



ENTSCHEID

NR. 123 VOM 05.10.2026

Des Finanzdienstes

DETERMINA

N. 123 DEL 05.10.2026

Del servizio finanziario

BETREFF:

AUFTRAG - Finanzdienst - Aktualisierung des Plans der Kassenflüsse - 3. Trimester 2026

OGGETTO:

INCARICO - Servizio finanziario - Aggiornamento piano del flusso di cassa - 3° trimestre 2026

Mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 75 vom 29.12.2025 ist der Haushaltsvoranschlag 2026-2028 genehmigt worden. Mit Beschluss des Gemeindevorstandes Nr. 1 vom 14.01.2026 ist der Arbeitsplan 2026 genehmigt worden.

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 Kassenflüsse zu genehmigen, mit dem Ziel, die Zahlungsfristen der öffentlichen Verwaltungen zu verkürzen.

Der Jahresplan der Kassenflüsse 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.

Mit Gemeindevorstandsbeschluss Nr. 68 vom 18.02.2026 wurde der Jahresplan der Kassenflüsse 2026 genehmigt.

Nach Einsichtnahme in die Unterlagen betreffend die Aktualisierung des Kassenflussplanes für das 3. Trimester 2026;

Gegenständlicher Maßnahme liegen folgende Rechtsgrundlagen zugrunde:

- Das einheitliche Strategiedokument 2026-2028 i.g.F., des Haushaltsvoranschlages des laufenden Finanzjahres i.g.F. und des Haushaltsvollzugsplanes i.g.F.
- die geltende Satzung der Gemeinde Laas.
- Die geltende Verordnung über das Rechnungswesen

Gegenständlicher Maßnahme liegen nachstehende, zustimmende Gutachten laut Art. 185 und Art. 187 des R.G. vom 03.05.2018, Nr. 02, i.g.F. (Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol) zugrunde:

Con delibera del consiglio comunale n. 75 del 29.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028. Con delibera della giunta comunale n. 1 del 14.01.2026 è stato approvato l'esercizio finanziario corrente 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 delle 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.

Con delibera della Giunta comunale n. 68 del 18.02.2026 venne approvato il piano annuale dei flussi 2026.

Vista la documentazione riguardante l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa per il 3° trimestre 2026;

Il presente provvedimento si fonda sulle seguenti fonti normative:

- Il documento unico di programmazione 2026 – 2028 nel testo vigente, il bilancio di previsione dell'anno finanziario corrente nel testo vigente e il piano esecutivo di gestione nel testo vigente
- visto il vigente Statuto del Comune di Lasa;
- il regolamento di contabilità nel testo vigente

Il presente provvedimento si fonda sui seguenti pareri preventivi favorevoli ai sensi dell'art. 185 e dell'art. 187 della L.R. 03/05/2018, n. 02, in vigore (Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige):

fachliches Gutachten-elektronischer Fingerabdruck:
62vUqGuP+p3RRqORQyOC0NI/GHH/UK2iUcYtJtGTex8=
buchhalterisches Gutachten- elektronischer Finger-
abdruck:

mHaPRuXW3DvCM6rI9WU8GpkJC7q8Xf8my5pQz4WPu
gE=

Es wurde Einsicht genommen in folgende Planungs-
instrumente:

- Einheitliches Strategiedokument (ESD) zum Haushaltsvoranschlag 2026-2028, genehmigt mit Gemeinderatsbeschluss Nr. 74 vom 29.12.2026 und nachfolgende Änderungen.
- Haushaltsvoranschlag 2026-2028 der Gemeinde Laas, genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 75 vom 29.12.2025.
- Arbeitsplan für das laufende Finanzjahr 2026, genehmigt mit Gemeindeausschussbeschluss Nr. 1 vom 14.01.2026.
- Das Landesgesetz Nr. 25 vom 12.12.2016 „Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften“ i.g.F.

Dies vorausgeschickt und in Kenntnis der geltenden, gesetzlichen Bestimmungen des Kodexes der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol, genehmigt mit R.G. vom 03.05.2018, Nr. 2, fasst DER VERANTWORTLICHE DES FINANZDIENSTES folgenden

ENTSCHEID

1. Die aktualisierten Kassenflusspläne für das 3. Trimester 2026 gemäß beiliegenden Unterlagen werden genehmigt.
2. Die Unterlagen werden dem Rechnungsprüfer übermittelt.

Der Verantwortliche des Finanzdienstes /
Il responsabile del servizio finanziario
Simon Tumler

(digital unterzeichnet- firmato digitalmente)

Gegenständlicher Entscheid wird am 05.10.2026 für 10 aufeinanderfolgende Tage an der digitalen Amtstafel der Gemeinde Laas veröffentlicht.

parere tecnico- impronta digitale:

62vUqGuP+p3RRqORQyOC0NI/GHH/UK2iUcYtJtGTex8=

parere contabile- impronta digitale:

mHaPRuXW3DvCM6rI9WU8GpkJC7q8Xf8my5pQz4WPu
gE=

Sono stati visti i seguenti strumenti di programmazione:

- Documento unico di Programmazione (DUP) al Bilancio di previsione 2026-2028, approvato con delibera consiliare n. 74 del 29/12/2026, e successive modifiche.
- il bilancio di previsione 2026-2028 del Comune di Laas, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 75 del 29/12/2025.
- piano operativo per l'esercizio finanziario corrente 2026, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 14.01.2026.
- La legge provinciale n. 25 del 12.12.2016 "Ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali" nel testo vigente

Premesso ciò ed in conoscenza delle vigenti disposizioni di legge del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvate con la L.R. del 03/05/2018, n. 2, IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO prende la seguente

DETERMINA

1. I piani dei flussi di cassa aggiornati per il 3° trimestre 2026 vengono approvati.
2. I documenti vengono inoltrati revisori dei conti.

Die Bürgermeisterin/
La Sindaca
Verena Tröger

(digital unterzeichnet- firmato digitalmente)

La presente determina viene pubblicata sull'albo pretorio digitale del Comune di Laas per 10 giorni consecutivi a partire dal 05.10.2026.

Im Sinne der geltenden Bestimmungen (Art. 183, Absatz 05, des R.G. vom 03.05.2018, Nr. 02, i.g.F.) kann gegen diesen Beschluss während des Zeitraums seiner Veröffentlichung Einwand beim Gemeinde-ausschuss erhoben und innerhalb von 60 Tagen ab der Vollstreckbarkeit beim Regionalen Verwaltungs-gerichtshof Bozen Rekurs eingebracht werden. Im Bereich der öffentlichen Auftragsvergabe beträgt die Rekursfrist 30 Tage (Art. 119 und Art. 120 des Gesetzesdekretes vom 02.07.2010, Nr. 104, i.g.F.).

Ai sensi delle vigenti disposizioni (art. 183, comma 05, della L.R. 03/05/2018, n. 02, in vigore) entro il periodo di pubblicazione può essere presentata opposizione alla Giunta comunale avverso la presente deliberazione e entro 60 giorni dall'esecutività della presente può essere presentato ricorso al Tribunale di Giustizia Amministrativa di Bolzano. Nell'ambito dell'affidamento pubblico il termine, entro quale ricorrere, è di 30 giorni (art. 119 ed art. 120 del Decreto Legislativo 02/07/2010, n. 104, in vigore).