



VERBALE DI CONCLUSIONE DEL CONTROLLO
(da redigere con riferimento a ciascuna pratica controllata)

Visto il vigente Codice degli enti locali, approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2, e seguenti modifiche;

Vista altresì la deliberazione consiliare n. 30 di data 29 giugno 2021, relativa all'approvazione del Regolamento comunale sulla disciplina dei controlli interni;

Visto altresì il verbale di estrazione di data 31 dicembre 2025, relativamente al controllo a campione effettuato sulla correttezza dei richiami contabili nei provvedimenti adottati nel corso del 2025;

Chiarito che tali controlli riguardano meramente gli aspetti di correttezza contabile nel richiamo degli atti normativi e contabili, con ciò nulla centrando con i controlli di regolarità amministrativa, deputati ad altro Servizio;

il responsabile del procedimento, addì 31 dicembre 2025 terminati i controlli,

dichiara

1) che, in riferimento al procedimento **DI CONTROLLO SULLA COMPLETEZZA E CORRETTEZZA DEI RICHIAMI NORMATIVI CONTABILI SUI PROVVEDIMENTI ADOTTATI NEL 2025**

è stato effettuato nel corso dell'anno **2025** il seguente tipo di controllo:

X a campione;

☐ puntuale;

☐ a tappeto

GLI ESITI DEL CONTROLLO SONO STATI I SEGUENTI:

[illegible]

CONTROLLO REGOLARITA' CONTABILE - 2025						
SU TUTTI I PROVVEDIMENTI CHE ABBIANO RIFLESSI DIRETTI E/O INDIRETTI SU BILANCIO E PATRIMONIO						
(coerenza con DUP, correttezza impiutazione bilancio, coerenza fiscale, congruità competenza/esigibilità, liquidazioni, riflessi sul patrimonio/inventario, costi futuri)						
oggetto	TOT. N.	SENZA PARERE CONTABILE N.	CON PARERE CONTABILE N.	ctrl	esito	NOTE/RILIEVI
Determine	608	107	501	✓	ok	
Delibere						
- Giunta	176	87	89	✓		ok
- Consiglio	48	25	23	✓		ok
Altro						
- PARERI NEGATIVI	0					
- PARERE FAVOREVOLECONDIZIONATO	1					
tot. Controlli contabili si atti annui			613			
Villa Lagarina, 31 dicembre 2025						



3) che, in riferimento al procedimento **DI CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ESERCIZIO 2024** è stato effettuato nel corso dell'anno **2024** il seguente tipo di controllo:

☐ a campione;

X puntuale;

☐ a tappeto

E che il relativo esito è il seguente:

CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI - 2025				
<i>oggetto</i>	<i>N</i>	<i>ctrl</i>	<i>esito</i>	<i>NOTE/RILIEVI</i>
<u>BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO</u>	1	✓	ok	<i>escluso assestamento</i>
<u>VARIAZIONI DI CONSIGLIO</u>	3	✓	ok	
<u>ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO</u>	1	✓	ok	
<u>VARIAZIONI DI GIUNTA</u>				
<i>variazioni di PEG</i>	3	✓	ok	<i>escluse le variazioni di peg post consiglio (CTRL ivi ricompreso)</i>
<i>di cui d'urgenza</i>	1	✓	ok	
<i>prelievi dal fondo di riserva</i>	2	✓	ok	
<i>riaccertamento dei residui</i>	1	✓	ok	<i>incluse le variazioni fpv, esigibilità e partite di giro</i>
<u>VARIAZIONI RESPONSABILE</u>	12	✓	ok	
<u>RENDICONTO DI GESTIONE</u>	1	✓	ok	
Altro		✓		
verifiche incrociate FPV - bil. Previsione; - riacc. Residui con gestione; - spostamenti di esigibilità	6	✓	ok	
VRF avanzo ad ogni variazione	4	✓	ok	
tot. Controlli annui	35	✓		
Villa Lagarina, 31 dicembre 2025				



4) che, in riferimento al procedimento **DI CONTROLLO SULLE PARTECIPATE alla data del 31/12/2023 (ultimo dato pubblicato)** è stato effettuato nel corso dell'anno **2024** il seguente tipo di controllo:

☐ a campione;

X puntuale;

☐ a tappeto

E che il relativo esito è il seguente:

CONTROLLO SULLE PARTECIPATE - 2025						
DATI AL 31/12/2024						
PARTECIPATA	ROE Return on equity	ROI Return on investments	MARGINE DISPONIBILITA'	MARGINE LIQUIDITA'	INDICE DI INDEBITAMENT O	SOLIDITA'
APT	0,03%	0,40%	0,90	0,33	268%	1,53
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	18,60%	16,35%	1,76	0,48	30%	3,10
DOLOMITI ENERGIA HOLDING	11,50%	4,37%	0,10	1,62	150%	0,60
PRIMIERO ENERGIA	26,92%	27,93%	0,78	0,26	19%	4,59
TRENTINO DIGITALE	1,27%	0,01%	0,08	0,03	47%	2,52
TRENTINO RISCOSSIONI	12,38%	5,84%	0,35	0,28	140%	207,43
TRENTINO TRASPORTI	0,01%	-0,28%	3,37	0,68	181%	1,54
N. CONTROLLI:	7 x 7 indici					
Villa Lagarina, 31 dicembre 2025						



Si precisa, per completezza, che NON viene effettuato il controllo di gestione in quanto i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ne sono esentati.

CONTROLLO DI GESTIONE - 2025				
efficienza, efficacia, economicità azione amministrativa: OBIETTIVI - AZIONI - RISORSE				
Definizione ed avvio su centri di costi RILEVANTI				
- acquedotto				
- micro nido				
- finanziario / fiscale				
AREA/CENTRO	RISORSE			AZIONI/OBIETTIVI
	UMANE	STRUMENTALI	BILANCIO	
NON ATTIVO PER COMUNI CON MENO DI 5.000 ABITANTI				
Villa Lagarina, 31 dicembre 2025				



Nel merito del controllo strategico, si rimanda alle risultanze pubblicate in sede di assestamento del bilancio e del rendiconto di gestione, allorchè sono verificati in modo puntuale lo stato di attuazione e di realizzazione degli obiettivi di PEG e di PIAO.

CONTROLLO STRATEGICO 2025					
PROGRAMMI/RISULTATI					
PROGRAMMA	oggetto controllo	N	ctrl	esito	NOTE
vedi allegato all'assestamento ed al rendiconto stato di attuazione					
tot. Controlli annui		2		ok	
Villa Lagarina, 31 dicembre 2025					

Il responsabile del servizio programmazione e bilancio <i>Lucia Zencher</i> firmato digitalmente (*)
(*) questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (art. 3-bis D.Lgs. 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D.Lgs. 39/93)