



REPUBBLICA ITALIANA  
LA CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER IL TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL  
SEDE DI BOLZANO

*nell'Adunanza del 12 novembre 2024*

*composta dai Magistrati:*

Stefania FUSARO	Presidente relatore
Alessandro PALLAORO	Consigliere
Maria Teresa WIEDENHOFER	Consigliere
Stefano NATALE	Consigliere
Tamara LOLLIS	Primo Referendario

VISTO l'art. 100, secondo comma della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

VISTO l'art. 79 del decreto del Presidente della Repubblica 31 agosto 1972, n. 670, recante "Approvazione del testo unico delle leggi costituzionali concernenti lo Statuto speciale per il Trentino - Alto Adige";

VISTO l'art. 6, comma 2, decreto del Presidente della Repubblica 15 luglio 1988, n. 305, e successive modifiche ed integrazioni, secondo il quale "Le Sezioni di controllo aventi sede a Trento ed a Bolzano definiscono annualmente i programmi ed i criteri di riferimento del controllo sulla gestione del bilancio e del patrimonio della Regione e delle Province autonome e ne danno comunicazione agli enti interessati";

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di controllo della Corte dei conti;

VISTO l'art. 7, commi 7 e 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

VISTO l'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO l'art. 23 della legge provinciale 23 dicembre 2014, n. 11;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge del 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO l'art. 186 della legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 e succ. mod., recante il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la deliberazione delle Sezioni Riunite in sede di controllo n. 37/SSRRCO/2023/INPR, con la quale è stata approvata la *"Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2024"*, ai sensi dell'art. 5, comma 1, del sopracitato Regolamento;

VISTA la propria deliberazione n. 2/2024/SCBOLZ/INPR con la quale è stato approvato il programma delle attività di controllo per l'anno 2024, con l'espressa riserva, nell'ambito delle competenze spettanti, *"di provvedere all'integrazione del programma, ai sensi dell'art. 5, comma 2, del citato regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, alla luce di eventuali esigenze sopravvenute"*;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 2/SEZAUT/2024/INPR avente ad oggetto le *"Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle Città metropolitane e del Presidente delle Province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli anni 2022-2023 (art. 148, d.lgs. 18 agosto 2000, N. 267)"*;

RILEVATO che i Sindaci dei Comuni di Bolzano, Bressanone, Brunico, Laives e Merano hanno, ritualmente, trasmesso a questa Sezione le rispettive relazioni sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni, per gli anni 2022 e 2023, secondo lo schema del questionario per il *"Referto annuale del Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti (...)"*, allegato alle Linee guida della Sezione delle Autonomie, approvate con la sopra richiamata deliberazione n. 2/SEZAUT/2024/INPR;

CONSIDERATO che tali relazioni integrano il quadro informativo a disposizione per l'esame delle gestioni finanziarie degli enti locali, a completamento dei controlli effettuati ai sensi dell'art. 1 della legge n. 266/2005, già oggetto di programmazione nella delibera di inizio 2024 di questa Sezione n. 2/2024/SCBOLZ/INPR;

RITENUTO che il sistema dei controlli interni rappresenta un fondamentale presidio per il buon andamento della Pubblica amministrazione ed un importante strumento per perseguire l'efficienza, l'economicità e l'efficacia dell'azione amministrativa;

CONSIDERATO opportuno integrare la programmazione di cui alla deliberazione n. 2/2024/SCBOLZ/INPR per esaminare le relazioni - questionario per l'esercizio 2022, sul sistema integrato dei controlli interni, pervenute dai Comuni di Bolzano (prot. nr. 95/2024), Bressanone (prot. nr. 105/2024), Brunico (prot. nr. 84/2024), Laives (prot. nr. 118/2024) e Merano (prot. n. 108/2024), nonché le relazioni - questionario per l'esercizio 2023 pervenute dai Comuni di Bolzano (prot. nr. 96/2024), Bressanone (prot. nr. 176/2024), Brunico (prot. nr. 159/2024), Laives (prot. nr. 416/2024) e Merano (prot. nr. 136/2024);

VISTA l'ordinanza presidenziale n. 18/2024 con la quale è stato convocato il Collegio, per la Camera di Consiglio del 12 novembre 2024, per deliberare sulla integrazione del programma di attività della Sezione nell'anno 2024 di cui alla deliberazione n. 2/2024/SCBOLZ/INPR;

UDITO il Presidente relatore;

## **D E L I B E R A**

ai sensi dell'art. 6, comma 2 del d.P.R. n. 305/1988 e dell'art. 3, commi 4 e 5, della legge n. 20/1994, di integrare il programma delle attività di controllo per l'anno 2024 approvato con precedente deliberazione n. 2/2024/SCBOZL/INPR, con la predisposizione di un referto sui controlli interni per gli esercizi 2022 e 2023 nei Comuni sopra i 15.000 abitanti della provincia di Bolzano, attraverso l'esame delle relazioni-questionario, di cui in premessa, trasmesse a questa Sezione dai Sindaci dei Comuni di Bolzano, Bressanone, Brunico, Laives e Merano

## **O R D I N A**

la trasmissione di copia della presente deliberazione, a cura del Servizio di supporto della Sezione, al Presidente della Provincia autonoma di Bolzano, al Presidente del Consiglio dei Comuni della provincia di Bolzano nonché ai Sindaci dei Comuni di Bolzano, Bressanone, Brunico, Laives e Merano;

## **D I S P O N E**

che della presente deliberazione sia data, inoltre, diffusione a mezzo di pubblicazione sul sito *web* istituzionale della Corte dei conti, a cura del Servizio di supporto della Sezione.

