

**COMUNE DI
SELVA DI VAL GARDENA**

Provincia di Bolzano

PART.IVA E COD.FISC. 00411710213

**GEMEINDE
WOLKENSTEIN IN GRÖDEN**

Provinz Bozen

MWST. NR. UND ST.KOD. 00411710213



**CHEMUN DE
SĚLVA**

Provincia de Bulsan

COD.FISC Y PART.IVA 00411710213

**DETERMINAZIONE
DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO**

del **28.07.2026**
n. **157**

La determinazione è adottata dalla responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quarter, del d.l.gs. 267/2000 e dell'articolo 24 del regolamento comunale di contabilità

Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 - secondo trimestre

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

determina:

- 1) È approvato l'aggiornamento al secondo trimestre del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, risultante dall'allegato "A", depositato al protocollo comunale n. 0021289 del 27.07.2026, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione.
- 2) Il Piano aggiornato è trasmesso al Revisore dei conti per le verifiche di competenza e ne è data comunicazione alla Giunta comunale.
- 3) Chiunque vi abbia interesse può presentare ricorso avverso la presente determinazione al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa – Sezione autonoma di Bolzano, entro 60 giorni dalla pubblicazione ovvero dalla piena conoscenza dell'atto.

**ENTSCHEID DES VER-
ANTWORTLICHEN DES
DIENSTES**

vom **28.07.2026**
Nr. **157**

Der Entscheid wird von der Verantwortlichen des Rechnungswesens im Sinne von Artikel 175, Absatz 5 quarter des gesetzesvertretenden Dekrets 267/2000, und von Artikel 24 der Gemeindeverordnung über das Rechnungswesen getroffen

Aktualisierung des jährlichen Kassenflussplan 2026 - zweites Trimester

**DER VERANTWORTLICHE DES
DIENSTES**

entscheidet Folgendes:

- 1) Die Aktualisierung zum zweiten Trimester des jährlichen Kassenflussplans 2026 laut Anlage „A“, die unter der Protokollnummer 0021289 vom 27.07.2026 im Gemeindeprotokoll hinterlegt ist und einen wesentlichen und integrierenden Bestandteil des vorliegenden Entscheids bildet, wird genehmigt.
- 2) Der aktualisierte Plan wird dem Rechnungsprüfer zur Durchführung der in seinen Zuständigkeitsbereich fallenden Prüfungen übermittelt; dem Gemeindevorstand wird darüber Mitteilung gemacht.
- 3) Jeder, der ein Interesse daran hat, kann gegen den vorliegenden Entscheid innerhalb von 60 Tagen ab dessen Veröffentlichung oder ab vollständiger Kenntnisnahme beim Regionalen Verwaltungsgericht – Autonome Sektion Bozen – Rekurs einlegen.

**DETERMINAZION DL
RESPUNSABL DL
SERVISC**

di **28.07.2026**
nr. **157**

La determinazion vën tēuta dala respunsabla dl servij finanzia al dō dl artìcul 175, coma 5 quarter dl d.l.gs. 267/2000 y dl artìcul 24 dl regulamēnt cumenel de cuntabilità

Ajurnē dl plan anuel di flussi de cassa 2026 - sgondo

trimester

L RESPUNSABL DL SERVISC

tol chēsta dezijion

- 1) L vën ajurnà l plan anuel di flussi de cassa al sgondo trimestre dl 2026, coche da njonta "A", tēuta su tl protocol al nr. 0021289 di 27.07.2026. La njonta ie pert sostan-ziela y nte-greda de chēsta deliberazion.
- 2) L plan ajurnà vën mandà inant al revisēur di conc per i cuntroi de si cumpetēza y l vën fat savēi ala Jonta chemunela.
- 3) Uni un che à n nteres possa, tl tēmp de 60 dis, prejentē recurs ala Sune-ria Regiunela de Giustizia Aministra-tiva, Sezion autonoma de Bulsan contra la dezijion.

Riferimento ad atti di indirizzo politico amministrativo

Il provvedimento corrisponde agli obiettivi indicati nel Documento unico di programmazione per il triennio in corso, approvato dal Consiglio comunale, e a quanto indicato nel piano esecutivo di gestione, approvato dalla Giunta comunale.

Riferimento ad atti deliberativi precedenti

Deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 29.12.2025 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli anni 2026 – 2028 e relativi allegati;

Deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 07.01.2026 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il triennio 2026-2028;

Deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 24.02.2026 con la quale è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa 2026;

Determinazione della responsabile del servizio finanziario n. 103 del 20.05.2026, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al primo trimestre del Piano annuale dei flussi di cassa 2026.

