

**GEMEINDE TSCHERMS**

Provinz Bozen

-----



**COMUNE DI CERMES**

Provincia di Bolzano

-----

**VERORDNUNG ÜBER INTERNE  
KONTROLLEN**

**REGOLAMENTO SUI  
CONTROLLI INTERNI**

genehmigt mit Ratsbeschluss  
Nr. 20 vom 19.09.2022

approvato con delibera consiliare  
n. 20 del 19/09/2022

Die Bürgermeisterin / La Sindaca

Astrid Kuprian, MBA

Der Gemeindesekretär / Il Segretario Comunale

Dr./dott. Paolo Dalmonego

<b>Gemeindeverordnung über die internen Kontrollen</b>	<b>Regolamento comunale sui controlli interni</b>
<b>Artikel 1 Gegenstand</b>	<b>Articolo 1 Oggetto</b>
1. Diese Verordnung wird in Umsetzung des Artikels 1 des Regionalgesetzes vom 15.12.2015, Nr. 31 erlassen und regelt die Organisation und Modalitäten für die Durchführung der internen Kontrollen der Verwaltungstätigkeit der Gemeinde.	1. Il presente regolamento è adottato in attuazione dell'articolo 1 della L.R. 15.12.2015, n. 31 e disciplina l'organizzazione e le modalità di svolgimento dei controlli interni sull'azione amministrativa del comune.
<b>Artikel 2 Internes Kontrollsystem</b>	<b>Articolo 2 Sistema dei controlli interni</b>
1. Die Gemeinde organisiert ein internes Kontrollsystem, das sich gliedert in:	1. Il comune organizza un sistema di controlli interni che si articola in:
a) <b>nachträgliche Kontrolle der administrativen und buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit</b> , um die Gesetzmäßigkeit und administrative buchhalterische Ordnungsmäßigkeit sowie die korrekte Verwaltungstätigkeit der Gemeinde nach der Genehmigung der Akten und Maßnahmen zu gewährleisten;	a) <b>controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile</b> , 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) <b>Kontrolle der Umsetzung der Pläne und Programme</b> , zur Bewertung der Übereinstimmung der erreichten Ergebnisse mit den vorgegebenen Zielen;	b) <b>controllo sull'attuazione dei piani e programmi</b> , finalizzato alla valutazione della concordanza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
c) <b>Gebärungskontrolle</b> , um die Wirksamkeit, Effizienz und Wirtschaftlichkeit der Verwaltungstätigkeit zu überprüfen und optimieren sowie das Verhältnis zwischen den Zielen/Tätigkeiten und den Ressourcen/Ergebnissen eventuell zu korrigieren;	c) <b>controllo di gestione</b> , finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e ad ottimizzare ed eventualmente correggere il rapporto obiettivi/azioni svolte e costi/risultati;
d) <b>Kontrolle der Finanzgleichgewichte</b> , um die Kontrolle der Finanzgleichgewichte hinsichtlich der Kompetenz-, der Rückstände- und der Kassagebarung zu gewährleisten.	d) <b>controllo sugli equilibri finanziari</b> , finalizzato a garantire il controllo degli equilibri finanziari in termini di competenza, residui e cassa.

2. Das Kontrollsystem übt auch eine unterstützende Funktion bei der Korruptionsvorbeugung aus. Das Kontrollprogramm muss mit dem Plan zur Korruptionsvorbeugung gemäß Gesetz Nr. 190/2012 abgestimmt werden.	2. Il sistema di controllo svolge anche la funzione di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione. Il programma delle attività di controllo dovrà essere coordinato con il piano di prevenzione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012.
<b>Artikel 3 Beteiligte des internen Kontrollsystems</b>	<b>Articolo 3 Soggetti del sistema dei controlli interni</b>
1. Folgende Personen sind am internen Kontrollsystem beteiligt:	1. Soggetti del sistema dei controlli interni sono
a) der Gemeindegemeinsekretär	a) il segretario comunale
b) der Verantwortliche des Finanzdienstes	b) il responsabile del servizio finanziario
c) die Verantwortlichen der Dienstbereiche.	c) i responsabili dei servizi interessati.
2. Die Führung, die Koordination und Abstimmung zwischen den verschiedenen Kontrolltätigkeiten werden vom Gemeindegemeinsekretär ausgeübt, der dafür die Informationen, Daten und Unterlagen von den Ämtern und Diensten erhält.	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. Für die Kontrollen laut Artikel 2, Absatz 1, Buchstaben a) und c) kann die Gemeinde die technische Unterstützung des Gemeindegemeindenverbandes in Anspruch nehmen.	3. Per i controlli di cui all'articolo 2, comma 1, lettere a) e c) il comune può avvalersi del servizio di supporto tecnico del Consorzio dei Comuni.
<b>Art. 4 Nachträgliche Kontrolle der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit</b>  (Art. 56-ter, Absätze 2 und 3 R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)	<b>Articolo 4 Controllo successivo di regolarità contabile</b>  (Art. 56-ter, commi 2 e 3 L.R. n. 1/1993 testo vigente)
1. Der Gemeindegemeindevorstand legt jährlich innerhalb Februar das Kontrollprogramm für die nachträgliche Überprüfung der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit fest und legt dabei die zu überprüfenden Akten und Maßnahmen sowie deren Anzahl fest.	1. La giunta comunale stabilisce ogni anno entro febbraio il programma dei controlli successivi di regolarità contabile e definisce gli atti e provvedimenti da controllare ed il relativo numero.
2. Bei der Umsetzung des Kontrollprogramms laut Absatz 1 wählt der Gemeindegemeindevorstand die zu kontrollierenden Akte und Maßnahmen nach dem Zufallsprinzip aus und führt die Kontrolle durch.	2. In attuazione del programma dei controlli di cui al comma 1 il segretario comunale sceglie gli atti e provvedimenti da controllare secondo una selezione casuale ed effettua il controllo.

