



COMUNE DI TRENTO

**RELAZIONE
SULL'APPLICAZIONE E SUGLI ESITI
DEI CONTROLLI INTERNI
ANNO 2025**

Comune di Trento

Direzione Generale

Casa del Capitolo

Via Belenzani, 18 - 38122, Trento

tel. 0461-884148

direzione.generale@comune.trento.it

Indice

PREMESSA.....	4
CONTROLLO STRATEGICO.....	6
CONTROLLO DI GESTIONE.....	8
CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA.....	10
CONTROLLO DI REGOLARITÀ CONTABILE.....	13
CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI.....	15
CONTROLLO SULLE AZIENDE E SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE NON QUOTATE.....	16
CONTROLLO DELLA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI.....	40
CONSIDERAZIONI FINALI.....	44

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 20 dicembre 2024, n. 5) 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 n. 1/28 del 04.11.2024, approvando il "Piano dei controlli anni 2024 - 2027" e il "Disciplinare sui controlli successivi di regolarità amministrativa".

Per quanto riguarda il controllo successivo di regolarità contabile, il Servizio Risorse finanziarie ha dato indicazioni ai Servizi con circolare nr. 1 del 09.01.2017.

La Direzione Generale, con concluso della Giunta comunale nr. 4 del 08.01.2018 e con propria determinazione nr. 2 del 05.02.2018, 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. aggiornato con atto n. 278413 del 07.10.2022. Inoltre si evidenzia che nel 2025 con nota prot. 471955 di data 23.12.2025 la Dirigente del Servizio ora denominato Economia, turismo e montagna ha approvato il nuovo documento denominato "Procedura operativa per i controlli sulle aziende speciali e sulle società partecipate dal Comune di Trento" con l'obiettivo di aggiornare, razionalizzare e rendere sistematiche le attività di controllo.

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 2025-2030** sono state presentate al Consiglio comunale a giugno 2025 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. 64 del 3 luglio 2025.

Il **DUP 2025-2027** è stato adeguato alle nuove Linee programmatiche di mandato con deliberazione del Consiglio comunale nr. 65 del 15 luglio 2025 e risulta impostato in base alle 5 aree strategiche e coerentemente con le linee strategiche definite dalle Linee programmatiche di mandato 2025-2030. 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 variazione 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 non è stata effettuata la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi operativi e strategici del DUP 2025-2027 al primo semestre in quanto riferiti al mandato concluso ed in corso di adeguamento alle nuove Linee programmatiche di mandato 2025-2030, mentre è stata regolarmente effettuata a fine anno la verifica dello stato di attuazione al 31.12.2025 del quadro programmatico aggiornato alle nuove Linee programmatiche riportante:

- lo stato di attuazione, completo e dettagliato, rispetto alle attività degli **obiettivi operativi** e l'andamento degli **obiettivi strategici** con cruscotti esplicativi; per ogni area strategica è stato inoltre presentato un cruscotto di indicatori per la misurazione dell'impatto delle politiche e una quantificazione dell'incidenza delle risorse finanziarie di parte corrente dedicate;
- lo stato di attuazione della programmazione specifica della Sezione operativa relativamente ad alienazioni e valorizzazioni patrimoniali ed a obiettivi delle società e aziende partecipate.

La verifica dello stato di attuazione del DUP è allegato parte integrante del Rendiconto di gestione 2025.

Esiti del controllo

Sulla base della documentazione relativa allo stato di attuazione del DUP 2025-2027 è possibile sintetizzare l'attuazione degli obiettivi strategici ed operativi in una percentuale di avanzamento che per il 2025 è pari al **59%**

Stato di attuazione per area strategica:

- 1) La città sociale è una città sicura: 73%
- 2) Sta crescendo una città nuova: 45%
- 3) Una città innovativa e dinamica: 52%
- 4) Una città che tutela il suo territorio: 66%
- 5) Una città aperta: cultura, sport e diritti: 61%

Pubblicazione degli esiti del controllo: pubblicazione sul sito istituzionale dei pareri dei revisori e dello stato di attuazione del DUP .

Osservazioni e criticità rilevate: nessuna.

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

Il Piano integrato di attività e organizzazione PIAO 2025, contenente gli obiettivi di performance, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 27 del 10 febbraio 2025.

In fase di impostazione del PIAO è garantita la coerenza con il DUP in quanto ogni obiettivo di performance del PIAO 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.

