



COMUNE DI TRENTO

**RELAZIONE
SULL'APPLICAZIONE E SUGLI ESITI
DEI CONTROLLI INTERNI
ANNO 2020**

Comune di Trento

Direzione Generale

Casa del Capitolo

Via Belenzani, 18 - 38122, Trento

tel. 0461-884148 fax 0461-884147

direzione.generale@comune.trento.it

INDICE

Premessa	Pag. 1
Controllo strategico	Pag. 2
Controllo di gestione	Pag. 4
Controllo di regolarità amministrativa	Pag. 6
Controllo di regolarità contabile	Pag. 8
Controllo degli equilibri finanziari	Pag. 9
Controllo sulle aziende e sulle società partecipate	Pag. 10
Controllo della qualità dei servizi erogati	Pag. 28
Considerazioni finali	Pag. 30

PREMESSA

La **legge regionale 15 dicembre 2015, n. 31** è intervenuta adeguando l'ordinamento dei comuni della Regione autonoma-Trentino Alto Adige alle disposizioni in materia di controlli interni introdotte dal decreto **legge 10 ottobre 2012, n. 174** "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli Enti Territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012" convertito con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 7 dicembre 2012, n. 213.

Il **Codice degli enti locali** della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige (Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 con le modifiche apportate dalla legge regionale 8 agosto 2018, n. 6) disciplina all'articolo 186 e seguenti i controlli interni dando mandato agli enti locali di individuare strumenti e metodologie per la loro applicazione.

In tal senso il Comune di Trento ha disciplinato il tema con il **Regolamento sui controlli interni** approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136, che ha trovato applicazione a partire dall'1.01.2017.

L'art. 5 comma 3 del Regolamento sui controlli interni rimanda a successiva **disciplina operativa** delle singole tipologie di controllo, che si ricordano essere:

- controllo strategico
- controllo di gestione
- controllo di regolarità amministrativa
- controllo di regolarità contabile
- controllo degli equilibri finanziari
- controllo sulle aziende e sulle società partecipate
- controllo della qualità dei servizi erogati.

In merito al controllo successivo di regolarità amministrativa la Segreteria generale ha disciplinato la fattispecie con propria determinazione nr. 20 del 30.06.2017 di individuazione delle modalità e del piano dei controlli.

Per quanto riguarda il controllo successivo di regolarità contabile, il Servizio Risorse finanziarie ha dato indicazioni ai Servizi con circolare nr. 1 del 9.01.2017.

La Direzione Generale, con concluso della Giunta comunale nr. 4 del 8.01.2018 e con propria determinazione nr. 2 del 5.02.2018, ha disciplinato operativamente i controlli di propria diretta competenza (controllo strategico, di gestione e di qualità) ed il suo ruolo di coordinamento rispetto agli adempimenti di monitoraggio e rendicontazione dell'applicazione del sistema dei controlli, in particolare rispetto alle responsabilità e scadenze dei vari Servizi coinvolti.

In merito al controllo sulle aziende e sulle società partecipate il Servizio Sviluppo economico, studi e statistica ha disciplinato operativamente i controlli societario ed economico finanziario per le società di propria competenza con atto del dirigente protocollo n. 112104 del 26.04.2018.

Ai fini della rendicontazione dell'applicazione del sistema dei controlli sono state sottoposte ai Servizi di merito specifiche **check list** relative alle tipologie di controllo previste dall'art. 3 del Regolamento sui controlli interni.

La rendicontazione in merito ai controlli attivati ed ai loro esiti deve essere trasmessa ogni anno, ai sensi dell'art. 5 comma 2 del Regolamento sui controlli interni, al Sindaco, alla Giunta ed al Consiglio comunale e pubblicata sul sito comunale, oltre ad essere necessaria per poter assolvere alla redazione e trasmissione alla Corte dei conti della Relazione annuale del Sindaco sull'applicazione dei controlli interni.

CONTROLLO STRATEGICO

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo II

Disciplinare sui controlli interni approvato con determinazione nr. 5/2 del 5.02.2018

Il controllo strategico avviene mediante verifica dell'attuazione di:

- linee programmatiche di mandato;
- Documento Unico di Programmazione (DUP).

Le Linee programmatiche di mandato 2015-2020 sono state presentate al Consiglio comunale a luglio 2015 secondo l'iter specificato dall'art. 60 del Regolamento interno del Consiglio comunale, aggiornate nel luglio 2016, 2017 e 2018 ed infine rendicontate ad aprile 2016, 2017, 2018, 2019 e come rendiconto di fine mandato a luglio 2020.

Il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 è impostato in base alle 9 aree strategiche e coerentemente con le linee strategiche definite dalle Linee programmatiche di mandato 2015-2020. La coerenza degli obiettivi strategici ed operativi del DUP rispetto alle Linee programmatiche viene certificata dal Collegio dei revisori dei conti nell'espressione del proprio parere sulla proposta di nuovo DUP o di sue variazioni, sulla base di una matrice di raccordo.

Le **Linee programmatiche di mandato 2020-2025** sono state presentate al Consiglio comunale a novembre 2015 secondo l'iter specificato dall'art. 28Bis dello Statuto e dall'art. 60 del Regolamento interno del Consiglio comunale, ed approvate con deliberazione del Consiglio comunale n. 159 dell'11 dicembre 2020.

Il **DUP 2021-2022** è impostato in base alle 13 aree strategiche e coerentemente con le linee strategiche definite dalle Linee programmatiche di mandato 2020-2025. La **coerenza** degli obiettivi strategici ed operativi **del DUP rispetto alle Linee programmatiche** è stata certificata dal Collegio dei revisori dei conti nell'espressione del proprio parere sulla proposta di DUP sulla base di una matrice di raccordo.

L'art. 10 comma 3 del Regolamento sui controlli interni prevede che l'applicazione del controllo strategico in fase consuntiva si basi anche sulla verifica semestrale e rendicontazione annuale dello **stato di attuazione del DUP**, quest'ultima da presentare unitamente al Rendiconto.

Nel corso dell'anno è stata effettuata la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi operativi e strategici del DUP 2020-2022 al primo semestre, controllo che è risultato anche funzionale all'individuazione di correttivi formalizzati nella variazione del DUP di giugno soprattutto in risposta alla pandemia da Covid19.

Lo stato di attuazione del DUP 2020-2022 al 31.12.2020 riporta:

- lo stato di attuazione, completo e dettagliato, rispetto alle attività degli **obiettivi operativi** e la relativa **tempistica** di realizzazione, collegati agli **obiettivi strategici**
- lo stato di attuazione della programmazione specifica della Sezione operativa relativamente ad alienazioni e valorizzazioni patrimoniali ed a obiettivi delle società e aziende partecipate.

Esiti del controllo

Sulla base della documentazione relativa allo stato di attuazione del DUP 2020-2022 è possibile sintetizzare l'attuazione degli obiettivi strategici ed operativi in una percentuale di avanzamento che per il 2020 è, per effetto della situazione emergenziale dovuta alla pandemia da Covid19 pari all' **85%** (nel 2019 era 86%, nel 2018 era 80% e nel 2017 era 66%). Tale percentuale, se riferita ai

soli obiettivi con attività previste con scadenza entro il 2020 sale al **86%**.

01 Politiche sociali e familiari: **87%** (88% per le attività con scadenza 2020)

02 Sicurezza e vivibilità: **77%**

03 Cultura, turismo e sviluppo economico: **76%**

04 Città del sapere, giovane, universitaria, sportiva: **96%** (97% per le attività con scadenza 2020)

05 Urbanistica e territorio: **82%** (85% per le attività con scadenza 2020)

06 Mobilità: **63%**

07 Ambiente: **81%** (82% per le attività con scadenza 2020)

08 Innovazione: **95%**

09 Organizzazione: **89%** (91% per le attività con scadenza 2020) comprensiva degli interventi di contrasto al Covid 19 "Trento Oltre: sostenere la città ed i cittadini per gestire e superare l'emergenza Covid19"

Pubblicazione degli esiti del controllo: pubblicazione sul sito istituzionale dei pareri dei revisori, dello stato di attuazione del DUP e delle Linee programmatiche di mandato

Criticità rilevate: il controllo strategico ex ante, relativo alla coerenza tra DUP e Linee programmatiche, è condizionato da una sfasatura temporale relativamente all'integrazione dei due documenti, il cui aggiornamento è previsto da statuto e ordinamento nel medesimo periodo; l'anno 2020 è stato condizionato dalla pandemia e dallo spostamento delle elezioni per il rinnovo del mandato amministrativo da maggio a settembre.

