



Gemeinde Ulten Comune di Ultimo

Autonome Provinz Bozen Südtirol
Provincia Autonoma di Bolzano-Alto Adige

ENTSCHEID

Nr. 101/2026 vom 01.07.2026

Buchhaltung: Aktualisierung des Jahresplanes der Kassenflüsse 2026 nach dem 2. Trimester 2026 - unverzüglich vollstreckbar

DIE VERANTWORTLICHE DES FINANZDIENSTES

Das vereinfachte einheitliche Strategiedokument (ESD) für die Haushaltsjahre 2026 – 2028 wurde mit Gemeinderatsbeschluss Nr. 75 vom 18.12.2025 genehmigt und mit Gemeinderatsbeschluss Nr. 76 vom 18.12.2025 wurde der Haushaltsvoranschlag der Gemeinde Ulten für die Finanzjahre 2026 – 2028 genehmigt.

Der Arbeitsplan zum Haushaltsvoranschlag 2026-2028 wurde mit Gemeindeausschussbeschluss Nr. 523 vom 31.12.2025 genehmigt.

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 innerhalb 28. Februar vom Gemeindeausschuss 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 laufenden Jahr. Dabei wird die Veranschlagung der Kassa der laufenden Bilanz (N) mit den Inkassi und Zahlungen des Jahres N-2 verglichen. Dieser Jahresplan der Kassenflüsse wird trimestral unter Berücksichtigung von Inkassi, Zahlungen und Bilanzänderungen von der Verantwortlichen des Finanzdienstes mittels Entscheid aktualisiert und dem Rechnungsprüfer für die notwendigen Überprüfungen übermittelt.

Der Jahresplan der Kassenflüsse 2026 wurde mit Beschluss des Gemeindeausschuss Nr. 65 vom 10.02.2026 genehmigt.

Mit Entscheid der Verantwortlichen des Finanzdienstes Nr. 72 vom 17.04.2026 wurde die Aktualisierung des Jahresplanes der Kassenflüsse 2026 nach dem 1. Trimester 2026 genehmigt.

DETERMINAZIONE

n. 101/2026 del 01.07.2026

Contabilità: Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 dopo il 2° trimestre 2026 - immediatamente eseguibile

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Il documento unico di programmazione semplificato (DUP) è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 78 del 18.12.2025 e con deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 18.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione del Comune di Ultimo per gli anni finanziari 2026 – 2028.

Il piano operativo per il bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato con delibera della Giunta comunale n. 523 del 31.12.2025.

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 dalla Giunta comunale entro il 28 febbraio 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. Vengono confrontati gli stanziamenti di cassa del bilancio corrente (n) con gli incassi e pagamenti dell'anno n-2. Tenendo conto di incassi, pagamenti e variazioni di bilancio, questo piano dei flussi di cassa viene aggiornato trimestralmente dalla Responsabile del servizio finanziario con determina e trasmesso trimestralmente al revisore dei conti per le verifiche di sua competenza.

Il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 è stato approvato con delibera della Giunta comunale n. 65 del 10.02.2026.

Con determinazione della Responsabile del servizio finanziario n. 72 del 17.04.2026 è stato approvato l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 dopo il 1° trimestre 2026.

Die Verantwortliche der Finanzdienste hat die Aktualisierung des Jahresplans der Kassenflüsse 2026 nach Ablauf des 2. Trimesters 2026 ausgearbeitet, wobei die effektiven Einnahmen und Zahlungen dieses Trimesters sowie die im Trimester genehmigten Änderungen am Haushaltsvoranschlag 2026-2028 berücksichtigt wurden.