A seguito dell'approvazione della variazione di adeguamento del DUP 2025-2027 alle nuove Linee programmatiche di mandato è stato elaborato il monitoraggio semestrale del PIAO 2025 funzionale alla proposta di variazione degli obiettivi approvata dalla Giunta con deliberazione n. 267 del 29 settembre 2025.

Il monitoraggio al 31.12.2025 dei 113 obiettivi di struttura e delle posizioni organizzative 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 11 e 19 marzo 2026). Alla Giunta verrà presentato entro maggio il documento relativo al monitoraggio degli obiettivi del PIAO 2025.

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 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, PIAO e relativo monitoraggio, 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 29 luglio 2025 la Giunta ha approvato il Rapporto di gestione 2024, nella versione comunicativa e pensata per una più chiara illustrazione ai cittadini, pubblicato sul sito internet 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 PIAO 2025 è possibile sintetizzarne l'attuazione come segue:

- Percentuale complessiva di realizzazione degli obiettivi: **85%**
- 113 obiettivi monitorati
- 54 completati al 100% e 37 con un grado di realizzazione superiore al 70%

Reportistica prodotta:

- dati extracontabili: 47 trimestrali, 6 quadrimestrali, 24 annuali
- lavori pubblici: 20
- costi e proventi: 24 annuali

Rapporto di gestione: relativo all'anno 2024 (versione comunicativa e versione dettagliata ad uso interno).

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

Osservazioni e 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 e Piano dei controlli interni anni 2024-2027 approvati con determinazione n. 1/28 del 04.11.2024

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/della dirigente responsabile della struttura competente. Tutti i provvedimenti approvati nel 2025 dalla Giunta e dal Consiglio sono stati accompagnati da parere favorevole di regolarità del/lla Dirigente competente.

Il **controllo successivo di regolarità amministrativa** è esercitato sotto la direzione della Segretaria generale o del/lla Vicesegretario/a 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.

Esso, in linea con quanto definito nel nuovo piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa approvato con determinazione della Segretaria Generale n. 1/28 di data 04.11.2024, avviene ad estrazione casuale, effettuata a mezzo di modulo informatizzato con applicativo, che prevede l'inserimento del numero complessivo di atti da controllare, quale base di estrazione del campione, e l'indicazione del numero complessivo degli atti da controllare a quadrimestre. Il Disciplinare prevede in via generale che siano estratti n. 128 atti, distribuiti in n. 3 sessioni di controllo, rispettivamente corrispondenti ai quadrimestri controllati (n. 42 atti la prima, n. 43 atti la seconda e n. 43 atti la terza). In concreto nel 2025 è stato effettuato il controllo per le tre sessioni 2025 ed è stata recuperata la seconda sessione del 2024 (n. 44 atti per la seconda sessione di recupero riferita al 2024, mentre per il 2025 n. 45 atti per la prima, n. 43 atti per la seconda e n. 43 atti per la terza) per un totale di atti controllati pari a n. 175. L'applicativo, secondo l'algoritmo di calcolo, elabora il verbale di estrazione con l'indicazione degli atti oggetto di controllo.

Il Piano dei controlli e il Disciplinare (rispettivamente allegati 1 e 2 alla determina n. 1/28 del 2024) non stabiliscono una percentuale ma un numero fisso di atti da controllare: in totale nel 2025 sono stati estratti per il campionamento n.175 atti.

Esiti del controllo successivo

Il controllo successivo relativo all'anno 2025 ha riguardato:

- **175** atti campionati/esaminati,

- **52** atti con esito **positivo** (punteggio pieno 100);
- **0** atti recanti “non conformità” tali da richiedere integrazioni e correzioni,
- **338** irregolarità rilevate, con riferimento a ciascuno dei parametri applicati ai 175 atti esaminati, comportando la valutazione di complessivi n. 1620 parametri, di cui:
 - n. 170 parametri oggetto di “osservazioni sostanziali” (pari al 10,5% del totale)
 - n.168 parametri recanti “osservazioni minimali- opportunità di miglioramento” (pari al 10,4% del totale)
- **Il “punteggio medio” ottenuto dai 175 atti in controllo risulta pari a 93,60/100.**

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

Nota di carattere generale: adozione del nuovo piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa

Nel 2024 è stato approvato un nuovo piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa con Determina della Segretaria Generale n. 1/28 di data 4.11.2024 recante: “Controllo Successivo di Regolarità Amministrativa. Adozione Nuovo Piano dei Controlli Interni Anni 2024-2027”, funzionale ad una maggiore flessibilità operativa, nel quale hanno trovato idonea valorizzazione, nell'individuazione dei criteri e modalità di verifica, i dati relativi agli esiti del completamento del primo piano dei controlli successivi di regolarità amministrativa di cui alle determine n. 37/2020 e 23/2023, nonché le analisi conseguenti all'utilizzo a regime dal 2023 dell'applicativo informatico dedicato.

