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI

di concerto con la

Presidenza del Consiglio dei ministri

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI REGIONALI E LE AUTONOMIE

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

VISTO il comma 2, dell'articolo 3-bis, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali *“ha il compito di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, esclusi gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale, e di aggiornare gli allegati al titolo I del presente decreto in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del*



miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali”;

VISTO il comma 6, dell’articolo 3, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che i principi contabili applicati *“sono aggiornati con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell’interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l’armonizzazione contabile degli enti territoriali di cui all’articolo 3-bis”;*

VISTO il comma 11, dell’articolo 11, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che gli schemi di bilancio *“sono modificati e integrati con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell’interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l’armonizzazione contabile degli enti territoriali, di cui all’articolo 3-bis”;*

VISTO il comma 3-ter, dell’articolo 14, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che *“L’elenco delle missioni, programmi, titoli e macroaggregati, indicato nell’allegato n. 14, è aggiornato con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell’interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l’armonizzazione contabile degli enti territoriali. L’allegato 14 comprende il glossario delle missioni e dei programmi che individua anche le corrispondenze tra i programmi e la classificazione COFOG di secondo livello (Gruppi)”;*

VISTO il comma 2, dell’articolo 15, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che *“L’elenco dei titoli, delle tipologie e delle categorie, indicato nell’allegato n. 13, è aggiornato con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell’interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l’armonizzazione contabile degli enti territoriali”;*



VISTA la sentenza 16 dicembre 2025, n. 12225, pubblicata il 1° maggio 2026, con la quale le Sezioni Unite della Corte di Cassazione hanno affermato la natura tributaria del canone unico patrimoniale di cui all'articolo 1, commi 816-847, della legge n. 160 del 2019;

RAVVISATA la necessità di aggiornare l'allegato 4/1 e le note dell'allegato 10 al citato decreto legislativo n. 118 del 2011, al fine di indicare le modalità di compilazione dei prospetti degli equilibri delle Regioni e degli enti locali anche nell'ipotesi di saldo delle partite finanziarie pari a zero;

RAVVISATA la necessità di aggiornare l'allegato 14 al citato decreto legislativo n. 118 del 2011, al fine di indicare le codifiche economiche delle spese imputabili al programma 04 della missione 13;

RAVVISATA la necessità di aggiornare gli allegati 6, 10, 12 e 13 per inserire il canone unico patrimoniale di cui all'articolo 1, commi 816-847, della legge n. 160 del 2019 tra le entrate tributarie ed eliminare una duplicazione negli allegati 10 e 12/2;

VISTO il Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 7 giugno 2016 il quale, modificando l'articolo 2, comma 2, lettera a) del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 1° ottobre 2012, ha trasformato la denominazione del Dipartimento per gli affari regionali, le autonomie e lo sport in "Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie";

VISTA la proposta della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali approvata nella riunione del 21 luglio 2026;

D E C R E T A:

Articolo 1

(Allegato 4/1 – Principio contabile applicato concernente la programmazione)

1. Al paragrafo 13.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono apportate le seguenti modifiche:
 - a) dopo le parole «*l'equilibrio complessivo delle partite finanziarie è positivo*», ovunque ricorrano, sono inserite le seguenti «*o pari a zero*»;



b) dopo le parole «è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.», sono inserite le seguenti:

«Ai fini della compilazione del prospetto degli equilibri, il segno del saldo complessivo delle partite finanziarie determina l'ambito di imputazione del risultato di competenza, delle quote vincolate e delle quote accantonate riguardanti le partite finanziarie. In particolare:

- 1) se il saldo complessivo delle partite finanziarie è negativo, i relativi effetti sono imputati all'equilibrio di parte corrente;*
- 2) se il saldo complessivo delle partite finanziarie è positivo o pari a zero, i relativi effetti sono imputati all'equilibrio in conto capitale. Tale imputazione si applica anche nei casi in cui il saldo di competenza delle partite finanziarie risulti integralmente assorbito dalle quote vincolate o accantonate e, conseguentemente, il saldo complessivo delle partite finanziarie risulti pari a zero.».*

Articolo 2

(Allegato 6 – Piano dei conti integrato)

1. Al modulo finanziario del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono inserite le seguenti voci:

Codice	Descrizione voce
E.1.01.01.78.000	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)
E.1.01.01.78.001	Canone esposizione pubblicitaria (art. 1, comma 819, lettera b) legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione
E.1.01.01.78.002	Canone esposizione pubblicitaria (art. 1, comma 819, lettera b) legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo
E.1.01.01.78.998	Canone per l'occupazione di aree e spazi pubblici (art. 1, comma 819, lett. a), legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione
E.1.01.01.78.999	Canone per l'occupazione di aree e spazi pubblici (art. 1, comma 819, lett. a), legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo
E.1.01.01.79.000	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)
E.1.01.01.79.001	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati, riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione
E.1.01.01.79.002	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati, riscosso a seguito di attività di verifica e controllo

2. Al modulo economico del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono inserite le seguenti voci:

Codice	Descrizione voce	Raccordo
--------	------------------	----------



1.1.1.01.78	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)		
1.1.1.01.78.001	Canone esposizione pubblicitaria (art. 1, comma 819, lettera b) legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	A	1
1.1.1.01.78.002	Canone esposizione pubblicitaria (art. 1, comma 819, lettera b) legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	A	1
1.1.1.01.78.998	Canone per l'occupazione di aree e spazi pubblici (art. 1, comma 819, lett. a), legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	A	1
1.1.1.01.78.999	Canone per l'occupazione di aree e spazi pubblici (art. 1, comma 819, lett. a), legge n. 160 del 2019) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	A	1
1.1.1.01.79	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)		
1.1.1.01.79.001	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati, riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	A	1
1.1.1.01.79.002	Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati, riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	A	1

