



**GEMEINDEVERORDNUNG  
ÜBER DIE INTERNEN KONTROLLEN**

**REGOLAMENTO COMUNALE  
SUI CONTROLLI INTERNI**

Genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates  
Nr. 48 vom 09-11-2021

Approvato con delibera del consiglio comunale  
n. 48 del 09-11-2021

## INHALTSVERZEICHNIS

<a href="#">Artikel 1 - Gegenstand.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Artikel 2 - Internes Kontrollsystem.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Artikel 3 - Beteiligte des internen Kontrollsystems.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Artikel 4 - Nachträgliche Kontrolle der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit.....</a>	<a href="#">4</a>
<a href="#">Artikel 5 - Gebarungskontrolle.....</a>	<a href="#">4</a>
<a href="#">Artikel 6 - Kontrolle der Umsetzung der Pläne und Programme.....</a>	<a href="#">5</a>
<a href="#">Artikel 7 - Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts.....</a>	<a href="#">5</a>
<a href="#">Artikel 8 - Inkrafttreten.....</a>	<a href="#">6</a>

## INDICE

<a href="#">Articolo 1 - Oggetto.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Articolo 2 - Sistema dei controlli interni.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Articolo 3 - Soggetti del sistema dei controlli interni.....</a>	<a href="#">3</a>
<a href="#">Articolo 4 - Controllo successivo di regolarità contabile....</a>	<a href="#">4</a>
<a href="#">Articolo 5 - Controllo di gestione.....</a>	<a href="#">4</a>
<a href="#">Articolo 6 - Controllo sull'attuazione dei piani e programmi.....</a>	<a href="#">5</a>
<a href="#">Articolo 7 - Controllo sugli equilibri finanziari.....</a>	<a href="#">5</a>
<a href="#">Articolo 8 - Entrata in vigore.....</a>	<a href="#">6</a>



- c) die Verantwortlichen der Dienstbereiche
- 2) Für die Kontrollen laut Artikel 2 Absatz 1 Buchstaben a) und c) nimmt die Gemeinde die technische Unterstützung des Gemeindenverbandes in Anspruch.

- c) i responsabili dei servizi interessati.
- 2) Per i controlli di cui all'articolo 2 comma 1 lettere a) e c) il comune si avvale del servizio di supporto tecnico del Consorzio dei Comuni.

#### **Artikel 4 - Nachträgliche Kontrolle der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit**

(Artikel 56-ter Absätze 2 und 3  
R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)

- 1) Der Gemeindevorstand legt jährlich innerhalb 31. Jänner das Kontrollprogramm für die nachträgliche Überprüfung der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit fest und legt dabei die zu überprüfenden Akten und Maßnahmen sowie deren Anzahl fest.
- 2) Bei der Umsetzung des Kontrollprogramms laut Absatz 1 wählt der Gemeindevorstand die zu kontrollierenden Akte und Maßnahmen nach dem Zufallsprinzip aus und führt die Kontrolle durch.
- 3) Der Gemeindevorstand fasst jährlich einen Bericht über die durchgeführten Kontrollen und die entsprechenden Ergebnisse. Im Falle von festgestellten Unregelmäßigkeiten, welche zu begründen sind, erteilt der Gemeindevorstand die entsprechenden Richtlinien, die zu befolgen sind.
- 4) Der Bericht über die Kontrollen ist den Dienstverantwortlichen, dem Rechnungsprüfer und dem Gemeinderat innerhalb von 10 Tagen ab Erstellung zu übermitteln.

#### **Artikel 5 - Gebarungskontrolle**

(Artikel 56-bis Absatz 2 Buchstabe a)  
R.G. Nr. 1/1993 i.g.F.)

- 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.
- 2) Grundlage der Gebarungskontrolle stellt der Bericht über die flächendeckende Revision dar, den der Gemeindenverband den Gemeinden jährlich zur Verfügung stellt.
- 3) Der Gemeindevorstand nimmt eine Bewertung der Situation der Gemeinde im Vergleich zu den anderen Gemeinden mit ähnlicher Größenordnung vor. Bei festgestellten Abweichungen führt er eine spezifische Überprüfung durch, um die Gründe für die Abweichung festzustellen. Dabei kann er auch die technische Unterstützung des Ge-

#### **Articolo 4 - Controllo successivo di regolarità contabile**

(articolo 56-ter, commi 2 e 3  
L.R. n. 1/1993 nel testo vigente)

- 1) La giunta comunale stabilisce ogni anno entro gennaio il programma dei controlli successivi di regolarità contabile e definisce gli atti e provvedimenti da controllare ed il relativo numero.
- 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.
- 3) Il segretario comunale predisponde annualmente una relazione sui controlli effettuati e sulle relative risultanze. In caso di riscontrate irregolarità, opportunamente motivate, il segretario provvede ad impartire direttive cui conformarsi.
- 4) La relazione sul controllo viene trasmessa ai responsabili di servizio, all'organo di revisione nonché al consiglio comunale entro 10 giorni dalla predisposizione.

#### **Articolo 5 - Controllo di gestione**

(articolo 56-bis comma 2 lettera a)  
L.R. n. 1/1993 nel testo vigente)

- 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.
- 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.
- 3) Il segretario comunale effettua una valutazione sulla situazione del comune nei confronti degli altri comuni con simili dimensioni di grandezza. In caso di accertati 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.



#### **Artikel 8 - 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.

#### **Articolo 8 - Entrata in vigore**

- 1) Il presente regolamento entra in vigore a decorrere della data di esecutività della delibera di approvazione.
- 2) Per quanto non previsto dal presente regolamento si rinvia alle disposizioni di leggi vigenti in materia.