



Nr. **4/26**

ENTSCHEID

DETERMINA

GEGENSTAND:

Aktualisierung des Kassenflussplans - 2. Trimester 2026

OGGETTO:

Aggiornamento del piano dei flussi di cassa - 2. trimestre 2026

09.07.2026

Abteilung / Dienststelle

Buchhaltung und Ökonomat

Ripartizione / servizio

Contabilità ed economato

**DER VERANTWORTLICHE
DES FINANZDIENSTES**

**IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

VORAUSGESCHICKT, dass gemäß Art. 6 des GD. vom 19.10.2024, Nr. 115, umgewandelt in das Gesetz vom 09.12.2024, Nr. 189, die öffentlichen Körperschaften laut Art. 1, Abs. 2 des GvD. Vom 30.03.2001, Nr. 165, innerhalb Februar eines jeden Jahres einen Jahresplan der Kassenflüsse anwenden, welcher einen Zeitplan über die Zahlungen und Einhebungen betreffend den Bezugszeitraum enthält;

DARAUF HINGEWIESEN, dass der Plan der Kassenflüsse die in jedem Trimester geplanten Einhebungen und Zahlungen angibt. Der Vergleich zwischen den veranschlagten Zahlungen mit den verfügbaren Mitteln (anfänglicher Kassenfond und Einhebungen) im selben Trimester ermöglicht den Körperschaften eine bessere Planung der Entscheidungen bezüglich Ausgaben und Einnahmen. Dieser soll das Kassen-gleichgewicht im Laufe des Geschäftsjahres gewährleisten, um den Zahlungsauf-

PREMESSO che, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 19.10.2024, n. 155, convertito nella legge 09.12.2024, n. 189, le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co. 2, del D.Lgs. 30.03.2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

DATO ATTO che il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili (fondo di cassa iniziale e gli incassi) nel medesimo trimestre consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipa-

schub von fälligen Ausgabenverpflichtungen zu vermeiden und die Inanspruchnahme von Vorschüssen des Schatzmeisters zu beschränken. Die trimestralen Veranschlagungen des Plans werden vom/von der für den Finanzdienst Verantwortlichen aufgrund des Verlaufs der Einhebungen und der Zahlungen der Vorjahre ausgearbeitet, welche aus den SIOPE-Erhebungen, auch unter Verwendung der Durchschnittswerte der SIOPE-Daten, welche unter Berücksichtigung der Neuheiten und der Eigenheiten des Geschäftsjahres anzupassen sind, hervorgehen;

BERÜCKSICHTIGT, dass infolge der Anwendung der Jahresplan der Kassenflüsse dem Rechnungsprüfer bzw. den Rechnungsprüfern für die vom Art. 6, Abs. 2 des oben genannten Gesetzesdekrets notwendigen Überprüfungen zu übermitteln. Der Plan ist alle drei Monate zu aktualisieren. Damit die Wirksamkeit desselben im Laufe des Geschäftsjahres gewährleistet ist, überprüfen die Körperschaften mindestens 20 Tage vor Ende eines jeden Trimesters die Veranschlagungen und aktualisieren mittels Akt des/der für den Finanzdienst Verantwortlichen, den Jahresplan der Kassenflüsse, indem:

- die Veranschlagungen des abgelaufenen Trimesters und die SIOPE-Daten der vorhergehenden Trimester mit den Beträgen der effektiven Einhebungen und Zahlungen, die aus der SIOPE-Datenbank hervorgehen, ersetzt werden;
- folglich die Veranschlagungen der folgenden Trimester angepasst werden;
- die Änderungen am Haushaltsvoranschlag, die sich auf die trimestralen Kassenveranschlagungen auswirken, berücksichtigt werden.

