



VERBALE DI ESTRAZIONE DEL CAMPIONE

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;

Ravvista l'opportunità, in tale ambito, di effettuare un controllo a campione sulla correttezza dei richiami dal punto di vista contabile dei provvedimenti, e precisamente:

Richiamo al DUP
richiamo al BILANCIO
richiamo al PEG
richiamo D.Lgs. 118/2011 e s.m., TUEL, esigibilità
richiamo allo Statuto
richiamo al REGOLAMENTO DI CONTABILITA'
RICHIAMO IMPEGNI/ACCERTAMENTI/INVENTARIO
INSERIMENTO SPESA TITOLO II della modalità di finanziamento
richiamo alla TRACCIABILITA'
richiamo al PRINCIPIO DI ROTAZIONE incarichi
richiamo all'interesse Transfrontaliero (se necessita)
richiamo al REGOLAMENTO DEI CONTRIBUTI
richiamo norme E-PROCUREMENT (Y/N)
richiamo LP 23/90 – D.Lgs. 36/2023
richiami CCPL

il responsabile del procedimento con l'assistenza di due testimoni

accertato che compete al Servizio programmazione e bilancio il controllo su un campione minimo di pratiche pari al 2% nel rispetto dei principi di imparzialità e di casualità nella selezione del campione suddetto, ha provveduto in data 31 dicembre 2025 al sorteggio, a mezzo di un sistema di randomizzazione semplice, delle pratiche da assoggettare a controllo con il seguente metodo:

- ☐ con sorteggio periodico;
- ☐ con sorteggio una tantum;
- ☐ con sorteggio definito su base di individuazione numerica;

X con metodologia a) controlli a campione;

precisato che, per l'effettuazione del sorteggio, sono stati mantenuti i numeri progressivi dei provvedimenti, e segnatamente deliberazioni del Consiglio comunale, deliberazioni della Giunta comunale, determinazioni dei responsabili dei servizi (aventi rilevanza contabile).

A seguito dell'effettuazione del sorteggio, sono state selezionate le seguenti deliberazioni/determinazioni:

ANNO 2025

N. DELIBERE DI CONSIGLIO	48 – di cui 23 con parere contabile
N. DELIBERE DI GIUNTA	176 – di cui 89 con parere contabile
N. DETERMINAZIONI	608 – di cui 501 con parere contabile

ESTRAZIONE A CAMPIONE 2% CON SEME 5 E GENERATORE DI NUMERI CASUALE

A) DELIBERE DI CONSIGLIO: $23 \times 2\% = 0,46$

Risultato generazione



Generati 1 numeri nell'intervallo [1, 48]
Parametri del generatore:
seme=5
m=2147483647
a=1103515245

OK

Generatore Numeri Casuali - Regione Emilia Romagna

Si generano numeri interi compresi tra i valori minimo e massimo specificati nel modulo sottostante

Valore minimo:

1

Valore massimo:

48

Quanti numeri generare:

1

esatti

Eliminare duplicati?

☒

Seme generatore:

5

[Informazioni sul generatore...](#)

Genera

Ripulisci

Numeri generati:

28

Copia

Salva...

B) DELIBERE DI GIUNTA: $89 \times 2\% = 1,78$

Risultato generazione



Generati 1 numeri nell'intervallo [1, 176]
Parametri del generatore:
seme=5
m=2147483647
a=1103515245

OK

Generatore Numeri Casuali - Regione Emilia Romagna



Si generano numeri interi compresi tra i valori minimo e massimo specificati nel modulo sottostante

Valore minimo: 1

Valore massimo: 176

Quanti numeri generare: 1 esatti

Eliminare duplicati?



Seme generatore: 5 [Informazioni sul generatore...](#)

Genera

Ripulisci

Numeri generati:

101

Copia

Salva...

C) DETERMINAZIONI: $580 \times 2\% = 10,02$

Risultato generazione



Generati 10 numeri nell'intervallo [1, 608]
Parametri del generatore:
seme=5
m=2147483647
a=1103515245

OK

Generatore Numeri Casuali - Regione Emilia Romagna

Si generano numeri interi compresi tra i valori minimo e massimo specificati nel modulo sottostante

Valore minimo: 1

Valore massimo: 608

Quanti numeri generare: 10 esatti

Eliminare duplicati? ☒

Seme generatore: 5 [Informazioni sul generatore...](#)

Genera **Ripulisci**

Numeri generati:

347
139
289
62
33
426
574
222
361
313

Copia

Salva...

SI PRECISA CHE PER I PROVVEDIMENTI ESTRATTI NON OGGETTO DI PARERE/VISTO CONTABILE, E' STATO CAMPIONATO L'ATTO IMMEDIATAMENTE SUCCESSIVO CON PARERE/VISTO CONTABILE.

Si dà atto che il sorteggio del campione delle pratiche da sottoporre a controllo è stato effettuato dal responsabile del procedimento dott.ssa Lucia Zencher con l'assistenza dei testimoni:

I° Testimone dott.ssa Luisa Ceschi

Luisa Ceschi

II° Testimone rag. Sonia Bais

Sonia Bais

Sottoscrizione del responsabile del procedimento Lucia Zencher

Data 31 dicembre 2025





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	escluso assestamento
<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	escluse le variazioni di peg post consiglio (CTRL ivi ricompreso)
<i>di cui d'urgenza</i>	1	✓	ok	
<i>prelievi dal fondo di riserva</i>	2	✓	ok	
<i>riaccertamento dei residui</i>	1	✓	ok	incluse le variazioni fpv, esigibilità e partite di giro
<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)