3. Al modulo patrimoniale del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono inserite le seguenti voci:

Codice	Descrizione voce	Raccordo				
1.3.2.01.01.01.078	Crediti da riscossione Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)	A	C	II	1	b
1.3.2.01.01.01.079	Crediti da riscossione Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)	A	C	II	1	b

4. Gli aggiornamenti di cui al presente articolo, si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2027.

Articolo 3

(Allegato 10 – Schema del rendiconto della gestione)

1. Allo schema del rendiconto della gestione di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono apportate le seguenti modifiche:

a) nell'Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie Regioni, sono inserite le seguenti voci:

1010178	<i>Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)</i>
1010179	<i>Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)</i>

b) nell'Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie Enti locali, sono inserite le seguenti voci:



1010178 *Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)*

1010179 *Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)*

c) nell'Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie Enti locali, è eliminata la duplicazione della voce:

1010195 *Altre ritenute n.a.c.*

d) La nota (5) del prospetto concernente gli “Equilibri di bilancio (solo per le regioni)”, è sostituita dalla seguente: *«(5) Indicare l'importo della lettera C/1) nell'equilibrio di parte corrente quando la lettera C/3 è negativa; indicare l'importo della lettera C/1 nell'equilibrio in conto capitale quando la lettera C/3 è positiva o pari a 0. Nell'equilibrio di parte corrente l'importo della lettera C/1 deve essere indicato con il segno positivo quando C/1 è negativo, e con il segno negativo quando C/1 è positivo; invece, nell'equilibrio in conto capitale l'importo della lettera C/1 deve essere indicato con il segno positivo quando C/1 è positivo, e con il segno negativo quando C/1 è negativo»;*

e) La nota (4) del prospetto concernente “Verifica equilibri (solo per gli Enti locali)” è sostituita dalla seguente: *«(4) Indicare l'importo della lettera VF/1) nell'equilibrio di parte corrente quando la lettera VF/3 è negativa; indicare l'importo della lettera VF/1 nell'equilibrio in conto capitale quando la lettera VF/3 è positiva o pari a 0. Nell'equilibrio di parte corrente l'importo della lettera VF/1 deve essere indicato con il segno positivo quando VF/1 è negativo, e con il segno negativo quando VF/1 è positivo; invece, nell'equilibrio in conto capitale l'importo della lettera VF/1 deve essere indicato con il segno positivo quando VF/1 è positivo, e con il segno negativo quando VF/1 è negativo».*

2. Gli aggiornamenti di cui al comma 1, lettere a) e b), si applicano a decorrere dal rendiconto 2027.

Articolo 4

*(Allegato I2 – Allegati al documento tecnico di accompagnamento delle Regioni
e al piano esecutivo di gestione degli enti locali)*



1. All'allegato n. 12/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente “Allegato al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni”, sono inserite le seguenti voci:

- | | |
|---------|--|
| 1010178 | <i>Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)</i> |
| 1010179 | <i>Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)</i> |

2. All'allegato n. 12/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente “Allegato al PEG degli Enti locali”, sono inserite le seguenti voci:

- | | |
|---------|--|
| 1010178 | <i>Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)</i> |
| 1010179 | <i>Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)</i> |

3. All'allegato n. 12/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è eliminata la duplicazione della seguente voce:

- | | |
|---------|------------------------------|
| 1010195 | <i>Altre ritenute n.a.c.</i> |
|---------|------------------------------|

4. Gli aggiornamenti di cui ai commi 1 e 2 del presente articolo si applicano a decorrere dal bilancio di previsione 2027-2029.

Articolo 5

(Allegato 13 –Elenco dei titoli, tipologie e categorie di entrata)

1. All'allegato n. 13/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente “Elenco dei titoli, tipologie e categorie di entrata”, sono inserite le seguenti voci:

- | | |
|---------|--|
| 1010178 | <i>Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)</i> |
| 1010179 | <i>Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)</i> |

2. All'allegato n. 13/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente “Elenco dei titoli, tipologie e categorie di entrata degli enti locali”, sono inserite le seguenti voci:



1010178 *Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, commi da 816 a 836, legge n. 160 del 2019)*

1010179 *Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati (art. 1, commi da 837 a 847, legge n. 160 del 2019)*

3. Gli aggiornamenti di cui al presente articolo si applicano a decorrere dal bilancio di previsione 2027-2029.

Articolo 6

(Allegato 14 –Elenco delle missioni, programmi, macroaggregati e titoli di spesa)

1. Nella parte seconda dell'allegato 14 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente il glossario per missioni e programmi, sono inserite le seguenti parole nella descrizione del Programma 04 della Missione 13: *«Alle spese imputate al programma 04 della missione 13 devono essere necessariamente associate le codifiche economiche dei macroaggregati 2.4 “Altri trasferimenti in conto capitale” del modulo finanziario del piano dei conti integrato, previste per i trasferimenti erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi (U.2.04.16.00.000, U.2.04.17.00.000, U.2.04.18.00.000, U.2.04.19.00.000 e U.2.04.20.00.000), oltre che i macroaggregati 1.7 “Interessi passivi” e 4.3 “Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine” relativi ai debiti contratti per finanziare il ripiano dei disavanzo quando tali operazioni erano consentite.”».*

Il presente decreto entra in vigore il giorno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

IL MINISTERO DELL'INTERNO

Il Capo Dipartimento per gli Affari
Interni e Territoriali

Carmen Perrotta

IL MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

Il Ragioniere Generale dello Stato

Daria Perrotta

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI
Il Capo Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie

Paola D'Avena