Così deliberato in Bolzano, nella Camera di Consiglio del 12 novembre 2024.

Il Presidente relatore  
Stefania FUSARO

Depositata in segreteria il 20/11/2024

Il Dirigente  
Marzia SULZER

ÜBERSETZUNG:

Beschluss Nr. 20/2024/SCBOLZ/INPR



REPUBLIK ITALIEN  
DER RECHNUNGSHOF  
KONTROLLSEKTION  
FÜR DIE REGION TRENTINO/SÜDTIROL  
SITZ BOZEN

*In der Sitzung vom 12. November 2024*

*Zusammengesetzt aus den Richtern:*

Stefania FUSARO	Berichterstattende Präsidentin
Alessandro PALLAORO	Rat
Maria Teresa WIEDENHOFER	Rätin
Stefano NATALE	Rat
Tamara LOLLIS	Erste Referendarin

nach Einsichtnahme in Art. 100 Abs. 2 der Verfassung;

nach Einsichtnahme in den Einheitstext der Gesetze über die Ordnung des Rechnungshofs, genehmigt mit königlichem Dekret vom 12. Juli 1934, Nr. 1214, in geltender Fassung;

nach Einsichtnahme in Art. 79 des Dekretes des Präsidenten der Republik vom 31. August 1972, Nr. 670, über die „Genehmigung des Einheitstextes der Verfassungsgesetze betreffend das Sonderstatut der Region Trentino - Südtirol“;

nach Einsichtnahme in Art. 6 Abs. 2 des DPR vom 15. Juli 1988, Nr. 305, in geltender Fassung, wonach „die Kontrollsektionen mit Sitz in Trient und Bozen jährlich die Programme und Richtlinien für die Kontrolle über die Haushaltsgebarung und die Vermögensverwaltung der Regionen und der autonomen Provinzen bestimmen und die betreffenden Körperschaften damit bekannt machen“;

nach Einsichtnahme in das Gesetz vom 14. Januar 1994, Nr. 20, das Bestimmungen über die Kontrolle des Rechnungshofes enthält;

nach Einsichtnahme in Art. 7 Absätze 7 und 8 des Gesetzes vom 5. Juni 2003, Nr. 131, betreffend Vorschriften für die Anpassung der Rechtsordnung der Republik an das Verfassungsgesetz vom 18. Oktober 2001, Nr. 3;

nach Einsichtnahme in Art. 1 Absätze 166 und folgende des Gesetzes vom 23. Dezember 2005, Nr. 266;

nach Einsichtnahme in das gesetzesvertretende Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118;

nach Einsichtnahme in Art. 23 des Landesgesetzes vom 23. Dezember 2014, Nr. 11;

nach Einsichtnahme in das Gesetzesdekret vom 10. Oktober 2012, Nr. 174, mit Änderungen umgewandelt durch das Gesetz vom 7. Dezember 2012, Nr. 213;

nach Einsichtnahme in Art. 186 des Regionalgesetzes vom 3. Mai 2018, Nr. 2 und nachfolgende Änderungen betreffend den Kodex der örtlichen Körperschaften der Autonomen Region Trentino – Südtirol;

nach Einsichtnahme in die von den vereinigten Sektionen mit Beschluss Nr. 14 vom 16. Juni 2000 genehmigte Verordnung über die Organisation der Kontrollfunktionen des Rechnungshofs;

nach Einsichtnahme in den Beschluss Nr. 37/SSRRCO/INPR/2023 der vereinigten Sektionen des Rechnungshofs in ihrer Kontrollfunktion vom 21. Dezember 2023, mit dem das Dokument zur „*Planung der Kontrollen und der Analysen des Rechnungshofs für das Jahr 2024*“ gemäß Art. 5 Abs. 1 der vorab genannten Verordnung angenommen wurde;

nach Einsichtnahme in den eigenen Beschluss Nr. 2/2024/SCBOLZ/INPR mit dem das Programm der Kontrolltätigkeiten für das Jahr 2024 genehmigt wurde, mit ausdrücklichem Vorbehalt, im Rahmen der eigenen Zuständigkeit, „*das Programm, im Sinne von Art. 5 Abs. 2 der Verordnung über die Organisation der Kontrolltätigkeiten des Rechnungshofs zu ergänzen, nach Maßgabe von eventuell nachträglich eingetretenen Erfordernissen*“;

