



**Verordnung über
die internen Kontrollen**

**Regolamento comunale
sui controlli interni**

**Genehmigt mit Gemeinderatsbeschluss
Nr. 37 vom 19.12.2016**

**approvato con deliberazione consigliare
n. 37 del 19.12.2016**

Rechtskräftig ab 02.01.2017

in vigore del 02.01.2017

**Geändert und genehmigt mit
Gemeinderatsbeschluss Nr. 14 vom
30.04.2024**

**Modificato e approvato con deliberazione
consigliaren. 14 del 30.04.2024**

**Rechtskräftig ab Vollstreckbarkeit dieses
Beschlusses**

**In vigore dalla esecutiva della presente
deliberazione**

INHALTSVERZEICHNIS – INDICE

Artikel 1 Gegenstand	Articolo 1 Oggetto	Seite/pagina 3
Artikel 2 Internes Kontrollsystem	Articolo 2 Sistema dei controlli interni	Seite/pagina 3
Artikel 3 Beteiligte des internen Kontrollsystems	Articolo 3 Soggetti del sistema dei controlli interni	Seite/pagina 3
Artikel 4 Nachträgliche Kontrolle der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit	Articolo 4 Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile	Seite/pagina 3
Artikel 5 Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts	Articolo 5 Controllo sugli equilibri finanziari	Seite/pagina 4
Artikel 6 Inkrafttreten	Articolo 6 Entrata in vigore	Seite/pagina 4

Art. 1 Gegenstand

1. Diese Verordnung, in Umsetzung der Artikel 186 bis ff. des Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino-Südtirol, genehmigt mit dem Regionalgesetz Nr. 2 vom 3. Mai 2018, regelt die Organisation und Modalitäten für die Durchführung der internen Kontrollen der Verwaltungstätigkeit der Gemeinde.

Art. 2 Internes Kontrollsystem

1. Die Gemeinde organisiert ein internes Kontrollsystem, das sich gliedert in:
 - a) **nachträgliche Kontrolle der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit**, um die Gesetzmäßigkeit und administrative buchhalterische Ordnungsmäßigkeit sowie die korrekte Verwaltungstätigkeit der Gemeinde nach der Genehmigung der Akten und Maßnahmen zu gewährleisten;
 - b) **Kontrolle der Finanzgleichgewichte**, um die Kontrolle der Finanzgleichgewichte hinsichtlich der Kompetenz-, der Rückstände- und der Kassagebarung zu gewährleisten.
2. Das Kontrollsystem übt auch eine unterstützende Funktion bei der Korruptionsvorbeugung aus.
3. Durch das interne Kontrollsystem dürfen die Verwaltungsverfahren nicht erschwert werden.

Art. 3 Beteiligte des internen Kontrollsystems

1. Folgende Personen sind am internen Kontrollsystem beteiligt:
 - a) der Gemeindegeschäftsführer
 - b) der Verantwortliche des Finanzdienstes;
 - c) die Verantwortlichen der Dienstbereiche, falls vorhanden.
2. Die Führung, die Koordination und Abstimmung zwischen den verschiedenen Kontrolltätigkeiten werden vom Gemeindegeschäftsführer ausgeübt, der dafür die Informationen, Daten und Unterlagen von den Ämtern und Diensten erhält.
3. Für die nachträgliche Kontrolle der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit laut Artikel 2, Absatz 1, Buchstaben a), nimmt die Gemeinde die technische Unterstützung des Gemeindeverbandes in Anspruch.

Art. 4 Nachträgliche Kontrolle der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit

(Art. 186, Absatz 1, sowie Art. 187, Absätze 2 und 3 R.G. Nr. 2/2018)

1. Der Gemeindegeschäftsausschuss legt jährlich das Kontrollprogramm für die nachträgliche Überprüfung der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit fest und legt dabei die zu überprüfenden Akten und Maßnahmen sowie deren Anzahl fest.
2. Der Kontrolle unterliegen die Entscheidungen über die Ausgabenverpflichtungen, die Ausgabenliquidierungen, die Verträge sowie die Beauftragungen.
3. Bei der Umsetzung des Kontrollprogramms laut Absatz 1 wählt der Gemeindegeschäftsführer die zu

Art. 1 Oggetto

1. Il presente regolamento, in attuazione degli articoli 186 e ss. del Codice degli enti locali della Regione Trentino – Alto Adige, approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2, disciplina l'organizzazione e le modalità di svolgimento dei controlli interni sull'azione amministrativa del comune.

Art. 2 Sistema dei controlli interni

1. Il comune organizza un sistema di controlli interni che si articola in:
 - a) **controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile**, finalizzato a garantire la legittimità e regolarità amministrativa - contabile nonché la correttezza dell'attività amministrativa del Comune, dopo l'approvazione degli atti e provvedimenti;
 - b) **controllo sugli equilibri finanziari**, finalizzato a garantire il controllo degli equilibri finanziari in termini di competenza, residui e cassa.
2. Il sistema di controllo svolge anche la funzione di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione.
3. Il sistema dei controlli interni non deve portare ad un appesantimento dei procedimenti amministrativi.