CONTROLLO DI GESTIONE

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo III

Disciplinare sui controlli interni approvato con determinazione nr. 5/2 del 5.02.2018

Il controllo di gestione avviene mediante:

- monitoraggio degli obiettivi, attività ed indicatori del Piano Esecutivo di Gestione (PEG)
- reportistica connessa alla contabilità economico-analitica
- reportistica dei dati extra-contabili
- reportistica relativa alla tempistica dei lavori pubblici
- elaborazione del Rapporto di gestione annuale

In fase di impostazione del PEG è garantita la coerenza con il DUP in quanto ogni obiettivo PEG deve essere collegato ad un obiettivo strategico ed un obiettivo operativo e la sintesi di tale integrazione viene rappresentata nella griglia di raccordo con DUP e Linee programmatiche di mandato.

In merito al metodo e ai contenuti degli obiettivi questi sono preventivamente valutati dal Nucleo di valutazione.

Ad agosto 2020 è stato elaborato il monitoraggio semestrale del PEG funzionale alla proposta di variazione approvata dalla Giunta con deliberazione n. 209 del 31.08.2020.

Il monitoraggio al 31.12.2020 dei 62 obiettivi e delle 265 attività significative del PEG è stato elaborato e messo a disposizione del Nucleo di valutazione per la valutazione delle prestazioni dirigenziali (le sedute del Nucleo ed i colloqui con i dirigenti si sono svolti nelle giornate del 13, 14 e 15 aprile 2021). Alla Giunta verrà presentato entro maggio il documento relativo al monitoraggio degli obiettivi e delle attività significative del PEG.

Il monitoraggio degli obiettivi relativi alle opere pubbliche è supportato da un sistema informativo che gestisce la tempistica delle diverse fasi del processo di realizzazione dei lavori pubblici che è mensilmente monitorato attraverso apposita reportistica resa disponibile ai Servizi di merito per il presidio delle fasi di propria competenza.

Il monitoraggio dell'attività ordinaria dei Servizi è supportato da un sistema informativo che gestisce la raccolta dei dati ed indicatori extra-contabili, che sono sintetizzati attraverso apposita reportistica semestrale resa disponibile ai Servizi di merito per il presidio dell'attività di propria competenza. I dati sono inoltre utilizzati in vari documenti di programmazione e rendicontazione dell'Amministrazione (DUP e relativo stato di attuazione, PEG e relativo monitoraggio, Rendicontazione delle Linee programmatiche di mandato, Rapporto di gestione).

Il sistema dei dati contabili ed extra-contabili consente anche l'elaborazione di analisi specifiche su tematiche di interesse.

Nella seduta del 31 agosto 2020 la Giunta ha approvato con proprio concluso n. 429 il Rapporto di gestione 2019, in una nuova versione più comunicativa e pensata per una più chiara illustrazione ai cittadini, pubblicato sulla rete civica comunale nella sezione dedicata ai bilanci di rendicontazione e quindi in "Amministrazione trasparente".

Un documento ad uso interno più tecnico e dettagliato, è stato invece messo a disposizione delle strutture comunali con l'analisi analitica dei costi, proventi, dati ed indicatori per ogni centro di responsabilità, di costo e di attività.

Esiti del controllo

Sulla base della documentazione relativa al Monitoraggio annuale del PEG 2020 è possibile sintetizzarne l'attuazione come segue:

- Percentuale di realizzazione degli obiettivi: **80%**
- 2 obiettivi non risultano realizzati, 22 completati e 26 con un grado di realizzazione superiore al 70%

Reportistica prodotta:

- dati extracontabili: 50 trimestrali, 4 quadrimestrali, 25 annuali
- lavori pubblici: 12
- costi e proventi: 25 annuali

Rapporto di gestione: relativo all'anno 2019 (versione comunicativa e versione dettagliata ad uso interno)

Pubblicazione degli esiti del controllo: PEG approvato a inizio anno e PEG aggiornato alla variazione, relazione al monitoraggio PEG; rapporto di gestione

Criticità rilevate: nessuna

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo IV

Disciplina delle modalità di espletamento del controllo successivo di regolarità amministrativa approvata con determinazione nr. 20/1 del 30.06.2017

Il controllo avviene mediante:

- espressione di preventivo parere di regolarità tecnica
- controllo successivo di regolarità amministrativa

L'espressione del **parere di regolarità tecnica** avviene preventivamente su ogni proposta di deliberazione del Consiglio comunale e della Giunta comunale, a cura del dirigente responsabile della struttura competente. Tutti i provvedimenti approvati nel 2020 dalla Giunta e dal Consiglio sono stati accompagnati da parere favorevole di regolarità del Dirigente competente ad eccezione di un atto: la deliberazione in questione (deliberazione del Consiglio n. 100 del 25.06.2020) è stata annullata con sentenza del TRGA di Trento n. 156/2020 pubblicata in data 15 settembre 2020.

Il **controllo successivo di regolarità amministrativa** è esercitato sotto la direzione del Segretario generale o del vicesegretario generale, nella fase successiva all'efficacia degli atti, sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti stipulati e sugli altri atti amministrativi, quali determinazioni senza impegno di spesa e altri atti amministrativi.

Nel corso del 2020 vi è stato l'avvicendamento nel ruolo del Segretario Generale e fino al 30 aprile il coordinamento delle attività connesse all'effettuazione dei controlli successivi di regolarità amministrativa è stato assunto dal Direttore generale.

Esso avviene a campione (estrazione casuale), ma può essere necessario anche in caso di segnalazione firmata e circostanziata di presunta illegittimità o grave irregolarità relativa agli atti, pervenuta da parte di soggetti interni o esterni all'amministrazione, anche in attuazione di quanto previsto dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione.

Con determina n. 1/17 del 2020 del Direttore Generale è stato sospeso il sistema dei controlli di regolarità amministrativa successiva degli atti – l'attività è ripresa in dicembre 2020 così come previsto della determina n. 1/37 del 2020 della Segreteria Generale (in particolare all'allegato 2 "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020").

Ciascun anno vengono analizzati 128 atti estratti a cadenza quadrimestrale (42, 43 e 43). Sulla base della determina dirigenziale n. 1/37 del 2020 ed in particolare all'allegato 2 "Piano dei controlli interni anni 2021-2022 e ripresa controlli anni 2019-2020", nel 2020 sono stati estratti 9 atti relativi al 20% dei 43 atti riferibili al III° quad 2019.

Esiti del controllo successivo

Il controllo successivo relativo all'anno 2020 ha riguardato:

- **9** atti campionati,
- **0** segnalazioni di presunta illegittimità o grave irregolarità,
- **2** riscontri di irregolarità (pari al 22% degli atti controllati - nel 2019 risultava pari al 51%, nel 2018 pari al 69% e nel 2017 su un campione sperimentale pari al 59%), di cui per nessun atto è stata richiesta integrazione della determinazione presupposta all'atto o definite osservazioni sostanziali/pro futuro; sono state rilevate solo osservazioni minime/refusi

Pubblicazione degli esiti del controllo: non è prevista specifica pubblicazione separata dal presente rapporto

Criticità rilevate: la particolare contingenza derivante dall'avvicendamento nel ruolo del Segretario Generale ha determinato la sospensione nel corso del 2020 dei controlli riferiti al terzo quadrimestre 2019; a tale elemento si è aggiunta la circostanza estrinseca derivante dall'emergenza sanitaria intervenuta dai primi mesi del 2020. Tanto ha comportato l'approvazione di un nuovo Piano dei controlli interni con ripresa dell'attività di controllo negli ultimi 15 giorni di dicembre riferita al campione già estratto. Il nuovo piano dei controlli prevede per il 2021 la graduale ripresa dei controlli anche sugli atti riferiti all'anno 2020, che saranno rendicontati il prossimo anno unitamente ai controlli svolti sugli atti del 2021.