Il responsabile del servizio e il responsabile finanziario hanno espresso i seguenti pareri ai sensi dell'articolo 185 legge regionale 3 maggio 2018, n. 2:

- Parere tecnico con l'impronta digitale: OUqwMyHQdYAbd2GmyTIEJNnMt6N4Nfy+GYKFs4+kYUc=
- Parere contabile con l'impronta digitale: RXK36U00nj2Df8sQroU30rTVhDRYwS/OOidWLDriknl=

Riferimenti normativi

Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 – Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige;

Legge provinciale 12 dicembre 2016, n. 25, «Ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali della Provincia di Bolzano»;

Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 – articolo 6;

Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – parte II, recante disposizioni in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Statuto del Comune;

Regolamento comunale di contabilità;

Politisch-verwaltungsmäßige Grundlagen

Die Maßnahme entspricht den Zielen des vom Gemeinderat genehmigten Einheitlichen Strategiedokuments für den laufenden Dreijahreszeitraum sowie den Vorgaben des vom Gemeindeausschuss genehmigten Haushaltsvollzugsplans.

Vorangegangene Beschlussmaßnahmen

Beschluss des Gemeinderates Nr. 70 vom 29.12.2025, womit der Haushaltsvoranschlag für die Finanzjahre 2026 - 2028 samt Anlagen genehmigt wurde;

Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 1 vom 07.01.2026, womit das Haushaltsvollzugsplanes für den Drei-jahreszeitraum 2026-2028 genehmigt wurde;

Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 42 vom 24.02.2026, womit das jährlichen Kassenflussplan 2026 genehmigt wurde;

Entscheid der Verantwortlichen des Finanzdienstes Nr. 103 vom 20.05.2026, mit dem die Aktualisierung des jährlichen Kassenflussplans 2026 zum ersten Trimester genehmigt wurde.

Der Verantwortliche des Dienstes und der Verantwortliche des Finanzdienstes haben die Gutachten im Sinne des Artikels 185 des Regionalgesetzes 3. Mai 2018, N. 2, wie folgt abgegeben:

- fachliches Gutachten mit dem elektronischen Fingerabdruck: OUqwMyHQdYAbd2Gmy-TIEJNnMt6N4Nfy+GYKFs4+kYUc=
- buchhalterisches Gutachten mit dem elektronischen Fingerabdruck: RXK36U00nj2Df8sQroU30rTVhDRYwS/OOidWLDriknl=

Rechtsgrundlagen

Regionalgesetz vom 3. Mai 2018, Nr. 2 – Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol;

Landesgesetz vom 12. Dezember 2016, Nr. 25, „Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften der Autonomen Provinz Bozen“;

Gesetzesdekret vom 19. Oktober 2024, Nr. 155, mit Änderungen umgewandelt durch das Gesetz vom 9. Dezember 2024, Nr. 189 – Artikel 6;

Gesetzesvertretendes Dekret vom 18. August 2000, Nr. 267 – Teil II über die Finanz- und Buchhaltungsordnung der örtlichen Körperschaften;

Satzung der Gemeinde;

Gemeindeverordnung über das Rechnungswesen;

Referimënt a documënc de carater politich-amministratif

L pruvedìmënt curespuend ai ubietifs mustrei su tl Documënt unich de prugramazion per i trèi ani dl mumënt dat pro dal Cunsëi chemunel y curespuend a chèl che ie scrit tl plann esecutif de gestion, dat pro dala Jonta chemunela.

Referimënc a deliberazions da dant

Deliberazion dl Cunsei chemunel nr. 70 di 29.12.2025, cun chèl che l ie unì dat prò la bilanz de previjion per i ani 2026 - 2028 y duta la njontes;

Deliberazion dla Jonta chemunela nr. 1 di 07.01.2026, cun chèla che l ie unì dat prò l plann esecutif de gestion per i trèi ani 2026-2028;

Deliberazion dla Jonta chemunela nr. 42 di 24.02.2026, cun chèla che l ie unì dat prò l plan anuel di flussi de cassa 2026;

Determinazion dla responsabla dl servisc finanziaier nr. 103 di 20.05.2026, cun chèla che l ie unì dat prò l ajurnamënt dl prum trimester dl plan anuel di flussi de cassa 2026.

L responsabl de servisc y l responsabl dl servisc finanziaier à dat ju i bënsteies aldò dl art. 185 dla lege regionela 3 de mei 2018, n. 2:

- Bënsté tecnich cun pìdia digitela: OUqwMyHQdYAbd2Gmy-TIEJNnMt6N4Nfy+GYKFs4+kYUc=
- Bënsté cuntabel cun pìdia digitela: RXK36U00nj2Df8sQroU30rTVhDRYwS/OOidWLDriknl=

Referimënc normatifs

Lege regionela 3 mei 2018, nr. 2 – co-desc di ènc lochei dla Region Trentino-Südtirol;

Lege provinziela 12.12.2016 nr. 25 „Urdinamënt finanziaier y cuntabel di chemuns y dla cumunitèes raionalees dla Provinzia de Bulsan“

Decret-lege 19.10.2024, nr. 155, converti cun mudazions dala lege 09.12.2024, nr. 189 – artìcul 6;

Decret legislatif 18.08.2000, nr. 267 – pert II, che reverda desposizions sun l urdinamënt finanziaier y cuntabel di ènc lochei;

Statut dl Chemun;

Regulamënt chemunel de cuntabeltà;

Presupposti di fatto e motivazione

L'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto, a decorrere dal 2025, l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio di riferimento, al fine di rafforzare le misure di riduzione dei tempi di pagamento.