Il nuovo piano ha ritenuto perseguibile per l'anno 2024 il controllo di n. 42 sui 128 annualmente previsti, in relazione all'attivazione delle verifiche solo a partire da ottobre 2024, prevedendo peraltro (allegato 1 alla determina 1/28) di completare il controllo sui restanti n. 86 atti del 2024 nel corso dei successivi anni 2025 e 2026, compatibilmente con lo stabilizzarsi della situazione organizzativa e l'incremento del numero di unità del gruppo di controllo.

Il Nuovo Piano ha introdotto alcune novità.

1) Le estrazioni, sempre su base quadrimestrale, vedono il controllo di una unica tipologia di atti, che potrà essere oggetto di ulteriore controllo – decorsi almeno due quadrimestri - laddove si rendesse opportuno verificare l'efficacia delle azioni correttive di criticità in precedenza rilevate. In questo modo si garantisce la tempestività sia nell'attuazione che nella conferma della loro efficacia.

2) Il controllo di verifica, in caso di criticità, potrà essere ripetuto a distanza di due quadrimestri, anche con riferimento a determinate tipologie di atti rientranti nella categoria omogenea, ovvero solo a determinati Servizi di merito, come indicato nell'allegato 1 alla citata Determina, operazione facilitata dall'utilizzo dell'applicativo informatico.

3) I referti sulle verifiche, inviati ai dirigenti di merito a seguito del controllo, costituiscono diretta estrazione e report dell'applicativo informatico. Le schede di controllo sui singoli atti riportano, ora, in

maniera analitica, le valutazioni assegnate a ciascuno dei 9 parametri di controllo contenuti nella scheda di verifica (documento b "Scheda tipo di verifica – parametri di controllo" allegato al "Disciplinare sui controlli successivi di regolarità amministrativa"), oltre che il punteggio complessivo ottenuto dall'atto di cui al punto 4).

4) Gli atti riportano, poi, un punteggio complessivo di regolarità, calcolato dall'algoritmo dell'applicativo, in funzione di eventuali osservazioni minimali, osservazioni sostanziali, giudizi negativi riportati dai singoli parametri di controllo. In questo modo è più facile comprendere "dove" le censure siano state rilevate sul singolo atto; tanto sia per le funzioni di controllo della Segretaria generale sia per gli eventuali interventi correttivi messi in atto dai dirigenti di merito. Pertanto il punteggio 100 corrisponde all'assenza di alcun rilievo sull'atto, sia come osservazione sostanziale che come osservazione minimale.

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/la 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/la responsabile del servizio finanziario mediante apposizione del visto di regolarità contabile, che condiziona l'esecutività della stessa determinazione.

Esiti del controllo preventivo

- **552** deliberazioni controllate, di cui 403 proposte di deliberazione di Giunta comunale; 140 proposte di deliberazione di Consiglio Comunale; 9 proposte della conferenza dei Sindaci (il controllo viene esercitato sul 100% degli atti aventi rilevanza finanziaria e/o patrimoniale): **0** irregolarità rilevate.

Esiti del controllo successivo

- **2409** determinazioni ed atti di gestione adottati dai Dirigenti: **49** irregolarità rilevate (pari al 2,04% degli atti controllati) su determinazioni e atti dei Dirigenti su cui è stato espresso visto contabile sfavorevole (a titolo di esempio, indicazione da parte del servizio di merito, errata quantificazione della spesa, errata o non completo accertamento delle entrate, mancanza riferimenti corretti, spesa adeguamenti aspetti fiscali (IVA o altro), errori di testo, motivazioni non complete). In caso di irregolarità sono state trasmesse ai responsabili dei servizi competenti le direttive alle quali conformarsi. I responsabili si sono sempre adeguati alle direttive ricevute.

Sono stati effettuati controlli sulle casse degli agenti contabili.

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

Osservazioni e 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, 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.