CONTROLLO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo V

Indicazioni operative ai Servizi con circolare del Servizio Risorse finanziarie n. 1/2017

Il controllo avviene mediante:

- espressione di preventivo parere di regolarità contabile
- controllo successivo di regolarità contabile

Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, il responsabile del servizio finanziario esercita il **controllo preventivo** attraverso il parere di regolarità contabile, da esprimere entro 10 giorni. Sono esclusi dal controllo i meri atti di indirizzo.

Su ogni determinazione e/o atto di gestione, che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente, viene esercitato il **controllo successivo** dal responsabile del servizio finanziario mediante apposizione del visto di regolarità contabile, che condiziona l'esecutività della stessa determinazione.

Esiti del controllo preventivo

- **434** deliberazioni controllate su un totale di 434 atti istruiti (il 100% degli atti)
- **4** riscontri di irregolarità (pari allo 0,9% degli atti controllati) ai quali è stato dato parere sfavorevole (le irregolarità riguardavano aliquote IVA errate, errati richiami ai principi contabili, errata imputazione di entrate e spese), tutti sanati attraverso l'istruzione di una nuova proposta corretta come da indicazioni
- **1** atto approvato con parere sfavorevole (deliberazione del Consiglio comunale n. 100 del 25.06.2020, assunta con i pareri non favorevoli dal punto di vista tecnico e contabile, annullata con sentenza TRGA n. 156/2020)

Esiti del controllo successivo

- **2.844** determinazioni ed atti di gestione controllati corrispondenti a tutti gli atti adottati dai Dirigenti (pari al 100% degli atti istruiti)
- **38** riscontri di irregolarità (pari all'1,3% degli atti controllati) ai quali è stato dato parere sfavorevole, tutti sanati attraverso l'istruzione di un nuovo atto (le irregolarità riguardavano il mancato rispetto dei principi contabili, indicazioni da parte del Servizio di merito per modifiche della determina all'origine, errata imputazione della spesa e dell'entrata, errati richiami alla contabilità armonizzata, mancato rispetto dei principi contabili per acquisizioni a titolo gratuito, mancato rispetto dei principi contabili per prenotazioni spese di investimento, errata indicazione importi, mancato rispetto dei principi del regolamento sui contributi, mancata compilazione dati finanziari, errata qualificazione della spesa, spesa imputata a importo reimputata prima dell'approvazione del riaccertamento, cronoprogramma spesa di investimento da assumere dopo il contratto).
In alcuni casi, se l'irregolarità si configura come un errore materiale che non incide sulla regolarità contabile della determina, le difformità vengono evidenziate apponendo delle note in termini di rettifica. Ciò viene effettuato in ossequio al principio di economia degli atti e più in generale di efficacia dell'azione amministrativa

Pubblicazione degli esiti del controllo: non è prevista specifica pubblicazione separata dal presente rapporto

Criticità rilevate: nessuna

CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo VI

Il controllo avviene mediante:

- costante monitoraggio degli equilibri della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa

Il controllo degli equilibri finanziari è oggetto di specifica attestazione con l'approvazione del bilancio e delle sue variazioni, del rendiconto della gestione, della verifica del permanere degli equilibri, delle variazioni di esigibilità riguardanti il fondo pluriennale vincolato, delle variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione, nonché nel momento in cui si certifica il pareggio di bilancio in base alla normativa vigente.

Con la variazione di assestamento generale, deliberata entro il 31 luglio (art. 175 comma 8 TUEL) il Consiglio comunale deve assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Lo stesso Consiglio dà conto del permanere del pareggio di bilancio in sede di approvazione del bilancio e di ogni sua variazione.

Esiti della verifica degli equilibri finanziari:

- **tutte** le deliberazioni del Consiglio comunale hanno dato conto del permanere degli equilibri finanziari in sede di approvazione del bilancio, di ogni sua variazione, e suo assestamento
- **11** attestazioni (nel 2020 approvazione bilancio, rendiconto, variazione referendum costituzionale, variazione logistica ultimo miglio, variazione efficientamento energetico, 2 variazione debiti fuori bilancio, ratifica variazione d'urgenza, assestamento, variazione bonus alimentare e Tari, variazione fine anno)
- **0** misure necessarie per ripristinare l'equilibrio finanziario

Criticità rilevate: nessuna

CONTROLLO SULLE AZIENDE E SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE NON QUOTATE

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo VII

Indicazioni operative del Servizio Sviluppo economico, studi e statistica con atto del dirigente protocollo n. 112104 del 26.04.2018 per i controlli di propria competenza

Il controllo sulle aziende e sulle società partecipate non quotate avviene mediante:

- controllo societario
- controllo economico-finanziario
- controllo di efficienza/efficacia

Il controllo si applica alle seguenti aziende e società partecipate dal Comune di Trento:

Tipologia di partecipazione	Società	Servizio affidato
società e aziende controllate direttamente o indirettamente, limitatamente al primo livello, dal Comune ovvero congiuntamente ad altri enti pubblici sulla base di un accordo tra gli enti	ASIS	Gestione degli impianti sportivi
	Azienda consorziale speciale Trento-Sopramonte	Gestione del patrimonio agro-silvo-pastorale, delle risorse naturali e ambientali e promozione della salvaguardia, tutela, gestione e valorizzazione delle risorse territoriali
	Farmacie comunali Spa	Servizio farmaceutico comunale
	Trentino Mobilità Spa	Gestione della sosta a pagamento e altri servizi connessi alla mobilità urbana
società partecipate, anche indirettamente, affidatarie di servizi pubblici o servizi strumentali, a prescindere dalla quota di partecipazione del Comune	Dolomiti Ambiente Srl	Servizio pubblico - Gestione dei rifiuti urbani
	Novareti Spa	Servizio pubblico - Servizio idrico integrato e distribuzione gas naturale
	Trentino Trasporti Spa	Servizio pubblico - Trasporto pubblico locale
	Trentino Riscossioni Spa	Servizio strumentale - Riscossione coattiva delle entrate tributarie e non tributarie; Gestione e riscossione delle violazioni amministrative
	Trentino Digitale Spa	Servizio strumentale - Servizi informatici
	Consorzio dei Comuni Trentini	Servizio strumentale - Responsabile protezione dati personali
società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, compresa tra 20% e 50%	Dolomiti Energia Holding Spa	
	FinDolomiti Energia Srl	

Sintesi dell'applicazione dei controlli che vengono esercitati:

controllo societario	dal Servizio Sviluppo economico per tutte le società e l'Azienda speciale consorziale Trento-Sopramonte, dal Progetto Sport per ASIS
controllo economico-finanziario	
controllo di efficienza ed efficacia	dai Servizi di merito: Sviluppo economico; Sostenibilità e transizione ecologica; Innovazione, ricerca e servizi digitali; Polizia locale; Risorse finanziarie e patrimoniali; Progetto Sport; Opere urbanizzazione primaria; Segreteria generale

Società e aziende controllate direttamente o indirettamente, limitatamente al primo livello, dal Comune ovvero congiuntamente ad altri enti pubblici sulla base di un accordo tra gli enti