Il Piano è redatto sulla base del modello reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ed è aggiornato trimestralmente con determinazione della responsabile del servizio finanziario. In sede di aggiornamento al secondo trimestre, le previsioni relative ai trimestri conclusi sono sostituite con gli incassi e i pagamenti effettivi risultanti da SIOPE; le previsioni del terzo e del quarto trimestre sono aggiornate tenendo conto dell'andamento della gestione e delle variazioni di bilancio intervenute sino alla data di elaborazione del prospetto.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, dell'attuazione del Piano e del relativo aggiornamento è data comunicazione alla Giunta comunale; il Piano aggiornato è trasmesso al Revisore dei conti per le verifiche di competenza.

Objektive Voraussetzungen und Begründung

Artikel 6 Absätze 1 und 2 des Gesetzesdekrets vom 19. Oktober 2024, Nr. 155, das mit Änderungen durch das Gesetz vom 9. Dezember 2024, Nr. 189, umgewandelt wurde, hat ab dem Jahr 2025 für die öffentlichen Verwaltungen die Verpflichtung eingeführt, bis zum 28. Februar eines jeden Jahres einen jährlichen Kassenflussplan zu genehmigen, der einen Zeitplan der Einhebungen und Zahlungen des jeweiligen Haushaltsjahres enthält, um die Maßnahmen zur Verkürzung der Zahlungsfristen zu verstärken.

Der Plan wird auf der Grundlage des vom Ministerium für Wirtschaft und Finanzen – Ressort „Allgemeines staatliches Rechnungsamt“ – bereitgestellten Modells erstellt und vierteljährlich mit Finanzdienstes aktualisiert. Bei der Aktualisierung zum zweiten Trimester werden die Prognosen für die abgeschlossenen Trimester durch die laut SIOPE tatsächlich erfolgten Einhebungen und Zahlungen ersetzt; die Prognosen für das dritte und vierte Trimester werden unter Berücksichtigung des Verlaufs der Gebahrung und der bis zum Zeitpunkt der Ausarbeitung der Übersicht vorgenommenen Haushaltsänderungen aktualisiert.

Um die Wirksamkeit des Plans während des Haushaltsjahres zu gewährleisten, wird dem Gemeindevorstand über dessen Umsetzung und die entsprechende Aktualisierung Mitteilung gemacht; der aktualisierte Plan wird dem Rechnungsprüfer zur Durchführung der in seinen Zuständigkeitsbereich fallenden Prüfungen übermittelt.

Cundizions de fat y motivazion

Cun l'art. 6, comi 1 y 2, dl DL 19.10.2024, nr. 155, convertì cun mudaziuns dala lege 09.12.2024, nr. 189, ie unida ududa dant, a piê via dal 2025, la ublianza per la aministrazions publiches de dé pro, nchin ai 28 de fauré de uni ann, n plan anuel di flussi de cassa che à ite n cronoprogram dla scudides y di paiamënc dl esercize de referimënt, cun l fin de rënder sterch la mesures de reduzion di tèmps de paiamënt.

L plan vën fat aldò dl model metù a disposizion dal Minister dl'economia y dla finances – Dipartimënt dla Ragioneria generela dl Stat – y vën ajurnà trimestralmënter cun determinazion dla responsabla dl servisc finanziair. Tl ajurnamënt dl sgondo trimester vën scumidedes la previjions di trimester passei cun la scudides y i paiamënc efetifs coche resultëia da SIOPE; la previjions di terzo y dl quarto trimester vën ajurnedes tignënt cont dl andamënt dla gestion y dla mudaziuns de bilanz fates nchin ala data de elaborazion dl prospect.

Per garanti l'eficazia dl plan ntan l esercize, vëniel fat savëi ala Jonta chemunela coche l vën metù n pratica y ajurnà; l plan ajurnà vën mandà inant al revisëur di conc per i cuntroi de si cumpetënza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

DER VERANTWORTLICHE DES DIENSTES

L RESPUNSABL DL SERVISC

La dirigente dei servizi contabili - Die Leiterin der Buchhaltungsdienste - La dirijënta di servijes de cuntabeltà
Eveline Mussner

(firmato digitalmente - digital signiert - firmà digitalmënter)