Il controllo sugli equilibri finanziari è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Esiti della verifica degli equilibri finanziari:

- Il controllo degli equilibri finanziari è oggetto di specifica attestazione, da parte del responsabile finanziario, in sede di approvazione del bilancio e delle sue variazioni e del rendiconto della gestione con la verifica del permanere degli equilibri.
- Nell'esercizio 2025 si possono indicare **22 report**: approvazione Bilancio di previsione, Rendiconto della gestione, numero 5 variazioni di bilancio del Consiglio Comunale, numero 1 riaccertamento parziale, numero 1 riaccertamento ordinario, numero 4 variazioni di esigibilità (numero 1 con delibera della Giunta Comunale e numero 3 con Determinazione dirigenziale), numero 2 variazione per applicazione risultato di amministrazione vincolato. La novità del 2025 è costituita dal Piano annuale dei flussi di cassa (da redigersi su modelli resi disponibili dal Ministero dell'Economia e Finanza) che è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 24 febbraio 2025. Con determinazioni della Dirigente n. 383 del 09 aprile 2025, n. 1050 del 08 luglio 2025, n. 1737 del 10 ottobre 2025 e n. 388 del 13 febbraio 2026 è stato aggiornato trimestralmente.
- **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

Indicazioni operative del Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita con nota prot. n. 278413 del 07.10.2022 per implementazione del sistema di monitoraggio degli obiettivi delle Società partecipate attraverso una nuova check list.

Documento unico di programmazione 2026 -2028 approvato con deliberazione del Consiglio comunale del 18 dicembre 2025 nr. 142 e variato con deliberazione del Consiglio comunale del 4 febbraio 2026 nr. 16

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:

<i>Tipologia di partecipazione</i>	<i>Società</i>	<i>Servizio affidato</i>
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 di proprietà, o nella disponibilità del Comune di Trento.
	Azienda speciale consorziale 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	<i>Servizio pubblico</i> - Gestione dei rifiuti urbani
	Novareti Spa	<i>Servizio pubblico</i> - Servizio idrico integrato e distribuzione gas naturale
	Trentino Trasporti Spa	<i>Servizio pubblico</i> - Trasporto pubblico locale
	Trentino Riscossioni Spa	<i>Servizio strumentale</i> - Riscossione coattiva delle entrate tributarie e non tributarie; Gestione e riscossione delle violazioni amministrative
	Trentino Digitale Spa	<i>Servizio strumentale</i> - Servizi informatici

società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, compresa tra 20% e 50%	Consorzio dei Comuni Trentini	<i>Servizio strumentale</i> - Responsabile protezione dati personali
	Dolomiti Energia Holding Spa	
	FinDolomiti Energia Srl	

Sintesi dell'applicazione dei controlli che vengono esercitati:

<i>controllo societario</i>	dal Servizio Economia, turismo e montagna per tutte le società e aziende speciali, e per l'Azienda forestale Trento-Sopramonte;
<i>controllo economico finanziario</i>	dal Servizio Cultura, eventi, sport e giovani per ASIS*
<i>controllo di efficienza ed efficacia</i>	dai Servizi di merito: Economia, turismo e montagna; Cultura, eventi, sport e giovani; Transizione ecologica, verde e parchi; Innovazione digitale; Corpo di Polizia locale Trento - Monte Bondone; Risorse finanziarie; Opere di urbanizzazione primaria e reti tecnologiche; Mobilità e rigenerazione urbana; Segreteria generale.

**si precisa che nel corso del 2025, con il nuovo mandato, la Giunta ha approvato con deliberazione 22.09.2025 n. 254 la riorganizzazione dell'Ente avente decorrenza dal 01.10.2025, che ha avuto impatto sulle competenze e ridenominazioni delle diverse strutture. Nella presente relazione le strutture presentano la denominazione aggiornata dal 01.10.25 e i controlli sono stati rendicontati per le parti di competenza da tutte le strutture coinvolte.*

Pubblicazione degli esiti dei controlli

Oltre alla presente relazione la pubblicazione degli esiti del controllo economico finanziario avviene in maniera dettagliata per tutte le aziende e società partecipate con il "Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate" disponibile sul sito comunale al seguente link: [Rapporto annuale sulle Aziende e le Società di capitali partecipate dal Comune di Trento / Documenti tecnici di supporto / Documenti e dati / Amministrazione / Homepage - Comune di Trento](#)

Gli esiti del controllo di efficienza ed efficacia relativo alla realizzazione degli obiettivi operativi assegnati alle aziende e società nel Documento Unico di programmazione sono pubblicati sul sito comunale in occasione del Rendiconto di gestione, come stato di attuazione del DUP.