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Azienda speciale per la gestione degli impianti sportivi - ASIS <i>Azienda controllata</i>	societario	Statuto		Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance		Nessuna criticità rilevata	
		Valutazione rischio aziendale			
		Indirizzi generali		<p>Espressi tramite DUP e Piano programma, ne viene verificata l'applicazione in corso d'anno, semestralmente ed annualmente</p> <p>DUP 2020-2022 – Obiettivi operativi; approvato con deliberazione del C.C. 16.12.2019 n. 211 e successive variazioni Del C.C.19.05.2016 n.67 (Piano Programma 2016-2018) Del C.C. 21.05.2019 N.68 (Piano Programma 2019-2020) Del C.C. 03.03.2020 N.33 (Piano Programma 2019-2020 aggiornamento 2020) e successive variazioni</p>	<p>Sono state effettuate delle verifiche e, nel corso della gestione, sono state analizzate le relazioni tecnico economiche semestrali e annuali previste dal Contratto di Servizio che forniscono tra l'altro indicazioni in merito al rispetto degli indirizzi generali</p>
	economico-finanziario	<p>Controllo ex ante</p> <p>L'analisi viene effettuata su: - Piano programma ASIS 2019-2020 – adeguamento 2020 approvato con deliberazione del C.C. 03.03.2020 n.33 e successivamente con delibera C.C. 02.12.2020 n.145; - Bilancio preventivo economico annuale 2020 e triennale 2020-2022 approvato con delibera di G.C. 27.01.20 n. 9 e da ultimo modificato con delibera di G.C. 9.11.2020 n. 264 - Budget (approvato dal Consiglio comunale con deliberazioni n. 33/2020 e n. 145/2020)</p> <p>Un momento di raccordo tra ASIS e il Comune Il momento di raccordo tra ASIS e il Comune si realizza nell'analisi congiunta della proposta pluriennale degli investimenti, che in base all'art. 22 comma 2 del Contratto di Servizio, l'Azienda trasmette entro il 31 agosto dell'anno precedente, affinché il Comune possa valutare, entro 30 giorni dal ricevimento, le priorità di intervento e le compatibilità con le risorse finanziarie. Gli interventi previsti dall'Azienda per l'anno 2020 sono stati presentati e discussi con l'Assessore competente al fine di valutarne la compatibilità con gli indirizzi generali stabiliti dal Consiglio comunale, l'ordine di priorità rispetto alle necessità di intervento su tutti gli impianti sportivi comunali, ed infine la compatibilità rispetto alla previsione del contributo conto/impianti erogato dal Comune a totale copertura delle spese sostenute per gli investimenti. Eventuali osservazioni da parte del Comune sul piano Investimenti proposto vengono recepite dall'Azienda in sede di incontro e poi utilizzate per la predisposizione della proposta definitiva.</p>	<p>Analisi di bilancio sottoposta alla GC. Piano programma e budget approvati dal Consiglio comunale</p>	<p>Elementi di approfondimento: scadenze delle omologazioni dei vari campi da calcio nella fase di programmazione delle risorse per Investimenti onde evitare l'impossibilità della fruizione degli stessi. Per esigenze di ordine pubblico, richieste dal Questore, sono stati previsti interventi sull'impianto dello stadio Briamasco. Infine causa emergenza Covid previsti interventi sugli impianti sportivi volti a mitigare il rischio di trasmissione</p>	<p>Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020</p>

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
		Controllo concomitante	Tramite analisi di report trimestrali e valutazione degli indicatori	Analisi dei report	Nessuno scostamento significativo	
		Controllo ex post	Tramite analisi della relazione tecnico-economica trimestrale, semestrale ed annuale comprensiva anche dell'attuazione del piano programma. Nel 2020 analizzati 4 report di cui due trimestrali, uno semestrale ed uno annuale.	Analisi delle relazioni tecnico-economiche	Nessuno scostamento significativo	
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessuna modifica nel 2020		Nessuna criticità rilevata	
		Qualità del servizio	Strumenti: Carta dei servizi, certificazioni, indagini di customer satisfaction, rilevazione di suggerimenti, segnalazioni e reclami, tavoli di ascolto Ulteriore strumento di verifica della qualità del servizio è lo stato di attuazione al 31.2.2020 degli obiettivi presenti nel Piano Programma 2019-2020 – aggiornamento 2020 fissati in attuazione degli indirizzi assegnati dal Consiglio comunale Nel 2020 non è stata effettuata l'indagine di customer satisfaction causa pandemia.	Rilevazione annuale della soddisfazione dell'utente prevista dal contratto di servizio	Le azioni di miglioramento in risposta ad alcune criticità rilevate nel monitoraggio annuale 2019 della qualità percepita e soddisfazione degli utenti sono risultate efficaci in quanto le segnalazioni nel corso del 2020 si sono ridotte	
		Obiettivi gestionali/ operativi	Espressi nel DUP e nel Piano programma (DUP 2020-2022- Obiettivi operativi e Piano Programma 2020-2021) e verifica sullo stato di attuazione del contratto di servizio tramite la Relazione tecnico economica anno 2020	Mediante controllo strategico per DUP e mediante report per Piano programma	Nessuna criticità rilevata	Stato di attuazione del DUP approvato dal Consiglio comunale
		Indicatori	Formalizzati nel DUP e nel Piano programma			

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Azienda speciale consorziale Trento - Sopramonte <i>Azienda controllata</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica		Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie			
		Valutazione rischio aziendale	Non si applica			
		Indirizzi generali	Gli indirizzi sono stati formalizzati nel DUP 2020-2022 e nella lettera prot. n. 19529 d.d. 24.01.2020 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Revisore dei conti. La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2020 con riferimento alla voce “Vincoli di spesa” si riferisce all'esercizio 2019. Dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del rendiconto, il Presidente è invitato a dare dimostrazione del rispetto dei suddetti vincoli nella relazione sulla gestione o in nota integrativa (ns. nota prot. 19683 d.d. 24.01.2020). Analogamente, il Revisore dei conti è invitato a dare evidenza della vigilanza svolta sul rispetto dei suddetti vincoli nella propria relazione allegata al rendiconto (ns. nota prot. n. 19543 d.d. 24.01.2020). Il Servizio ha preso atto delle rispettive attestazioni in occasione dell'esame dei documenti approvati.	Verifica dell'applicazione dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio	Nessuna criticità rilevata	
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Sul Bilancio di previsione 2020-2022 (con nota integrativa e relazioni di Presidente e Revisore) e sul Piano programma dei lavori 2020 (che riepiloga gli interventi e le attività previste, distinte per circoscrizione, con relativa spesa)	Analisi di bilancio	Nessuna criticità rilevata	Piano programma e bilanci preventivi e rendiconti pubblicati sul sito dell'Azienda forestale.
		Controllo concomitante	La rilevazione dell'andamento della gestione è insita nel rapporto tra l'Amministrazione e l'Azienda in quanto finanziata in via prevalente dal Comune (Statuto dell'Azienda, art. 22) Il raccordo con l'Azienda in sede di programmazione delle risorse avviene in occasione della predisposizione del bilancio di previsione del Comune nel quale vengono stanziati le somme a titolo di trasferimento di parte corrente e/o di parte straordinaria in base alla relazione sul fabbisogno presentata dall'Azienda stessa	Monitoraggio costante mediante confronto informale con il servizio di merito	Nessuna criticità rilevata	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo ex post	Analisi del Rendiconto di gestione. Nell'anno 2020 il documento, relativo all'esercizio finanziario 2019, è stato trasmesso, dopo l'approvazione in assemblea, con nota assunta a ns. prot. n. 141286 d.d. 2.7.2020. L'analisi è stata effettuata rilevando i principali dati relativi a entrate ed uscite, costi del personale e finanziamenti	Rilevazione dei principali dati di entrata e uscita, costi del personale e finanziamenti	Nessuna criticità rilevata	
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Non ricorre la fattispecie	La verifica sullo svolgimento del servizio, in termini di andamento degli indicatori previsti, mancando contratto di servizio e carta dei servizi, viene effettuata sulla base di quanto		
		Qualità del servizio	Nessuno strumento di rilevazione della qualità del servizio		Nessuno strumento individuato	

				previsto nel DUP e		
		Obiettivi gestionali/operativi	Espressi nel DUP. Formalizzati nel DUP 2020-2022 e nella lettera prot. n. 19529 d.d. 24.01.2020 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Revisore dei conti	Mediante controllo strategico	Nessuno scostamento significativo	Stato di attuazione del DUP approvato dal Consiglio comunale
		Indicatori				

