

GEMEINDE LÜSEN

AUTONOME PROVINZ BOZEN-SÜDTIROL



COMUNE DI LUSON

PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO-ALTO ADIGE

Sachbearbeiter/in – Incaricato/a: Kathrin Putzer

ENTSCHEIDUNG

Nr. / n. 75

DETERMINA

vom/del 20.05.2026

Gegenstand: **Jahresplan der Kassaflüsse 2026 (GD 155/2024 Art. 6) - Aktualisierung 1. Quartal**

Mit Beschluss des Gemeindefachausschusses Nr. 76 vom 24.02.2026 ist der Jahresplan der Kassaflüsse 2026 genehmigt worden.

Die Körperschaften werden aufgefordert, die Voranschläge vierteljährlich zu überprüfen, den Jahresplan der Kassaflüsse zu aktualisieren, um die wirksame Umsetzung des Planes während des Haushaltsjahres zu gewährleisten, und den Gemeindefachausschuss über die Umsetzung des Planes zu informieren.

Die Überprüfung und Aktualisierung des Prospektes sind folgendermaßen erfolgt:

- Ersetzen der Voranschläge für das abgeschlossene Quartal durch die Beträge der tatsächlichen Ein- und Auszahlungen laut Datenbank „SIOPE“
- entsprechende Neuformulierung der Voranschläge für die folgenden Quartale
- Berücksichtigung der Bilanzänderungen, die sich auf die vierteljährlichen Kassavoranschläge auswirken.

Der Jahresplan der Kassaflüsse wird durch Entscheidung des Verantwortlichen der Finanzdienste vierteljährlich aktualisiert.

Die Finanzdienste haben den Jahresplan der Kassaflüsse für das Jahr 2026 aktualisiert:

- SIOPE-Daten für das Geschäftsjahr 2024
- SIOPE-Daten für das 1. Quartal 2026
- derzeitige Kassavoranschläge für das Ge-

Oggetto: **Piano attuale dei flussi di cassa 2026 (DL 155/2024 art. 6) - aggiornamento 1° trimestre**

Con delibera della Giunta comunale n. 76 del 24/02/2026 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2026.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta comunale dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto sono stati effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati "SIOPE";
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano attuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con determina del responsabile dei servizi finanziari.

Il piano per l'anno 2026 è stato aggiornato basandosi sui seguenti elementi:

- dati SIOPE relativi all'esercizio 2024
- dati SIOPE relativi al primo trimestre 2026
- previsioni di cassa attuali per l'esercizio 2026

schäftsjahr 2026

- zeitliche Ablaufpläne für öffentliche Arbeiten
- Erfahrungsdaten über Einhebungen und Zahlungen.

Die Kassavoranschläge für Investitionszuweisungen sind vom Ergebnis der bereits durchgeführten und bei den Kontrollorganen des Staates und/oder des Landes aufliegenden Abrechnungsaktivitäten abhängig.

Diese Einnahmen sind, obwohl von externen Variablen abhängig, als einbringbar anzusehen, da sie mit bereits getätigten Ausgaben in Verbindung stehen, auch um die Einhaltung der öffentlichen Zahlungsfristen zu gewährleisten.

Der Jahresplan der Kassaflüsse wird dreimonatlich der Rechnungsprüferin für die notwendigen Überprüfungen übermittelt.

Nach Einsichtnahme:

- in das GvD Nr. 267/2000;
- in das GvD Nr. 118/2011 und folgende Änderungen und Ergänzungen;
- in das GD Nr. 155/2024;
- in den geltenden Haushaltsvoranschlag des laufenden Finanzjahres;
- in die geltende Satzung der Gemeinde;
- in den geltenden Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol;
- in die geltenden Landesgesetze über die „Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften“;

In Übereinstimmung mit dem eigenen zustimmenden Gutachten über die technische Ordnungsmäßigkeit

entscheidet

die Verantwortliche des Dienstbereiches

- 1) die Aktualisierung des Jahresplanes der Kassaflüsse für das erste Quartal 2026 zu genehmigen;
- 2) den Gemeindevorstand über die Umsetzung des Planes zu informieren;
- 3) die Unterlagen der Rechnungsprüferin zu übermitteln;
- 4) festzuhalten, dass diese Entscheidung keine Ausgabenverpflichtung vorsieht.

- cronoprogramma delle opere pubbliche
- andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale e/o provinciale.

Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici.

L'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso alla revisora dei conti per le verifiche di sua competenza.

Visti:

- il D.Lgs n. 267/2000;
- il D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- il DL 155/2024;
- il vigente bilancio di previsione dell'anno finanziario corrente;
- il vigente statuto del Comune;
- il vigente codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige;
- la vigente legge provinciale riguardante "l'ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali";

Espresso il proprio parere favorevole sulla regolarità tecnica

la responsabile del servizio

determina

- 1) di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il primo trimestre 2026;
- 2) di dare comunicazione alla Giunta comunale dell'attuazione del Piano;
- 3) di trasmettere i documenti alla revisora dei conti;
- 4) di dare atto che la presente determina non prevede alcun impegno di spesa.

digital signiertes Dokument - documento firmato digitalmente

DIE VERANTWORTLICHE DES VERFAHRENS – LA RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
DIE GEMEINDESEKRETÄRIN - LA SEGRETARIA COMUNALE
Sigrid Gasser

*Unterschrift auf Dokument in Papierform nicht angebracht im Sinne des Art. 3 Gv.D. Nr. 39/1993
Originales elektronisches Verwaltungsdokument erstellt und aufbewahrt gemäß Vorschriften des Art. 71 Gv.D. Nr. 82/2005*

*Firma autografa omessa su documento in forma cartacea ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. n. 39/1993
Documento amministrativo elettronico originale redatto e conservato secondo le prescrizioni dell'art. 71 D.Lgs. n. 82/2005*