<p>3. Der Gemeindegeschäftsführer fasst innerhalb April jeden Jahres einen Bericht über die durchgeführten Kontrollen und die entsprechenden Ergebnisse. Im Falle von festgestellten Unregelmäßigkeiten unterstützt der Gemeindegeschäftsführer die Einführung von korrekten Vorgangsweisen bzw. er erteilt die entsprechenden Richtlinien, die zu befolgen sind.</p>	<p>3. Il segretario comunale entro aprile di ogni anno predispone una relazione sui controlli effettuati e sulle relative risultanze. In caso di riscontrate irregolarità il segretario promuove l'instaurarsi di comportamenti virtuosi o provvede ad impartire direttive cui conformarsi.</p>
<p>4. Der Bericht über die Kontrollen ist umgehend den Dienstverantwortlichen und, dem Rechnungsprüfer zu übermitteln, sowie bei der nächstfälligen Gemeinderatssitzung dem Gemeinderat zur Kenntnis gebracht.</p>	<p>4. La relazione sul controllo viene trasmessa senza indugio ai responsabili di servizio ed all'organo di revisione, nonché portata a conoscenza del Consiglio comunale in occasione della più prossima seduta.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Artikel 5</b> <b>Gebarungskontrolle</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, Absatz 2, Buchstabe a) R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)</p>	<p style="text-align: center;"><b>Articolo 5</b> <b>Controllo di gestione</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, comma 2, lettera a) L.R. n. 1/1993 testo vigente)</p>
<p>1. Ziel der Gebarungskontrolle ist es in der Gemeinde eine einwandfreie und wirtschaftliche Verwaltung der öffentlichen Mittel, den reibungslosen Ablauf der Verwaltungstätigkeit sowie die Transparenz der Tätigkeit selbst zu gewährleisten. Die Gebarungskontrolle ist fakultativ und wird auf entsprechenden Beschluss des Gemeindeausschusses hin durchgeführt.</p>	<p>1. L'obiettivo del controllo di gestione è garantire nel comune una gestione corretta ed economica delle risorse pubbliche, il buon andamento dell'attività amministrativa nonché la trasparenza dell'attività medesima. Il controllo di gestione è facoltativo e viene svolto in seguito all'apposita deliberazione della Giunta Comunale.</p>
<p>2. Grundlage der Gebarungskontrolle stellt der Bericht über die flächendeckende Revision dar, den der Gemeindenverband den Gemeinden jährlich zur Verfügung stellt.</p>	<p>2. Come base per il controllo di gestione viene utilizzata la relazione sulla revisione su tutto il territorio, che il Consorzio dei Comuni ogni anno mette a disposizione dei comuni.</p>
<p>3. Der Gemeindegeschäftsführer nimmt, unter Beihilfe des Verantwortlichen des Finanzdienstes, eine Bewertung der Situation der Gemeinde im Vergleich zu den anderen Gemeinden mit ähnlicher Größenordnung vor. Bei erheblichen Abweichungen führt er eine spezifische Überprüfung durch, um die Gründe für die Abweichung festzustellen. Dabei kann er auch die technische Unterstützung des Gemeindenverbandes in Anspruch nehmen.</p>	<p>3. Il segretario comunale, avvalendosi del responsabile del servizio finanziario, effettua una valutazione sulla situazione del comune nei confronti degli altri comuni con simili dimensioni di grandezza. In caso di accentuati discostamenti il segretario effettua una specifica verifica per individuare le ragioni del discostamento. A tale scopo può anche avvalersi del sostegno tecnico del Consorzio dei Comuni.</p>
<p>4. Die Ergebnisse der Bewertung und Analyse werden in einem Bericht zusammenge-</p>	<p>4. Le risultanze della valutazione ed analisi vengono riassunti in un rapporto,</p>