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dall'Azienda in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Farmacie comunali S.p.A. <i>Società controllata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica		Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance				
		Valutazione rischio aziendale	Nell'ambito del programma di valutazione del rischio non sono emersi indicatori di crisi aziendale			
		Indirizzi generali	Espressi nel DUP 2020-2022 e nella lettera prot. n. 19602 d.d. 24.01.2020 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Presidente del Collegio sindacale. La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2020 con riferimento alla voce "Vincoli di spesa" si riferisce all'esercizio 2019. Dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio, il Presidente del CdA è invitato a dare dimostrazione del rispetto dei suddetti vincoli nella relazione sulla gestione o in nota integrativa (ns. nota prot. 19693 d.d. 24.01.2020). Analogamente, il presidente del Collegio sindacale è invitato a dare evidenza della vigilanza svolta sul rispetto dei suddetti vincoli nella propria relazione allegata al bilancio (ns. nota prot. n. 19706 d.d. 24.01.2020). Il Servizio ha preso atto delle rispettive attestazioni in occasione dell'esame dei documenti di bilancio È stata verificata l'attuazione dei commi 2 e 3 laddove peraltro, in materia di criteri e modalità di reclutamento del personale le società controllate si adeguano alle disposizioni della L.R. 18.12.2017, n. 10. Per quanto riguarda il contenimento della spesa, le società controllate rispettano i limiti massimi disposti dalla Provincia per le società dalla medesima controllate e attualmente definiti nella deliberazione della Giunta provinciale d.d. 9.5.2018 n. 787.	Verifica dell'applicazione dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio	Nessuna criticità rilevata	
	economico - finanziario	Controllo ex ante	Acquisizione di piano industriale e budget approvati dalla Conferenza tra Enti. Gli atti di programmazione vengono esaminati dalla Conferenza degli enti (organismo deputato al controllo analogo della società in house) e inviati all'Amministrazione prima dell'inizio dell'esercizio.	Analisi delle note previsionali in sede di conferenza tra enti	Nessuna criticità rilevata	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	Tramite bilancio semestrale (nota assunta a ns prot. 188153 d.d. 27.08.2020) e un report economico-finanziario semestrale (con riferimento al 30 giugno) sullo stato di attuazione del piano industriale e con stato di avanzamento delle attività previste (nota assunta a ns prot. 145004 d.d. 07.07.2020).	Analisi report e bilancio semestrale e redazione di relazione su andamento della gestione	Nessuna criticità rilevata	
		Controllo ex post	L'analisi di bilancio viene effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio e in maniera più approfondita nel rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate Il Servizio ha analizzato la documentazione pervenuta dalla società e redatto una relazione interna sull'andamento della gestione a fine anno in occasione della predisposizione della relazione al delegato per la partecipazione all'assemblea di approvazione del bilancio. Viene effettuata inoltre l'analisi di bilancio, che nel 2020 è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle	Analisi di bilancio e redazione di relazione interna sull'andamento della gestione	Nessuna criticità rilevata	

			aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020.			
		Contratto di servizio	Nessuna modifica			Nessuna criticità rilevata
		Qualità del servizio	La società è dotata di Carta dei servizi. Ulteriori strumenti di rilevazione della qualità del servizio: implementazione della farm@pp			Nessuna criticità rilevata
	efficienza ed efficacia	Obiettivi gestionali/operativi	Formalizzati nel DUP 2020-2022 e nella lettera prot. n. 19602 d.d. 24.1.2020 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Presidente del Collegio sindacale e verificati in corso e a fine d'anno con relazione La verifica finale sull'andamento degli obiettivi gestionali 2020 è stata effettuata sulla base della relazione che la Società ha inviato con nota inviata in data 7.01.2021 che ha messo in evidenza alcune problematiche	Mediante controllo strategico		Gli scostamenti sono dovuti per lo più a fattori esterni e/o all'emergenza sanitaria Covid-19
		Indicatori	Indicatori di efficacia formalizzati nel DUP, collegati agli obiettivi, e verificati in corso e a fine d'anno con relazione (non con riferimento alla convenzione di affidamento, che non contiene indicatori).			
						Stato di attuazione del DUP approvato dal Consiglio comunale

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla Società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Trentino mobilità S.p.A. <i>Società controllata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Modifica all'oggetto sociale con inserimento nuova attività: "g bis) lo svolgimento di attività nel settore della logistica integrata urbana e la distribuzione di merci" Motivazione: adeguamento dell'oggetto sociale ai fini dell'affidamento alla Società, da parte del Comune di Trento, del progetto Logistica Ultimo Miglio nell'ambito del Progetto Europeo "Stardust"	Modifiche sottoposte ad approvazione da parte del Consiglio Comunale	Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	La relazione sul governo societario predisposta dalla società contiene il programma di valutazione del rischio aziendale da cui non sono emersi elementi di criticità		Nessuna criticità rilevata
		Indirizzi generali	Formalizzati nel DUP 2020-2022 e nella lettera prot. n. 19553 d.d. 24.01.2020 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Presidente del Collegio sindacale La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2020 con riferimento alla voce "Vincoli di spesa" si riferisce all'esercizio 2019. Dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio, il Presidente del C.d.A. è invitato a dare dimostrazione del rispetto dei suddetti vincoli nella relazione sulla gestione o in nota integrativa (ns. nota prot. 19645 d.d. 24.01.2020). Analogamente, il presidente del Collegio sindacale è invitato a dare evidenza della vigilanza svolta sul rispetto dei suddetti vincoli nella propria relazione allegata al bilancio (ns. nota prot. n. 19650 d.d. 24.01.2020). Il Servizio ha preso atto delle rispettive attestazioni in occasione dell'esame dei documenti di bilancio. È stata verificata l'attuazione dei commi 2 e 3 laddove peraltro, in materia di criteri e modalità di reclutamento del personale le società controllate si adeguano alle disposizioni della L.R. 18.12.2017, n. 10. Per quanto riguarda il contenimento della spesa, le società controllate rispettano i limiti massimi disposti dalla Provincia per le società dalla medesima controllate e attualmente definiti nella deliberazione della Giunta provinciale d.d. 9.5.2018 n. 787.	Verifica dell'applicazione dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio	Nessuna criticità rilevata
	economico-finanziario	Controllo ante ex	Acquisizione del piano industriale e del budget Gli atti di programmazione vengono esaminati dalla Conferenza degli enti (12.12.2019)	Analisi del piano industriale in sede di conferenza tra enti	Nessuna criticità rilevata Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	La società ha inviato, come da indicazioni fornite a inizio anno, il bilancio semestrale (nota assunta a ns prot. 191146 d.d. 01.09.2020) e un report economico-finanziario semestrale (con riferimento al 30 giugno) sullo stato di attuazione del piano industriale e con stato di avanzamento delle attività previste.	Analisi report e bilancio semestrale e redazione di relazione su andamento della gestione	
		Controllo post ex	Il Servizio ha analizzato la documentazione pervenuta dalla società e redatto una relazione interna sull'andamento della gestione a fine anno in occasione della predisposizione della relazione al delegato per la partecipazione all'assemblea di approvazione del bilancio. Nel 2020 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione	Analisi di bilancio e redazione di relazione interna sull'andamento della gestione	

			dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020.			
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessuna modifica	Relazione sulla gestione a corredo del bilancio di esercizio e bilancio semestrale e relazione sull'andamento della gestione	Nessuna criticità rilevata	
		Qualità del servizio	Carta dei servizi		Nessuna criticità rilevata	
		Obiettivi gestionali/operativi	Formalizzati nel DUP e verificati a fine anno	Mediante controllo strategico	A causa della pandemia l'obiettivo di attivazione del servizio di logistica dell'ultimo miglio non è stato realizzato	Stato di attuazione del DUP approvato dal Consiglio comunale
		Indicatori	Indicatori formalizzati nel DUP, collegati agli obiettivi, e verificati a fine d'anno con relazione			

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla Società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

Società partecipate, anche indirettamente, affidatarie di servizi pubblici o servizi strumentali, a prescindere dalla quota di partecipazione del Comune