Nach Einsichtnahme in die Gutachten zur Vorlage des Entscheids, im Sinne der Art. 185 und 187 des Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol R.G. Nr. 2/2018, hinsichtlich der

a) administrativen Ordnungsmäßigkeit

EkZE7SKf3U/Cb/
XmMMIzyEGDt3tD72h097XtveD63E=

b) buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit

ymFW7txli90RJBTEQxMMXbNrNM1/
rHqATlZ69CUisW8=

Einsicht genommen in:

- die Gemeindesatzung
- den Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino - Südtirol, genehmigt mit R.G. Nr. 2/2018
- die Verordnung über das Rechnungswesen
- die Verordnung über die Verträge
- das Einheitliche Strategiedokument (ESD)
- den Haushaltsvoranschlag
- den Arbeitsplan bezüglich des Haushaltsvoranschlages
- den Integrierten Tätigkeits- und Organisationsplan (PIAO)
- das GvD Nr. 118/2011

e n t s c h e i d e t

1. Der jährliche Kassenflussplan für das Jahr 2026 wird nach Ablauf des 2. Trimesters 2026 gemäß Anlage aktualisiert.
2. Folgende Unterlagen bilden, auch wenn nicht materiell beigelegt, wesentlichen Bestandteil des gegenständlichen Entscheides: Kassenflussplan 2026 – Aktualisierung nach dem 2. Trimester 2026.
3. Dieser aktualisierte Jahresplan wird dem Rechnungsprüfer für die notwendigen Überprüfungen übermittelt und dem Gemeindeausschuss zur Kenntnis gebracht.
4. Gegenständlicher Entscheid wird auf der digitalen Amtstafel der Gemeinde Ulten innerhalb von 10 Tagen ab Treffen der Entscheidung für 10 aufeinander folgende Tage veröffentlicht und am Tag der Veröffentlichung vollstreckbar.

La responsabile del Servizio finanziario ha predisposto l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 al termine del 2° trimestre 2026, tenendo conto delle incassi e pagamenti effettivi del trimestre, nonché delle variazioni del bilancio di previsione 2026-2028 approvate nello stesso trimestre.

Visti i pareri sulla proposta di determinazione, ai sensi dell'art. 185 e 187 del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige L.R. nr. 2/2018, in ordine

a) alla regolarità tecnico-amministrativa

EkZE7SKf3U/Cb/
XmMMIzyEGDt3tD72h097XtveD63E=

b) alla regolarità contabile

ymFW7txli90RJBTEQxMMXbNrNM1/
rHqATlZ69CUisW8=

Visti:

- lo statuto comunale
- il Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige L.R. n. 2/2018
- il regolamento di contabilità
- il regolamento sui contratti
- il Documento unico di programmazione (DUP)
- il Bilancio di previsione
- il piano di lavoro relativo al bilancio di previsione
- il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)
- il d.lgs. n. 118/2011

d e t e r m i n a

1. Il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 verrà aggiornato dopo la fine del 2° trimestre 2026 secondo il prospetto allegato.
2. I seguenti documenti, anche se non materialmente allegati, costituiscono parte essenziale della presente determina: Piano annuale dei flussi di cassa 2026 - aggiornamento dopo il 2° trimestre 2026.
3. Questo piano annuale attualizzato viene inoltrato al revisore dei conti e portato a conoscenza della giunta comunale.
4. Di dare atto che la presente determinazione verrà pubblicata sull'albo informatico del Comune di Ultimo entro 10 giorni dall'adozione per 10 giorni consecutivi e alla data della pubblicazione diventa esecutiva.

Katrin Mairhofer

digital signiertes Dokument - documento firmato tramite firma digitale

*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*

Gegen diesen Entscheid kann innerhalb von 60 Tagen ab Vollstreckbarkeit Rekurs beim Regionalen Verwaltungsgericht - Autonome Sektion Bozen - eingebracht werden. Im Bereich der öffentlichen Auftragsvergabe beträgt die Rekursfrist 30 Tage (Art. 120 gesetzesvertretendes Dekret Nr. 104/2010).

Entro 60 giorni dalla data di esecutività di questa determinazione ogni interessato può presentare ricorso al Tribunale di giustizia amministrativa - Sezione autonoma di Bolzano. Nel settore affidamenti pubblici il termine di ricorso è di 30 giorni (art. 120 Decreto legislativo 104/2010).