Die Klassifizierung der Einnahmen und Ausgaben des Plans der Kassenflüsse, die aus der Vorlage hervorgeht und welche auf der Grundlage der ersten Ebenen der SIOPE-Klassifizierung definiert ist, kann in Beachtung der SIOPE-Kodexe weiter artikuliert werden;

FESTGESTELLT, dass der Kassenflussplan mit Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 95 vom 19.02.2026 genehmigt worden ist;

zionen dell'Istituto tesoriere. Le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal/la responsabile del servizio finanziario sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti risultante dalla rilevazione SIOPE, anche con l'utilizzo di medie dei dati SIOPE, adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;

CONSIDERATO che, a seguito dell'adozione, il piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, co. 2, del succitato decreto-legge. Il piano è aggiornato trimestralmente. Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre gli enti verificano le previsioni e aggiornano, con atto del/la responsabile del servizio finanziario, il Piano annuale dei flussi di cassa;

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, risultanti 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;

La classificazione delle entrate e delle spese del piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

ACCERTATO che il piano dei flussi di cassa è stato approvato con deliberazione della giunta comunale n. 95 del 19.02.2026 ;

NACH EINSICHTNAHME in die 2. Aktualisierung des Plans der Kassenflüsse zum 30.06.2026, ausgearbeitet vom Verantwortlichen des Finanzdienstes dieser Gemeinde;

NACH EINSICHTNAHME in das einheitliche Strategiedokument 2026 - 2028, genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 75/25 vom 18.12.2025;

NACH EINSICHTNAHME in den Haushaltsvoranschlag 2026 - 2028, genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 76/25 vom 18.12.2025;

NACH EINSICHTNAHME in die programmatischen Richtlinien zur Durchführung des Haushaltsvoranschlags 2026 - 2028 und des entsprechenden Berichtes, genehmigt mit Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 1/26 vom 08.01.2026;

BERÜCKSICHTIGT, dass gegenständliche Maßnahme keine Ausgabenverpflichtung bedingt;

NACH EINSICHTNAHME in das GvD vom 23.06.2011, Nr. 118 „*Bestimmungen auf dem Gebiet der Harmonisierung der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsmuster der Regionen, der Gebietskörperschaften und deren Organismen, im Sinne der Artikel 1 und 2 des Gesetzes vom 5. Mai 2009, Nr. 42*“;

NACH EINSICHTNAHME in das GvD vom 18.08.2000, Nr. 267 „*Einheitstext der Gesetze über die Ordnung der Gebietskörperschaften*“ und im Besonderen in den Art. 166;

NACH EINSICHTNAHME in das L.G. vom 12.12.2016, Nr. 25 „*Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften der Autonomen Provinz Bozen*“;

NACH EINSICHTNAHME in die Verordnung über das Rechnungswesen der Gemeinde Innichen, genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 05/18 vom 13.03.2018 und nachfolgende Änderungen und Ergänzungen;

PRESO ATTO del 2. aggiornamento del piano dei flussi di cassa al 30.06.2026, predisposto dal responsabile del servizio finanziario di questo Comune;

VISTO il documento unico di programmazione 2026 - 2028, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 75/25 del 18.12.2025;

VISTO il bilancio di previsione 2026 - 2028, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 76/25 del 18.12.2025;

VISTI gli atti programmatici di indirizzo, attuativi del bilancio 2026 - 2028 e della relativa relazione previsionale e programmatica, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 1/26 del 08.01.2026

CONSIDERATO che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;

VISTO il D.Lgs 23.06.2011 n. 118 „*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 D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 „*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*“ ed in particolare nell'art. 166;

VISTA la L.P. 12.12.2016, n. 25 „*Ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali*“ della Provincia di Bolzano“;

VISTO il regolamento sulla contabilità del Comune di San Candido, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 05/18 del 13.03.2018 e successive modificazioni ed integrazioni;

NACH EINSICHTNAHME in die Satzung der Gemeinde Innichen, genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates Nr. 08/06 vom 31.01.2006, veröffentlicht im Beiblatt Nr. 2 zum Amtsblatt vom 14.03.2006, Nr. 11/I-II, und nachfolgende Änderungen und Ergänzungen;

DARAUF HINGEWIESEN, dass zu gegenständlicher Entscheidungsvorlage die folgenden positiven Gutachten im Sinne der Artt. 185 und 187 des R.G. vom 03.05.2018, Nr. 2 "Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol" abgegeben wurden:

