



**ENTSCHEIDUNG NR. 113**  
**VOM 28.09.2026**

(Art.15 der Verordnung über das Rechnungswesen  
der Gemeinde Algund)

**DETERMINAZIONE N. 113**  
**DEL 28.09.2026**

Art.15 del regolamento comunale di contabilità di  
Lagundo)

**BETREFF: RAG - Aktualisierung des jährlichen  
Kassenflussplanes 3. Trim. 2026.**

Mit Art. 6, Absätze 1 und 2, des GD Nr. 155 vom 19/10/2024 wurde für alle Gemeinden und anderen öffentlichen Verwaltungen die Verpflichtung eingeführt, erstmals ab dem Jahr 2025 einen Jahresplan der Kassaflüsse zu genehmigen, mit dem Ziel, die Zahlungsfristen der öffentlichen Verwaltungen zu verkürzen.

Der Jahresplan der Kassaflüsse ist der zeitliche Ablaufplan aller Einhebungen und Zahlungen im Jahr 2026. Die erste Fälligkeit ist mit 28. Februar festgelegt. Dieser Plan wird trimestral mit Entscheidung des/der Verantwortlichen des Finanzdienstes aktualisiert.

Der Jahresplan der Kassaflüsse wird trimestral dem Kollegium der Rechnungsprüfer für die notwendigen Überprüfungen übermittelt.

nach Einsichtnahme,

in die Mitteilung Nr. 3/Abt. 7 der Provinz Bozen, Abteilung Örtliche Körperschaften, vom 13.02.2025 (Eingangs.-Prot.Nr. 0002657);

in die Kurzinfo des Südtiroler Gemeindenverbandes Nr. 7 vom 13.02.2025;

in das Landesgesetz Nr. 25 vom 12.12.2016 (Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften);

in das Urteil des Verfassungsgerichtshofs Nr. 80 vom 07.02.2017;

in das GvD Nr. 118 vom 23.06.2011 (Bestimmungen im Bereich der Harmonisierung der Buchhaltungssysteme);

in das GvD Nr. 267 vom 18.08.2000 (Einheitstext über die Ordnung der örtlichen Körperschaften);

in die geltende Verordnung der Gemeinde Algund über das Rechnungswesen;

**OGGETTO: RAG - Aggiornamento del piano  
annuale dei flussi di cassa. 3 Trim. 2026.**

Con l'art. 6, commi 1 e 2, del DL 19/10/24, n. 155 è stato introdotto l'obbligo per tutti i comuni e le altre pubbliche amministrazioni di approvare il piano annuale dei flussi di cassa a partire dall'anno 2025, con la finalità di rafforzare le misure di riduzione dei tempi di pagamento della pubbliche amministrazioni.

Il piano annuale dei flussi di cassa è un cronoprogramma delle riscossioni e dei pagamenti nell'anno 2026. La prima scadenza è fissata al 28 febbraio. Il Piano è aggiornato trimestralmente con determinazione del/della responsabile del servizio finanziario.

Il piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso trimestralmente al collegio dei revisori dei conti per le verifiche di sua competenza.

Visti,

la comunicazione n. 3/Rip. 7 della Provincia di Bolzano, Ripartizione Enti locali, del 13.02.2025 (prot. in entrata n. 0002657);

l'informazione breve del Consorzio dei Comuni della Provincia di Bolzano n. 7 del 13.02.2025;

la vigente legge provinciale n. 25 del 12.12.2016 (ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali);

la sentenza della Corte costituzionale n. 80 del 07.02.2017;

il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili);

il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

il vigente regolamento del Comune di Lagundo sulla contabilità;

in die geltende Gemeindegesetz;

Nach Einsichtnahme in den Gemeinderatsbeschluss Nr.82 vom 22.12.2025, vollziehbar, betreffend die Genehmigung des Haushaltsplanes 2026-2028 der Gemeinde Algund;

Nach Einsichtnahme in den Gemeindegemeinschaftsbeschluss Nr.2 vom 07.01.2026, vollziehbar, betreffend die Genehmigung des Arbeitsplanes und der programmatischen Richtlinien zur Durchführung des Haushaltsvoranschlags 2026-2028;

Festgehalten, dass dem Unterfertigten laut Durchführungsverordnung zum analytischen Haushaltsplan in seinem Zuständigkeitsbereich folgende Ausgabenbefugnisse übertragen worden sind:

- Ausgaben bis zu einer Höchstgrenze von Euro 5.000,00 Netto.