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Dolomiti Ambiente S.r.l. <i>Società partecipata indirettamente, affidataria di servizio pubblico</i>	societario	Statuto	Non si applica		
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie		
		Indirizzi generali	Non si applica		
	economico -finanziario	Controllo ex ante	Non si applica	La società è controllata al 100% da società quotata (Dolomiti Energia Holding SpA) pertanto non è soggetta alla normativa sui controlli interni	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	Non si applica		
		Controllo ex post	Rilevazione dei principali dati di bilancio in occasione della redazione del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento. Nel corso del 2020 è stato effettuato l'esame del bilancio chiuso al 31.12.2019, e i principali dati sono contenuti nel Rapporto 2020.		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessun aggiornamento		Il contratto non disciplina modalità di controllo
		Qualità del servizio	Carta dei servizi con formalizzazione di obiettivi con relativi indicatori e verifica degli stessi in corso e a fine d'anno	Report di verifica degli obiettivi ed indicatori	Nessuna criticità rilevata
		Budget o piano finanziario	Acquisizione del piano finanziario Le novità normative introdotte da Arera prevedono che il piano finanziario venga costruito a partire dai dati di consuntivo del bilancio di due anni prima		Sono state chieste delle specifiche e di dettagliare meglio alcuni dati
		Obiettivi gestionali/ operativi	Espressi nel DUP e nella carta dei servizi	Mediante controllo strategico e verifica della carta dei servizi	Per migliorare la qualità della raccolta relativa agli imballaggi leggeri sono state previste specifiche attività di sensibilizzazione nel Piano Economico Finanziario 2021
		Indicatori	Formalizzati nel DUP e nella carta dei servizi verificati in corso e a fine d'anno tramite report		

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla Società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Novareti S.p.A. <i>Società partecipata indirettamente, affidataria di servizio pubblico</i>	societario	Statuto	Non si applica		La società è controllata al 100% da società quotata (Dolomiti Energia Holding SpA) pertanto non è soggetta alla normativa sui controlli interni	
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie			
		Valutazione rischio aziendale	Non si applica			
		Indirizzi generali	Non si applica			
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Non si applica	Insito nel controllo sulla gestione del servizio		Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	Non si applica			
		Controllo ex post	Rilevazione dei principali dati di bilancio in occasione della redazione del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento. Nel corso del 2020 è stato effettuato l'esame del bilancio chiuso al 31.12.2019, e i principali dati sono contenuti nel Rapporto 2020.	Analisi di bilancio		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessun aggiornamento		I contratti non disciplinano modalità di controllo	
		Qualità del servizio	Carta dei servizi		Nessuna criticità rilevata	
		Budget o piano finanziario	Acquisizione del piano finanziario e del rendiconto	Analisi del piano finanziario	Nessuna criticità rilevata	
		Obiettivi gestionali/operativi	Espressi nel DUP	Mediante controllo strategico	Nessuna criticità rilevata	Stato di attuazione del DUP approvato dal Consiglio comunale
		Indicatori	Oltre a quelli previsti nel DUP vengono individuati con la società cinque parametri monitorati annualmente a partire dal 2017 con relativi target, per ciascuno dei quali viene prodotto un report a fine anno per verificarne l'andamento	Rilevazione annuale	Causa emergenza covid la maggior parte degli indicatori previsti non ha raggiunto il valore atteso	

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla Società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Trentino Trasporti S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Modifiche sottoposte ad approvazione da parte del Consiglio Comunale	Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Nessuna modifica Pur in assenza di patti parasociali, nel 2020 a seguito di formale richiesta del Sindaco e successiva intesa in Consiglio delle Autonomie locali, il Comune di Trento ha potuto designare un componente del consiglio di amministrazione			
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, è soggetta a controllo analogo congiunto da parte di più soci pubblici, ma la funzione di direzione e coordinamento spetta al socio di maggioranza Provincia Autonoma di Trento, alla quale pertanto compete l'analisi del programma di valutazione del rischio aziendale.	Non di competenza comunale		
		Indirizzi generali	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, è soggetta a controllo analogo congiunto da parte di più soci pubblici, ma la funzione di direzione e coordinamento spetta al socio di maggioranza Provincia Autonoma di Trento, alla quale pertanto compete impartire gli indirizzi generali. Il Servizio verifica comunque, in sede di esame del bilancio di esercizio, che il collegio sindacale attesti di aver vigilato sul rispetto di dette direttive da parte degli amministratori. L'attestazione è stata regolarmente rilevata nella relazione al bilancio di esercizio 2019	Non di competenza comunale Relazione al bilancio di esercizio	Nessuna criticità rilevata	
	economico -finanziario	Controllo ante ex	Il raccordo avviene attraverso la partecipazione di un rappresentante del Comune al Comitato di indirizzo della società di sistema deputata alla gestione del servizio di trasporto pubblico.	Non di competenza comunale		Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante				
		Controllo post ex	La verifica della gestione economica e finanziaria è effettuata mediante l'analisi del bilancio di esercizio in vista dell'assemblea di approvazione nonché nella redazione del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento. Nel 2020 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020.			
	efficienza ed efficacia	Contratto servizio di	Nessuna modifica	Rendiconto economico	Nessuna criticità rilevata	
		Qualità del servizio	La società è dotata di Carta dei servizi Trentino Trasporti S.p.A. ha individuato e calcolato per l'anno 2019 gli indicatori di qualità del servizio. A causa dell'emergenza Covid 19 in corso, non viene indicato il miglioramento atteso per l'anno 2020. I servizi hanno subito notevoli variazioni per rispondere efficacemente alla necessità di distanziamento imposte. Il disciplinare di servizio prevede che entro dicembre 2022 sia effettuata una indagine di customer satisfaction		Emergenza Covid 19	
		Obiettivi gestionali/	Formalizzati nel DUP e verificati a fine anno Atto Aggiuntivo sperimentazione linea Sopramonte – Candriai (deliberazione	Mediante controllo strategico	Obiettivi raggiunti non causa	Stato di attuazione del DUP approvato

		operativi	della Giunta comunale n. 228 dell'11.11.2019		emergenza Covid.	dal Consiglio comunale
		Indicatori			Nessun indicatore collegato al contratto di servizio	

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla Società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Trentino Riscossioni S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Esame del testo in vista dell'assemblea straordinaria convocata per le modifiche	Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Approvazione nuova convenzione di governance a seguito delle modifiche statutarie del 2017			
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, è soggetta a controllo analogo congiunto da parte di più soci pubblici, ma la funzione di direzione e coordinamento spetta al socio di maggioranza Provincia Autonoma di Trento, alla quale pertanto compete l'analisi del programma di valutazione del rischio aziendale.	Non di competenza comunale		
		Indirizzi generali	Non vengono espressi indirizzi generali dal Comune ma dalla PAT Il Servizio verifica comunque, in sede di esame del bilancio di esercizio, che il collegio sindacale attesti di aver vigilato sul rispetto di dette direttive da parte degli amministratori. L'attestazione è stata regolarmente rilevata nella relazione al bilancio di esercizio 2019	Verifica in sede di esame del bilancio di esercizio del rispetto delle direttive provinciali		
	economico -finanziario	Controllo ex ante	Non si applica		Società di sistema soggetta a direzione e coordinamento della PAT	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	Non si applica			
		Controllo ex post	Nel 2020 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020.	Analisi di bilancio		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessuna modifica <i>La riscossione coattiva è stata interessata, dal 1.1.2020, da un processo di riforma attuato con la legge 27 dicembre 2019 n. 160 che ha introdotto l' "avviso di accertamento esecutivo", spostando sull'Ente una parte del processo di riscossione coattiva seguita fino al 31.12.2019 interamente da Trentino Riscossioni S.p.A.. Queste novità - in parte rallentate nel 2020 dalla situazione emergenziale Covid19 che ha sospeso l'attività esecutiva di riscossione coattiva da parte degli Agenti della riscossione - costituiranno oggetto di modifica contrattuale nel 2021, sia sul profilo dell'attribuzione di competenze, sia sul profilo del compenso riconoscibile alla Società.</i> Monitoraggio di data 04.01.2021, finalizzato a verificare l'andamento della riscossione negli anni (da settembre 2013), il rispetto di quanto richiesto con contratto di servizio ed evidenziare possibili inadempimenti da parte della Società; controllo del conto giudiziale anno 2020, inviato dalla Società ai sensi di quanto disposto dall'art. 71, comma 1, del Regolamento di Contabilità del Comune di Trento.	Verifica dell'andamento della riscossione, dell'applicazione dell'aggio e del conto giudiziale monitoraggio semestrale	Nessuna criticità rilevata	