- für die fachliche Ordnungsmäßigkeit: vom Verantwortlichen des zuständigen Dienstes - elektronischer Fingerabdruck

yTCbhmGllKDuNOwu/li1bNT6UY8laN+hqMCcozgVXY8=

- für die buchhalterische Ordnungsmäßigkeit: vom Verantwortlichen des Finanzdienstes - elektronischer Fingerabdruck

io6tktdTE0W5nwZbgcMszwWJoGDFqADqQmdhEGpLfDQ=

NACH EINSICHTNAHME in das R.G. vom 03.05.2018, Nr. 2 "Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol";

b e s t i m m t

1. die 2. Aktualisierung des Kassenflussplanes zum 30.06.2026, ausgearbeitet vom Verantwortlichen des Finanzdienstes dieser Gemeinde, welche wesentlichen und integrierenden Bestandteil gegenständlichen Entschlusses bildet, zu genehmigen;
2. die Aktualisierung des Kassenflussplanes dem Gemeindeausschuss zur Kenntnis zu bringen;
3. darauf hinzuweisen, dass gegenständliche Maßnahme keine Ausgabenverpflichtung bedingt;
4. das Original dieses Dokuments in den

VISTO lo statuto del Comune di San Candido, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 08/06 del 31.01.2006, pubblicato nel supplemento n. 2 al B.U. del 14.03.2006, n. 11/I-II, e successive modificazioni ed integrazioni;

DATO ATTO che sulla presente proposta di determinazione sono stati espressi i seguenti pareri favorevoli ai sensi degli artt. 185 e 187 della L.R. 03.05.2018, n. 2 „Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige“:

- per la regolarità tecnica: da parte del Responsabile del servizio competente - impronta digitale

- per la regolarità contabile: da parte del Responsabile del Servizio Finanziario - impronta digitale

VISTA la L.R. 03.05.2018, n. 2 „Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige“;

d e t e r m i n a

1. di approvare il 2. aggiornamento del piano dei flussi di cassa al 30.06.2026, predisposto dal responsabile del servizio finanziario di questo Comune, che forma parte sostanziale ed integrante della presente determina;
2. di portare a conoscenza della giunta comunale l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa;
3. di dare atto che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;
4. di conservare l'originale del presente

digitalen Archiven der Gemeinde Innichen im Sinne des Art. 22 des GvD vom 07.03.2005, Nr. 82 i.g.F. aufzubewahren.

documento negli archivi informatici del Comune di San Candido ai sensi dell'art 22 del D.Lgs. del 07/03/2005, n. 82 i.v..

b e s t i m m t

d e t e r m i n a

gegenständlichen Entscheid im Sinne des Art. 183, Abs. 4, des R.G. vom 03.05.2018, Nr. 2 "Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol" in Anbetracht der Dringlichkeit der Angelegenheit für unverzüglich vollziehbar zu erklären.

di dichiarare la presente determinazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183, comma 4, della L.R. 03.05.2018, n. 2 „Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige“, stante l'urgenza di provvedere.

Rechtsmittel: Gegen diesen Entscheid kann innerhalb von 60 Tagen beim Regionalen Verwaltungsgericht Trentino-Südtirol – Autonome Sektion für die Provinz Bozen Rekurs eingebracht werden.

Mezzi d'impugnazione: Avverso la presente determinazione può essere presentato ricorso al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa Trentino–Alto Adige – Sezione Autonoma per la Provincia di Bolzano entro 60 giorni.

Betrifft die Maßnahme die Vergabe von öffentlichen Aufträgen, ist die Rekursfrist gemäß Art. 120, Abs. 5 des GvD Nr. 104/2010 auf 30 Tage reduziert.

Se il provvedimento riguarda l'affidamento di appalti pubblici, il termine di ricorso è ridotto a 30 giorni, ai sensi dell'art. 120, c. 5 del D.Lgs. n. 104/2010.

Innichen/San Candido, **09.07.2026**

Der Sekretär/Il Segretario

Happacher Dr. Michael

digital signiertes Dokument - documento firmato tramite firma digitale