Nach Einsichtnahme in die vorherigen Gutachten der Verantwortlichen im Sinne der geltenden Gemeindeordnung, wie folgt:

- Administratives Gutachten: Positiv  
Datum: 28.09.2026  
Anmerkung: (G6YOnUyMQ17vNI66/oojBJErsC1pUeThvNxUbm-KNVLw=)
- Buchhalterisches Gutachten: Positiv  
Datum: 28.09.2026  
Anmerkung: (Kr/eFpzfDo7IP/OTwkmL6szlWfEu0sRKRmdmbi4hoAI=)

Nach Einsichtnahme in den Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol in geltender Fassung;

il vigente statuto comunale;

Vista la deliberazione consiliare n.82 di data 22.12.2025, eseguibile, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 del Comune di Lagundo;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n.2 di data 07.01.2026, eseguibile, relativa all'approvazione del piano operativo ed all'emanazione degli atti programmatici di indirizzo attuativi del bilancio di previsione 2026-2028;

Dato atto che al sottoscritto con le disposizioni d'attuazione al bilancio di previsione analitico nel suo ambito di competenza sono stati conferiti i poteri per i seguenti interventi di spesa:

- Spese fino all'importo massimo di Euro 5.000,00 netto.

Visti i pareri preventivi dei responsabili ai sensi del vigente Ordinamento dei Comuni, come segue:

- Parere tecnico-amministrativo: Positivo  
Data: 28.09.2026  
Annotazione: (G6YOnUyMQ17vNI66/oojBJErsC1pUeThvNxUbm-KNVLw=)
- Parere contabile: Positivo  
Data: 28.09.2026  
Annotazione: (Kr/eFpzfDo7IP/OTwkmL6szlWfEu0sRKRmdmbi4hoAI=)

Visto il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige nel testo vigente;

## ENTSCHEIDET

DIE LEITERIN DER BUCHHALTUNGSDIENSTE

LA DIRIGENTE DEI SERVIZI CONTABILI

## DETERMINA

1) aus den in den Prämissen angeführten Gründen die Aktualisierung des 3. Trimesters 2026 des Jahresplanes der Kassaflüsse zu genehmigen.

2) Folgende Unterlagen bilden, auch wenn nicht materiell beigelegt, wesentlichen Bestandteil vorliegenden Entscheides und werden genehmigt:

- a) Einnahmenplan
- b) Ausgabenplan

3) Die Unterlagen werden dem Rechnungsprüfer übermittelt.

4) Mit dieser Maßnahme ist keine Ausgabe verbunden.

### Anlastung der Ausgabe:

Jahr/anno:

Kapitel/capitolo: .

Kostenstelle/centro di costo:

Verfügbarkeit/Disponibilità: **Euro** (Mwst. inbegriffen/IVA compresa)

1) per i motivi espressi in premessa, di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 3. trimestre 2026.

2) I seguenti documenti, anche se non materialmente allegati, costituiscono parte essenziale della presente determinazione e vengono approvati:

- a) Piano delle entrate
- b) Piano delle uscite

3) I documenti vengono inoltrati al revisore dei conti.

4) Il presente provvedimento non comporta alcuna spesa.

### Imputazione della spesa:

Jede/r Interessierte kann innerhalb von 60 Tagen ab dem Tage, an welchem die Frist für die Veröffentlichung dieses Entscheides abgelaufen ist (Art. 41, Absatz 2, Verwaltungsprozessordnung), bei der Autonomen Sektion Bozen des Regionalen Verwaltungsgerichtshofes Rekurs einreichen.

Betrifft der Entscheid die Vergabe von öffentlichen Arbeiten, Dienstleistungen und Lieferungen ist die Rekursfrist auf 30 Tage ab Kenntnisnahme reduziert.

Contro la presente determinazione ogni interessato può presentare ricorso alla sezione Autonoma di Bolzano del Tribunale Amministrativo Regionale (T.A.R.) entro 60 giorni dal giorno in cui sia scaduto il termine della pubblicazione della stessa (art. 41, comma 2 del Codice del Processo Amministrativo).

Se la determinazione interessa l'affidamento di lavori pubblici, servizi e forniture il termine di ricorso è ridotto a 30 giorni dalla conoscenza dell'atto.

Algund, den/Lagundo li

28.09.2026

DIE LEITERIN DER BUCHHALTUNGSDIENSTE - LA DIRIGENTE DEI SERVIZI CONTABILI

Maria Teresa D'Eredità

*(Digital signiertes Dokument – documento firmato digitalmente)*