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Trentino Digitale S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Esame da parte del Consiglio comunale	Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Approvazione nuova convenzione di governance a seguito della fusione di Trentino Network S.p.A. in Informatica Trentina S.p.A. (ora Trentino Digitale S.p.A.) del 2018			
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, è soggetta a controllo analogo congiunto da parte di più soci pubblici, ma la funzione di direzione e coordinamento spetta al socio di maggioranza Provincia Autonoma di Trento, alla quale pertanto compete l'analisi del programma di valutazione del rischio aziendale, che è stata fatta senza rilevare criticità			
		Indirizzi generali	Non vengono espressi indirizzi generali dal Comune ma dalla PAT. Il Servizio verifica comunque, in sede di esame del bilancio di esercizio, che il collegio sindacale attesti di aver vigilato sul rispetto di dette direttive da parte degli amministratori. L'attestazione è stata regolarmente rilevata nella relazione al bilancio di esercizio 2019	Verifica in sede di esame del bilancio di esercizio del rispetto delle direttive provinciali		
	economico -finanziario	Controllo ex ante	Non si applica		Società di sistema soggetta a direzione e coordinamento della PAT	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante	Non si applica			
		Controllo ex post	Nel 2020 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio di Trentino Digitale chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020.	Analisi di bilancio		
	efficienza ed efficacia	Contratto servizio di	Non esiste un contratto di servizio ma una Convenzione di governance, sulla cui base vengono formalizzati affidamenti puntuali	Verifica sull'esatto adempimento dei singoli contratti stipulati ai fini della liquidazione	Nessuna criticità rilevata	Deliberazione GC di data 15 luglio 2020 n. 109

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Consorzio dei comuni <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Modifiche dovute a: 1. disposizione transitoria per il solo 2020 volta ad estendere l'elettorato passivo a consigliere di amministrazione ai rappresentanti legali degli enti locali e a chi ha rivestito la carica al 31/12/2019 – finalità: garantire continuità di gestione nelle more del rinnovo dei Sindaci e Consigli comunali (posticipo del turno elettorale generale causa emergenza sanitaria) 2. specificazione degli enti pubblici che possono assumere la qualità di socio – finalità: rafforzare l'identità del Consorzio come ente di rappresentanza e di servizio per Comuni, Comunità di Valle e Consorzi B.I.M. 3. possibilità per la Relazione Previsionale Annuale di individuare di limiti di spesa a carico del CdA/organismi delegati ovvero di margini di flessibilità gestionale – finalità: potenziamento della R P A, quale principale atto di programmazione e indirizzo dei Soci nei confronti della società in house 4. ripristino della figura di vicepresidente, senza compensi aggiuntivi- finalità: maggiore funzionalità	Esame da parte del Consiglio comunale	Nessuna criticità rilevata	deliberazione C.C. 14/7/2020, n. 103
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie			
		Valutazione rischio aziendale	Nell'ambito del programma di valutazione del rischio non sono emersi indicatori di crisi aziendale			
		Indirizzi generali	Non si applica			
	economico -finanziario	Controllo ex ante	Con riferimento al Consorzio dei Comuni trentini, società cooperativa in house della quale il Comune è socio con il 0,54% del capitale, il Servizio ha effettuato l'analisi del bilancio in occasione della redazione del Rapporto annuale sulle aziende e società partecipate dal Comune di Trento – 2020.	Analisi di bilancio	Nessuna criticità rilevata	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate 2020
		Controllo concomitante				
		Controllo ex post				
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Nessun aggiornamento In sede di rinnovo del servizio di protezione dati personali (disposto con deliberazione della Giunta comunale 11.01.2021 n. 1) è stata effettuata una verifica del raggiungimento degli obiettivi operativi previsti dal contratto per il 2020	Verifica sull'esatto adempimento dei singoli contratti stipulati ai fini della liquidazione	Nessuna criticità rilevata	Deliberazione GC n. 1 di data 11.01.2021

Società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, compresa tra il venti e il cinquanta per cento

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	societario	Statuto		Ai sensi del Regolamento sui controlli interni, conformemente all'art. 56 quinquies della LR 1/1993, non rientra nell'ambito di applicazione della normativa sui controlli interni.	
		Sistema di governance			
		Valutazione rischio aziendale			
		Indirizzi generali			
<i>Società controllata indirettamente in cui il Comune dispone di quota di voti tra il 20% e il 50%</i>	economico-finanziario	Controllo ex ante	Analisi di bilancio attraverso la partecipazione al Consiglio di Amministrazione	Data però la percentuale di partecipazione diretta ed indiretta e dunque la rilevanza per il bilancio comunale, viene comunque effettuato il controllo societario ed economico-finanziario ex post mediante l'analisi di bilancio	Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate
		Controllo concomitante			
		Controllo ex post			

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2020	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	PUBBLICAZIONE ESITI
Findolomiti Energia S.r.l. <i>Società in cui il Comune dispone di quota di voti tra il 20% e il 50%</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Modifiche sottoposte ad approvazione da parte del Consiglio Comunale	Nessuna	Deliberazione CC 42/2014
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie			
		Valutazione rischio aziendale	Non si applica			
		Indirizzi generali	Non vengono espressi indirizzi generali			
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Il Comune ha modo di conoscere la programmazione e l'andamento semestrale della società attraverso la partecipazione al consiglio di amministrazione della holding FinDolomiti Energia, socio di riferimento di Dolomiti Energia Holding (47,76%), nel quale ha un proprio rappresentante			Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate
		Controllo concomitante				
		Controllo ex post	D.E.H. è controllata dal Comune di Trento congiuntamente al Comune di Rovereto e a Trentino Sviluppo S.p.A. (PAT) attraverso Findolomiti Energia ed è pertanto controllata indiretta di primo livello; è inoltre partecipata direttamente dal Comune per il 5,83%. Da luglio 2017 la società ha emesso strumenti finanziati su mercato regolamentato e dunque a stretto rigore non rientra nell'ambito di applicazione del Regolamento sui controlli interni. Tuttavia, considerata la percentuale di partecipazione, diretta ed indiretta, e la rilevanza per il bilancio comunale, il Servizio effettua comunque oltre al controllo societario il controllo economico-finanziario ex post nei termini sopra descritti. Nel 2020 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 e in maniera più approfondita all'interno del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2020. Si precisa che il bilancio di D.E.H. è stato redatto dalla società in conformità ai principi contabili internazionali ovvero agli UE IFRS in vigore alla data di approvazione dello stesso.	Analisi di bilancio		

OSSERVAZIONI: Nel 2020 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.

CONTROLLO DELLA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI

Riferimento: Regolamento sui controlli interni del Comune di Trento, Capo VIII

Disciplinare sui controlli interni approvato con determinazione nr. 5/2 del 5.02.2018

Il controllo della qualità dei servizi erogati avviene mediante controllo successivo:

- per misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'ente
- per monitorare l'andamento di indicatori di qualità oggettiva

Il controllo sulla qualità dei servizi erogati avviene mediante il **monitoraggio degli indicatori**, con le certificazioni di qualità, le carte dei servizi e la mappatura dei processi, e mediante la **misurazione della soddisfazione degli utenti**, tramite indagine generale, indagini di approfondimento, focus group, indagini sul luogo di prestazione del servizio, sondaggi tramite sito internet, raccolta di segnalazioni, suggerimenti e reclami, istanze e petizioni, richieste del difensore civico,....

