

GEMEINDE LAAS

Aut. Prov. Bozen-Südtirol

I - 39023 Laas - Vinschgaustraße 52



COMUNE DI LASA

Prov. Aut. di Bolzano-Alto Adige

I - 39023 Lasa - via Venosta, 52

Steuernummer/codice fiscale: 82007330218 - Mehrwertsteuernummer/partita IVA: 00848050217
☎ 0473/62 65 12 - 📠 0473/62 61 33 - PEC: laas.lasa@legalmail.it - E-Mail: info@gemeinde.laas.bz.it

***GEMEINDE-
VERORDNUNG***

***REGOLAMENTO
COMUNALE***

ZUR REGELUNG DER

PER LA DISCIPLINA DEI

INTERNEN KONTROLLEN

CONTROLLI INTERNI

genehmigt mit Gemeinderatsbeschluss Nr. 60
vom 30.12.2016

approvato con deliberazione del Consiglio co-
munale nr. 60 del 30.12.2016

Abgeändert mit Gemeinderatsbeschluss
Nr. 04 vom 04.03.2026

Modificato con deliberazione del Consiglio co-
munale n. 04 del 04.03.2026

INHALTSVERZEICHNIS**INDICE**

| Art. | Benennung | Denominazione | Seite - pagina |
|-------------|--|--|-----------------------|
| 01 | Gegenstand | Oggetto | 03 |
| 02 | Internes Kontrollsystem | Sistema dei controlli interni | 03 |
| 03 | Beteiligte des internen Kontrollsystems | Soggetti del sistema dei controlli interni | 03 |
| 04 | Nachträgliche Kontrolle der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit | Controllo successivo di regolarità contabile | 04 |
| 05 | Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts | Controllo sugli equilibri finanziari | 04 |
| 06 | Inkrafttreten | Entrata in vigore | 05 |

Art. 01

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. 02

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. Das Kontrollprogramm muss mit dem Plan zur Korruptionsvorbeugung gemäß Gesetz vom 06.11.2012, Nr. 190, i.g.F., abgestimmt werden.
3. Durch das interne Kontrollsystem dürfen die Verwaltungsverfahren nicht erschwert werden.

Art. 03

Beteiligte des internen Kontrollsystems

1. Folgende Personen sind am internen Kontrollsystem beteiligt:
 - a) der/die Gemeindegeschäftsführer/in
 - b) der/die Verantwortliche des Finanzdienstes
 - c) die Verantwortlichen der Dienstbereiche
2. Für die Kontrollen laut Art. 02, Absatz 01, Buchstabe a), nimmt die Gemeinde die technische Unterstützung des Südtiroler Gemeindeverbandes Genossenschaft in Anspruch.

Art. 01

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. 02

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 amministrativo-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. Il programma delle attività di controllo dovrà essere coordinato con il piano di prevenzione della corruzione, di cui alla Legge 06.11.2012, nr. 160, in vigore.
3. Il sistema dei controlli interni non deve portare ad un appesantimento dei procedimenti amministrativi.

Art. 03

Soggetti del sistema dei controlli interni

1. Soggetti del sistema dei controlli interni sono:
 - a) il/la Segretario/a comunale
 - b) il/la responsabile del servizio finanziario
 - c) i responsabili dei servizi interessati
2. Per i controlli, di cui all'art. 02, comma 01, lettera a), il Comune si avvale del servizio di supporto tecnico del Consorzio dei Comuni della Provincia di Bolzano Società Cooperativa.

Art. 04

Nachträgliche Kontrolle der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit

(Art. 56-ter, Absatz 02 und 03, des R.G. vom 04.01.1993, Nr. 01, i.g.F.)