<p>fasst, welcher weiters Vorschläge für allfällige konkrete Korrekturmaßnahmen enthalten kann. Der Bericht wird dem Gemeindevorstand und den Dienstverantwortlichen zur Kenntnis gebracht.</p>	<p>che può contenere inoltre suggerimenti per eventuali misure correttive. Il rapporto viene inoltrato per conoscenza alla giunta comunale ed ai responsabili dei servizi.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Artikel 6</b> <b>Kontrolle der Umsetzung der Pläne und Programme</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, Absatz 2, Buchstabe b) R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)</p>	<p style="text-align: center;"><b>Articolo 6</b> <b>Controllo sull'attuazione dei piani e programmi</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, comma 2, lettera b) L.R. n. 1/1993 testo vigente)</p>
<p>1. Die Kontrolle der Umsetzung der Pläne und Programme erfolgt auf der Grundlage des einheitlichen Strategiedokumentes, in dem die strategischen und operativen Ziele der Gemeinde festgelegt sind.</p>	<p>1. Il controllo sull'attuazione dei piani e programmi si effettua sulla base del documento unico di programmazione, nel quale sono definiti gli obiettivi strategici ed operativi.</p>
<p>2. Der Gemeindevorstand fasst innerhalb August jeden Jahres einen Bericht, auch in Kurzform als Erhebung der Abweichungen, in welchem der Stand der Umsetzung der im einheitlichen Strategiedokument vorgegebenen Ziele beleuchtet sind.</p>	<p>2. Il segretario comunale elabora entro agosto di ogni anno una relazione, anche in forma breve come rilevazione degli scostamenti, nella quale illustra lo stato di attuazione degli obiettivi predefiniti nel documento unico di programmazione.</p>
<p>3. Der Bericht wird dem Gemeinderat bei der nächstfälligen Gemeinderatssitzung zur Kenntnis gebracht .</p>	<p>3. La relazione viene portata a conoscenza del consiglio comunale in occasione della più prossima seduta.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Artikel 7</b> <b>Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, Absatz 2 Buchstabe c) sowie Art. 56-sexies, Absatz 1 R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)</p>	<p style="text-align: center;"><b>Articolo 7</b> <b>Controllo sugli equilibri finanziari</b></p> <p style="text-align: center;">(Art. 56-bis, comma 2, lettera c) ed Art. 56-sexies, comma 1 L.R. n. 1/1993 testo vigente)</p>
<p>1. Der Verantwortliche des Finanzdienstes leitet und koordiniert die Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts der Kompetenz-, der Rückstände- und der Kassagebarung.</p>	<p>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.</p>
<p>2. Die Überwachung über das Weiterbestehen der Haushaltsgleichgewichte wird kontinuierlich und insbesondere bei jeder Änderung des Haushaltsplanes vom Verantwortlichen des Finanzdienstes durchge-</p>	<p>2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario ed in particolare ad ogni variazione del bilancio. Con il parere amministrati-</p>

<p>führt. Mit dem positiven administrativen Gutachten zu den genannten Beschlüssen bestätigt der Verantwortliche des Finanzdienstes die Kontrolle und das Weiterbestehen der Haushaltsgleichgewichte.</p>	<p>vo positivo alle deliberazioni citate il responsabile del servizio finanziario attesta il controllo il permanere degli equilibri.</p>
<p>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 Gemeindevausschuss Sorge trägt.</p>	<p>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.</p>
<p><b>Artikel 8 Inkrafttreten</b></p>	<p><b>Articolo 8 Entrata in vigore</b></p>
<p>1. Diese Verordnung tritt ab dem Datum der Vollstreckbarkeit des Genehmigungsbeschlusses in Kraft.</p>	<p>1. Il presente regolamento entra in vigore a decorrere della data di esecutività della delibera di approvazione.</p>
<p>2. Für alles von dieser Verordnung nicht Vorgesehene wird auf die einschlägigen geltenden Gesetze verwiesen.</p>	<p>2. Per quanto non previsto dal presente regolamento si rinvia alle disposizioni di leggi vigenti in materia.</p>