nach Einsichtnahme in den Beschluss der Sektion für die autonomen Körperschaften Nr. 2/SEZAUT/2024/INPR, welcher die „*Leitlinien und den entsprechenden Fragebogen zu den Jahresberichten der Bürgermeister von Gemeinden mit mehr als 15.000 Einwohnern, der Bürgermeister der Städte mit besonderem Status und der Präsidenten der Provinzen über die Durchführung des integrierten Systems der internen Kontrollen in den Jahren 2022 -2023 (Art. 148 GvD 18. August 2000, Nr. 267)*“ festlegt;

festgestellt, dass die Bürgermeister der Gemeinden Bozen, Brixen, Bruneck, Leifers und Meran dieser Kontrollsektion fristgerecht die entsprechenden Berichte über das Funktionieren des integrierten Systems der internen Kontrollen für die Haushaltjahre 2022 und 2023, vorgelegt haben, und zwar in Übereinstimmung mit der vorgegebenen Fragebogenvorlage für den „*Jahresbericht der Bürgermeister von Gemeinden mit mehr als 15.000 Einwohnern (...)*“, der den Leitlinien der Sektion für die autonomen Körperschaften, die mit dem vorab genannten Beschluss Nr. 2/SEZAUT/2024/INPR genehmigt wurden, als Anlage beigefügt ist; unter Berücksichtigung, dass diese Berichte einen integrierenden Bestandteil des Informationsrahmens darstellen, der für die Kontrolle der Finanzgebarung der örtlichen Körperschaften zur Verfügung steht, und dass diese Berichte die Kontrollen gemäß Art. 1 des Gesetzes Nr. 266/2005 ergänzen, welche bereits Gegenstand des Programms der Kontrolltätigkeiten, genehmigt mit Beschluss Nr. 2/2024/SCBOLZ/INPR dieser Sektion waren, der zu Beginn des Jahres 2024 genehmigt wurde;

in Anbetracht der Tatsache, dass das System der internen Kontrollen einen wichtigen Schutz für die Gewährleistung einer guten Führung der öffentlichen Verwaltung und ein wichtiges Instrument zur Erreichung von Effizienz, Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit ist;

in der Erwägung, dass es zweckmäßig ist, die mit Beschluss Nr. 2/2024/SCBOLZ/INPR genehmigte Programmierung zu ergänzen, damit die Berichte zu den Fragebögen für das Haushalt Jahr 2022, über das integrierte System der internen Kontrollen, die von den Gemeinden Bozen (Prot. Nr. 95/2024), Brixen (Prot. Nr. 105/2024), Bruneck (Prot. Nr. 84/2024), Leifers (Prot. Nr. 118/2024) und Meran (Prot. Nr. 108/2024), vorgelegt wurden zu überprüfen, sowie die Berichte zu den Fragebögen für das Haushalt Jahr 2023 – der Gemeinden Bozen (Prot. Nr. 96/2024), Brixen (Prot. Nr. 176/2024), Bruneck (Prot. Nr. 159/2024), Leifers (Prot. Nr. 416/2024) und Meran (Prot. Nr. 136/2024);

nach Einsichtnahme in die Anordnung Nr. 18/2024 der Präsidentin, mit welcher das Richterkollegium, für die nichtöffentliche Sitzung, am 12. November 2024 einberufen wurde, um über die Ergänzung das Tätigkeitsprogramm der Sektion für das Jahr 2024, genehmigt mit Beschluss Nr. 2/2024/SCBOLZ/INPR, zu beschließen;

nach Anhörung der berichterstattenden Präsidentin;

## B E S C H L I E S S T

gemäß Art. 6 Abs. 2 des DPR Nr. 305/1988, Art. 3 Absätze 4 und 5 des Gesetzes Nr. 20/1994 die Ergänzung des Programms der Kontrolltätigkeiten für das Jahr 2024, welches mit

vorhergehenden Beschluss Nr. 2/2024/SCBOLZ/INPR genehmigt wurde, und zwar durch die Ausarbeitung eines Berichts über die internen Kontrollen in Bezug auf die Haushaltjahre 2022 und 2023 der Gemeinden mit mehr als 15.000 Einwohnern der Provinz Bozen, durch die Prüfung der Berichte zu den Fragebögen, wie in der Einleitung genannt, und die dieser Sektion von den Bürgermeistern der Gemeinden Bozen, Brixen, Bruneck, Leifers und Meran übermittelt wurden

## **O R D N E T**

sie die Übermittlung einer Kopie des gegenständlichen Beschlusses durch den unterstützenden Dienst der Kontrollsektion an den Landeshauptmann, den Präsidenten des Rates der Gemeinden und den Bürgermeistern der Gemeinden Bozen, Brixen, Bruneck, Leifers und Meran an;

## **V E R F Ü G T**

sie außerdem, dass der gegenständliche Beschluss, vom unterstützenden Dienst der Sektion, auf der institutionellen Webseite des Rechnungshofes, veröffentlicht wird.

So beschlossen in Bozen, in nichtöffentlicher Sitzung, am 12. November 2024.

Die berichterstattende Präsidentin  
Stefania FUSARO

Hinterlegt im Sekretariat am 20/11/2024

Die Amtsleiterin  
Marzia SULZER

Übersetzung in die deutsche Sprache durch den unterstützenden Dienst des Rechnungshofs – Kontrollsektion Bozen, Sandra Schuster.