

**ENTSCHEIDUNG**Nr. / n.
18

Gegenstand:

Jährlicher Kassenflussplan - 4. Trimester 2026

Nach Einsichtnahme in den Gemeinderatsbeschluss Nr. 64 vom 18.12.2025, mit welchem der Mehrjahreshaushalt für die Jahre 2026-2028, samt Anlagen genehmigt worden ist.

Nach Einsichtnahme in den Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 680 vom 29.12.2025 Genehmigung des Arbeitsplanes für das Jahr 2026.

Mit Art. 6, Absatz 1 und 2, des Gesetzesdekrets 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 Kassaflüsse zu genehmigen, mit dem Ziel, die Zahlungsfristen der öffentlichen Verwaltungen zu verkürzen.

Der Jahresplan der Kassaflüsse ist der zeitliche Ablaufplan aller Einhebungen und Zahlungen im Jahr 2026. Die erste Fälligkeit ist mit 28. Februar festgelegt und vom Gemeindeausschuss zu genehmigen. Dieser Plan wird dann trimestral mit Entscheidung der Verantwortlichen des Finanzdienstes aktualisiert.

Mit Beschluss des Gemeindeausschusses Nr. 41 vom 28.01.2026 ist der Jahresplan der Kassaflüsse für das 1. Trimester 2026 genehmigt worden.

Mit Entscheid Nr. 12 vom 01.04.2026 ist der Jahresplan der Kassaflüsse für das 2. Trimester 2026 genehmigt worden.

Mit Entscheid Nr. 14 vom 06.07.2026 ist der Jahresplan der Kassaflüsse für das 3. Trimester 2026 genehmigt worden.

Der Jahresplan für das 4. Trimester 2026 wurde erstellt und aus heutiger Sicht ist es nicht notwendig, eine Kassabevorschussung in Anspruch zu nehmen.

Der Jahresplan der Kassaflüsse wird trimestral dem Rechnungsprüfer für die notwendigen Überprüfungen übermittelt.

Nach Einsicht in die folgenden Gutachten im Sinne des Art. 185 und Art. 187 des Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol, genehmigt mit R.G. vom 03.05.2018 Nr. 2:

fachliches Gutachten:

Positiv – digital signiert vom Verantwortlichen des Dienstes Manfred Mutschlechner, am 02.10.2026 mit

DETERMINAZIONEDatum / data
02.10.2026

Oggetto:

Piano annuale dei flussi di cassa - 4° trimestre 2026

Vista la delibera consigliare n. 64 del 18/12/2025 con la quale è stata approvato il bilancio pluriennale per gli anni 2026-2028.

Vista la delibera della giunta comunale n. 680 del 29/12/2025 approvazione del piano operativo per l'anno 2026.

Con l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19/10/2024, 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 e da approvare dalla giunta comunale. Dopo di che il piano è aggiornato trimestralmente con determinazione della responsabile del servizio finanziario,

Con delibera della giunta comunale n. 41 del 28/01/2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per il primo trimestre 2026.

Con determinazione n. 12 del 01/04/2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per il secondo trimestre 2026.

Con determinazione n. 14 del 06/07/2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per il terzo trimestre 2026.

Il piano annuale per il quarto trimestre del 2026 è stato redatto e non è necessario, ricorrere anticipazioni di cassa.

Il piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso trimestralmente al revisore per le verifiche.

Visti i seguenti pareri ai sensi dell'art. 185 e dell'art. 187 del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. del 03.05.2018 n. 2:

parere di regolarità tecnico-amministrativa:

Positivo – firmato digitalmente dal responsabile del servizio Manfred Mutschlechner, in data 02.10.2026 con

dem elektronischen Fingerabdruck: KrnhC7jjqMtlUBft8g-J8pR6y2GiXNpoQdnFpzWIRHIE=

l'impronta digitale: KrnhC7jjqMtlUBft8gJ8pR6y2GiXNpo-QdnFpzWIRHIE=

buchhalterisches Gutachten:

Positiv – digital signiert vom Verantwortlichen des Dienstes Doris Prighel, am 02.10.2026 mit dem elektronischen Fingerabdruck: p9rlmltCgE+8YvceZIBWxm-NEYzvaiXX+YpTQsKsxpzl=

Aufgrund

- des geltenden einheitlichen Strategiedokumentes (DUP) und des geltenden Haushaltsvoranschlags;
- der geltenden Satzung der Gemeinde Olang;
- des Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol, R.G. Nr. 2 vom 03.05.2018;
- des Landesgesetzes Nr. 25 vom 12. Dezember 2016 „Buchhaltungs- und Finanzordnung der Gemeinden und Bezirksgemeinschaften der Autonomen Provinz Bozen“;
- des G.v.D. Nr. 118/2011 (Harmonisierung der Buchhaltung der Gemeinden);

e n t s c h e i d e t

DER VERANTWORTLICHE DES FINANZDIENSTES

einstimmig und in gesetzlicher Form:

1. Den Jahresplan der Kassaflüsse betreffend das 4. Trimester 2026 zu genehmigen.
2. folgende Unterlagen, welche wesentlichen Bestandteil des gegenständlichen Beschlusses bilden, auch wenn nicht materiell beigelegt, zu genehmigen:
a) Jährlicher Kassenflussplan - 4. Trimester 2026.
3. die Unterlagen werden dem Rechnungsprüfer übermittelt.
4. mit dieser Maßnahme ist keine Ausgabe verbunden.
5. dieser Entscheid wird im Sinne des Art. 183 des Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol, mit eigener Abstimmung, einstimmig für unverzüglich vollziehbar erklärt.

DER VERANTWORTLICHE DES FINANZDIENSTES

parere di regolarità contabile:

Positivo – firmato digitalmente dal responsabile del servizio Doris Prighel, in data 02.10.2026 con l'impronta digitale: p9rlmltCgE+8YvceZIBWxmNEYzvaiXX+YpTQsKsxpzl=

Visti

- il vigente documento unico di programmazione (DUP) ed il vigente bilancio di previsione;
- il vigente statuto del Comune di Valdaora;
- del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, L.R. n. 2 del 03.05.2018;
- la legge provinciale n. 25 del 12 dicembre 2016 "Ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali della Provincia Autonoma di Bolzano"
- il D.lgs. n. 118/2011 (armonizzazione contabile enti territoriali);

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

d e t e r m i n a

ad unanimità dei voti nella forma di legge:

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa del 4° trimestre 2026.
2. di approvare i seguenti documenti, quali costituiscono parte essenziale della presente delibera, anche se non materialmente allegati:
a) Piano annuale dei flussi di cassa – 4° trimestre 2026.
3. i documenti vengono inoltrati al revisore dei conti.
4. il presente provvedimento non comporta alcuna spesa.
5. con votazione separata la presente determinazione viene dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi del art. 183 del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige all'unanimità di voti.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Der Gemeindesekretär – Il Segretario Comunale

Manfred Mutschlechner

digital signiert / firmato digitalmente

Gegenständlicher Entscheid wird vom 02.10.2026

La presente delibera viene pubblicata sul albo preto-

bis 12.10.2026 auf der digitalen Amtstafel der Gemeinde Olang veröffentlicht.

riodigitale del Comune di Valdaora dal 02.10.2026 al 12.10.2026.