1. Der Gemeindevorstand legt jährlich das Kontrollprogramm für die nachträgliche Überprüfung der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit fest und legt dabei die zu überprüfenden Akten und Maßnahmen sowie deren Anzahl fest.
2. Der Kontrolle unterliegen die Entscheide über die Ausgabenverpflichtungen, die Ausgabenliquidierungen, die Verträge sowie die Beauftragungen.
3. Bei der Umsetzung des Kontrollprogramms laut Absatz 01 wählt der/die Gemeindevorstand/in die zu kontrollierenden Akte und Maßnahmen nach dem Zufallsprinzip aus und führt die Kontrolle durch.
4. Der/die Gemeindevorstand/in fasst jährlich einen Bericht über die durchgeführten Kontrollen und die entsprechenden Ergebnisse. Im Falle von festgestellten Unregelmäßigkeiten, welche zu begründen sind, erteilt der/die Gemeindevorstand/in die entsprechenden Richtlinien, die zu befolgen sind.
5. Der Bericht über die Kontrollen ist den Dienstverantwortlichen, dem Rechnungsprüfer und dem Gemeinderat zu übermitteln.

Art. 05

Kontrolle des finanziellen Gleichgewichts

(Art. 56-bis, Absatz 02, Buchstabe c, und Art. 56-sexies, Absatz 01, des R.G. vom 04.01.1993, Nr. 01, i.g.F.)

1. Der/Die 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/von der Verantwortlichen des Finanzdienstes durchgeführt. Mindestens trimestral fasst der/die Verantwortliche des Finanzdienstes einen Bericht über die Kontrolle und bestätigt das Weiterbestehen der Haushaltsgleichgewichte. Der Bericht wird dem Rechnungsprüfer, dem/der

Art. 04

Controllo successivo di regolarità contabile

(art. 56-ter, comma 02 e 03, della L.R. 04.01.1993, nr. 01, in vigore)

1. La Giunta comunale stabilisce ogni anno il programma dei controlli successivi di regolarità contabile e definisce gli atti ed i provvedimenti da controllare ed 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 01, il/la Segretario/a comunale sceglie gli atti ed i provvedimenti da controllare secondo una selezione casuale ed effettua il controllo.
4. Il/la Segretario/a comunale annualmente predisponde una relazione sui controlli effettuati e sulle relative risultanze. In caso di riscontrate irregolarità, opportunamente motivate, il/la Segretario/a comunale 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. 05

Controllo sugli equilibri finanziari

(art. 56-bis, comma 02, lettera c, ed art. 56-sexies, comma 01, della L.R. 04.01.1993, nr. 01, in vigore)

1. Il/La 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/la responsabile del servizio finanziario. Con cadenza almeno trimestrale, il/la 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/la Segretario/a

Gemeindesekretär/in, dem Gemeindevausschuss und den Dienstverantwortlichen (Organisationseinheiten) zur Kenntnis gebracht.

3. Falls der/die 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/sie den Rechnungsprüfer, welcher innerhalb von 15 (fünfzehn) Tagen Korrekturmaßnahmen vorschlägt, für deren Umsetzung der Gemeindevausschuss Sorge trägt.

Art. 06

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.

DIE BÜRGERMEISTERIN/LA SINDACA:
gez./f.to Verena Tröger

comunale, alla Giunta comunale ed ai responsabili di servizio (unità organizzative).

3. Qualora il/la 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 (quindici) giorni propone misure correttive, a cui la Giunta provvederà.

Art. 06

Entrata in vigore

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

DIE SEKRETÄRIN/LA SEGRETARIA:
gez./f.to Dr. Manuela Schöpf

Digital signiertes Dokument – Documento firmato tramite firma digitale

Genehmigungsdaten:

Genehmigt mit Beschluss des Gemeinderates

Nr. 60 vom 30.12.2016

Abgeändert mit Beschluss des Gemeinderates

Nr. 04 vom 04.03.2026

Dati d'approvazione:

Approvato con deliberazione del Consiglio comunale

nr. 60 del 30.12.2016

modificato con deliberazione del Consiglio comunale

nr. 04 del 04.03.2026

Veröffentlicht an der digitalen Amtstafel der Gemeinde für 10
aufeinanderfolgende Tage

vom 06.03.2026 bis 17.03.2026

Pubblicato all'albo pretorio digitale del Comune per 10 giorni
consecutivi

dal 06.03.2026 al 17.03.2026

Vollziehbar im Sinne der geltenden, gesetzlichen Bestimmun-
gen

am 17.03.2026

Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge in materia

il 17.03.2026