Esiti del controllo di certificazione di qualità:

- certificazione di qualità del **sistema di gestione della sicurezza** secondo la norma BS OHSAS 18001:07, rinnovata dall'organismo di certificazione nel 2020; in esito all'audit di conferma sono state rilevate **0 non conformità** e **2 raccomandazioni** per ognuna delle quali sono state programmate azioni correttive o preventive;
- certificazione del sistema di gestione per la qualità per i **servizi funerari e di gestione dei cimiteri** secondo la norma UNI EN ISO 9001:2008 con durata triennale, è stata rinnovata nel 2020 a seguito dell'esito positivo della visita ispettiva (audit di sorveglianza). Non sono state rilevate non conformità o osservazioni. Nel 2018 è stata ottenuta una certificazione specifica per i servizi funerari (**UNI-EN 15.017**) confermata nel 2020;
- certificazione del sistema di gestione per la qualità per il **servizio di nido d'infanzia** di conformità ISO 9001 2015 nel campo di applicazione della certificazione "progettazione ed erogazione del servizio di nido d'infanzia (settore IAF EA:38) confermata nel 2020. Nel rapporto finale di Audit non sono state rilevate non conformità maggiori o minori, non sono stati segnalati elementi di criticità.

Esiti del controllo sulle carte della qualità:

- **Attività sociali:** la carta dei servizi è stata monitorata e gli standard rispettati con l'unica eccezione della tempistica relativa al "Primo colloquio con l'assistente" per il quale sono stati superati i 15 giorni previsti solo nel periodo estivo a causa di assenze di personale. Da puntualizzare infine che relativamente agli orari di servizio dall'introduzione della riorganizzazione, il recapito tramite appuntamento è stato completamente effettuato in remoto anche causa pandemia.
- **Polizia locale:** la carta viene monitorata annualmente rispetto al rispetto dei target; nel 2020 in ragione dell'emergenza Covid 19 che ha richiesto una sostanziale ed impattante riorganizzazione dell'attività di polizia i dati non risultano confrontabili con i valori standard ed i dati storici.
- **Servizi funerari e cimiteriali:** viene aggiornata annualmente rispetto al raggiungimento dei target rispetto a dati di attività e indicatori (n.27). La verifica degli standard viene effettuata contabilizzando i casi in cui si sono verificati degli scostamenti. Per il 2020 si è riscontrata aderenza rispetto agli impegni assunti. Gli unici scostamenti percentuali

riscontrati (apertura prolungata di cimiteri e parcheggi; apertura prolungata delle camere mortuarie; garanzia di cremazione entro 8 giorni dal funerale) sono correlati alla situazione fattuale e normativa derivata dall'emergenza sanitaria Covid-19, tenuto conto che gli standard e gli indicatori della carta dei servizi sono individuati rispetto ad un normale andamento dell'attività.

- **Cultura – Ostello:** il servizio di ospitalità offerto dall'ostello nel corso del 2020, a causa del progressivo diffondersi del contagio da virus Covid-19, ha avuto una serie di interruzioni e rimodulazioni che non hanno dato la possibilità al gestore di svolgere il servizio attenendosi alle indicazioni inserite nella Carta dei Servizi così come non è stato possibile effettuare le rilevazioni sul gradimento della struttura attraverso la raccolta dei questionari.
- **Servizio infanzia, istruzione e sport:**
Carta della Qualità del servizio di nido d'infanzia: l'anno educativo 2019-20, a partire dal mese di febbraio, è stato pesantemente condizionato dall'emergenza sanitaria Covid-19, che ha portato in un primo momento alla sospensione dei servizi (24-28 febbraio, poi ripreso dal 2 al 4 marzo, nuovamente sospeso dal 5 al 15 marzo) e successivamente alla loro chiusura fino al 17 giugno. Tale contesto emergenziale ha influito in maniera molto rilevante sulle attività e sui relativi adempimenti. A risentirne, tra le altre cose, è stato il calendario delle visite ispettive (laddove è stato possibile svolgere solo parte delle visite inizialmente previste), così come il sistema di raccolta dati e monitoraggio dei risultati attesi (alcuni rilevamenti non sono stati possibili, altri risultano poco significativi alla luce del periodo di chiusura), nonché il questionario di valutazione delle soddisfazioni dell'utenza, che non è stato svolto ma sostituito da un'indagine in vista della riapertura di giugno. Non si è ritenuto opportuno procedere alla raccolta dei dati dei singoli servizi, in particolare per l'ambito educativo, dato il lungo periodo di chiusura e la successiva riapertura con servizi profondamente riorganizzati. Gli indicatori che si sarebbero ottenuti sarebbero stati poco significativi e soprattutto difficilmente confrontabili con i dati storici. I valori standard degli indicatori sono stati rispettati, per quanto è stato possibile rilevare, e pubblicati sul sito e tramite i nidi con l'esposizione di una copia della Carta nelle apposite bacheche per l'informazione ai genitori.
Carta della Qualità del servizio di ristorazione nelle scuole d'infanzia provinciali: risultano rilevati e monitorati tutti gli standard previsti e realizzati nel 2020 con tutte le limitazioni dovute all'emergenza sanitaria Covid-19 (le scuole hanno subito un cambio di calendario scolastico, con chiusura da marzo a metà giugno e apertura nel mese di luglio) e conseguentemente pubblicati. Il rispetto degli standard ed indicatori avviene tramite controlli dei cuochi, sopralluoghi del personale amministrativo, dietista, personale HACCP, check list dietista.
- **Biblioteca:** i dati sono costantemente presidiati e monitorati e nel 2020 non sono stati rispettati soltanto nei periodi di restrizioni anticovid o a causa di contingenze come i lavori che hanno interessato i depositi o il cambio di gestionale Alma.
- **Casa e residenze protette:** il rispetto degli standard è stato presidiato attraverso strumenti di ricognizione interni ed i valori standard sono stati rispettati. Nel corso del 2020 non è stata effettuata nessuna procedura di ascolto dell'utenza in quanto vista la situazione pandemica si sono dovuti attivare diverse modalità per la raccolta delle istanze. Per quanto riguarda le istanze raccolte per i bandi a canone moderato si è attivato l'ascolto dopo l'assegnazione degli alloggi nel febbraio 2021 mentre per la raccolta istanze contributo integrativo e locazione alloggio pubblico, vista la proroga sulla raccolta, si procederà in primavera 2021.

Esiti delle indagini sulla soddisfazione degli utenti

Nel 2020, considerata la particolare situazione conseguente all'emergenza Covid 19, non sono state svolte indagini di rilevazione della soddisfazione degli utenti.

Pubblicazione degli esiti del controllo:

Monitoraggio degli indicatori:

– le certificazioni del sistema di gestione della sicurezza, dei nidi d'infanzia, dei servizi funerari e cimiteriali e delle relative conferme ed aggiornamenti, sono pubblicate sul sito istituzionale.

Misurazione della soddisfazione degli utenti:

– Rapporto annuale di sintesi dei risultati e delle azioni del Manuale operativo per la gestione dell'ascolto del cittadino, pubblicato sulla pagina internet istituzionale, nel quale vengono riportati gli esiti delle rilevazioni o degli altri strumenti di ascolto nonché delle misure di miglioramento adottate; non effettuato nel 2020.

– Rapporto sull'attività dell'URP, pubblicato sulla pagina internet istituzionale, riporta la raccolta di segnalazioni, suggerimenti e reclami, istanze e petizioni, richieste del difensore civico.

Criticità rilevate: Il Rapporto annuale di sintesi dei risultati e delle azioni 2020 del Manuale operativo per la gestione dell'ascolto del cittadino non è stato elaborato, anche in ragione della particolare situazione conseguente all'emergenza Covid 19.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'applicazione del Regolamento sui controlli interni nel corso del 2020 ha evidenziato come:

- alcune tipologie di controllo hanno subito gli effetti della pandemia nella loro efficace applicazione (si veda controllo sulla qualità dei servizi), così come di alcune dinamiche organizzative interne (si veda controllo amministrativo);
- si rileva l'efficacia dei controlli più consolidati;
- per i controlli societari rimane necessario mettere a punto un sistema coordinato e sistematico di rilevazione e rendicontazione dei risultati stante la complessità delle tipologie di società, di controllo e di soggetti coinvolti, essendo sì stato adottato un disciplinare specifico per il controllo societario ed economico-finanziario, ma non uno generale relativo ai controlli di efficienza ed efficacia.