Art. 3 Soggetti del sistema dei controlli interni

1. Soggetti del sistema dei controlli interni sono
 - a) il Segretario comunale;
 - b) il responsabile del servizio finanziario;
 - c) i responsabili dei servizi interessati, qualora presenti.
2. Le funzioni d'indirizzo, coordinamento e di raccordo interno fra le varie attività di controllo sono svolte dal Segretario comunale che a tal fine acquisisce informazioni, dati e documentazione dagli uffici e servizi.
3. Per il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'articolo 2, comma 1, lettere a), il comune si avvale del servizio di supporto tecnico del Consorzio dei Comuni.

Art. 4 Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile

(Art 186, comma 1, e art. 187, commi 2 e 3 L.R. 2/2018)

1. La Giunta comunale stabilisce ogni anno il programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa e contabile e definisce gli atti e provvedimenti da controllare e il relativo numero.
2. Sono soggetti al controllo le determinazioni che comportano impegno di spesa, gli atti di liquidazione, i contratti ed i conferimenti di incarichi.
3. In attuazione del programma dei controlli di cui al comma 1 il Segretario comunale sceglie gli atti e

kontrollierenden Akte und Maßnahmen nach dem Zufallsprinzip, anhand begründeter Stichprobenverfahren.

4. Der Gemeindesekretär verfasst einen Bericht über die durchgeführten Kontrollen und die entsprechenden Ergebnisse. Im Falle von festgestellten Unregelmäßigkeiten, welche zu begründen sind, erteilt der Gemeindesekretär die entsprechenden Richtlinien, die zu befolgen sind.

5. Der Bericht über die Kontrollen ist dem Dienstverantwortlichen, dem Rechnungsprüfer sowie dem Gemeinderat zu übermitteln.

Art. 5

Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts

(Art. 186, Absatz 2, Buchstabe c), sowie Art. 190 R.G. Nr. 2/2018)

1. Der Verantwortliche des Finanzdienstes leitet und koordiniert die Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts der Kompetenz-, der Rückstände- und der Kassagebarung.

2. Die Überwachung über das Weiterbestehen der Haushaltsgleichgewichte wird kontinuierlich vom Verantwortlichen des Finanzdienstes durchgeführt. Mindestens trimestral verfasst der Verantwortliche des Finanzdienstes einen Bericht über die Kontrolle und bestätigt das Weiterbestehen der Haushaltsgleichgewichte. Der Bericht wird dem Rechnungsprüfer, dem Gemeindesekretär, dem Gemeindeausschuss und den Dienstverantwortlichen zur Kenntnis gebracht.

3. Falls der Verantwortliche des Finanzdienstes bei der Überwachung der Kompetenz- oder Rückständegebarung der Einnahmen oder Ausgaben feststellt, dass eine Situation entsteht, die das Haushaltsgleichgewicht beeinträchtigen könnte, informiert er den Rechnungsprüfer, welcher innerhalb von 15 Tagen Korrekturmaßnahmen vorschlägt, für deren Umsetzung der Gemeindeausschuss Sorge trägt.

Art. 6

Inkrafttreten

1. Diese Verordnung tritt ab dem Datum der Vollstreckbarkeit des Genehmigungsbeschlusses in Kraft.

2. Für alles von dieser Verordnung nicht Vorgesehene wird auf die einschlägigen geltenden Gesetze verwiesen.

provvedimenti da controllare secondo una selezione casuale, effettuata con motivate tecniche di campionamento.

4. Il Segretario comunale predispone una relazione sui controlli effettuati e sulle relative risultanze. In caso di riscontrate irregolarità, opportunamente motivate, il Segretario provvede ad impartire direttive cui conformarsi.

5. La relazione sul controllo viene trasmessa ai responsabili di servizio, all'organo di revisione nonché al consiglio comunale.

Art. 5

Articolo 5

Controllo sugli equilibri finanziari

(Art. 186, comma 2, lett. c), e art. 190 L.R. n. 2/2018)

1. Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari in termini di gestione di competenza, gestione dei residui e di cassa.

2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario. Con cadenza almeno trimestrale, il responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un breve verbale ed attesta il permanere degli equilibri. Il verbale è trasmesso per conoscenza all'organo di revisione, al Segretario comunale, alla Giunta ed ai responsabili di servizio.

3. Qualora il responsabile del servizio finanziario nel monitoraggio della gestione di competenze o dei residui delle entrate o delle spese accerti il costituirsi di situazioni che potrebbero compromettere gli equilibri finanziari, informa l'organo di revisione, il quale entro 15 giorni propone misure correttive a cui la Giunta provvederà.

Art. 6

Entrata in vigore

1. Il presente regolamento entra in vigore a decorrere dalla data di esecutività della deliberazione di approvazione.

2. Per quanto non previsto dal presente regolamento si rinvia alle disposizioni di leggi vigenti in materia.