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 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Azienda speciale per la gestione degli impianti sportivi - ASIS <i>Azienda controllata</i>	societario	Statuto		Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance			Non si sono rese necessarie modifiche statutarie o del sistema di governance
		Valutazione rischio aziendale			Non si applica
	Indirizzi generali	Espressi tramite DUP e Piano programma, ne viene verificata l'applicazione in corso d'anno, semestralmente ed annualmente. DUP 2025 -2027 – Obiettivi operativi; approvato con deliberazione del C.C. del 18/12/2024 n. 135 e successive variazioni Piano Programma 2024-2026 – Adeguamento Anno 2025 del C.C. 16.07.2025 n.67 Nel corso dell'anno sono state effettuate delle verifiche specifiche ed è stata analizzata la relazione tecnico economica del III trimestre prevista dal Contratto di servizio. Inoltre l'analisi del Bilancio preventivo 2026-2028 ha fornito indicazioni in merito al rispetto degli indirizzi generali e la situazione e lo stato di attuazione degli obiettivi del Piano Programma inseriti negli Atti fondamentali dell'Azienda.	Verifiche e, nel corso della gestione, analisi delle relazioni tecnico economiche trimestrali e annuale previste dal Contratto di servizio che forniscono indicazioni in merito al rispetto degli indirizzi generali.	Nessuna criticità rilevata Pubblicazione degli esiti: Piano Programma e bilancio pubblicati sul sito di ASIS	
economico-finanziario	Controllo ex ante	L'analisi è stata effettuata su: 1. Piano Programma 2024-2026 del C.C. 29.07.2024 n.85. – Adeguamento Anno 2025 del C.C. 16.07.2025 n.67 2. Bilancio preventivo economico annuale 2025 e triennale 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. 20.01.2025 n. 6 e 22.12.2025 n. 381 Elementi di approfondimento. La chiusura per lavori anche nel 2024 del Centro Sportivo Manazzon, comprendente anche una piscina interna ed un lido esterno con vasche di diversa metratura, oltre ad incidere su costi e ricavi, ha richiesto di confermare e ampliare la programmazione delle aperture su tutti gli impianti natatori. Il calendario delle scadenze delle omologazioni dei vari campi da calcio ha richiesto un'attenta programmazione degli interventi di rifacimento del manto dei campi, prevedendo le risorse necessarie. Le risorse complessive messe a disposizione dell'Azienda (budget: 11.837.200,00) sono state approvate dal Consiglio comunale con le seguenti deliberazioni: a) 18.12.2024 n. 136 – trasferimento corrente di € 7.114.000,00; 16.07.2025 n. 66 – integrazione trasferimento corrente € 350.000,00 b) 18.03.2025 n.41 approvazione per intervento presso CS Piedicastello per euro 1.000.000,00 (Bando Sport e Periferie) – 10.12.2025 n. 125 contributo per investimenti su impianti di proprietà comunale di €	Analisi di bilancio sottoposta alla GC. Piano programma e budget approvati dal Dirigente e dal Consiglio comunale.		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI
		4.343.200,00		
	Controllo concomitante	È stata effettuata l'analisi di report semestrali e valutazione degli indicatori, rilevando uno scostamento rispetto agli standard, agli indicatori e ai target. L'obiettivo di avviare le procedure di gara per l'affidamento dei lavori di realizzazione della nuova piscina in loc Ghiaie non è stato raggiunto causa rallentamenti dovuti alle numerose indagini relative alla situazione fognaria della zona e al recepimento da parte dei progettisti di richieste da parte di A.S.I.S. e della FIN. Il raggiungimento dell'obiettivo interessato è stato rinviato al 31.12.2026.	Analisi dei report	Scostamento come dettagliato. Il raggiungimento dell'obiettivo interessato è stato rinviato al 31.12.2026.
	Controllo ex post	Nel corso dell'anno 2025 è pervenuto il report annuale della gestione 2024, il bilancio d'esercizio 2024 approvato, il report semestrale 2025 e il report relativo al terzo trimestre 2025. L'analisi effettuata sul bilancio d'esercizio 2024 ha riguardato in particolare il confronto tra risorse previste a bilancio e costi sostenuti, accertando la motivazione degli eventuali scostamenti. L'analisi dei report periodici invece rappresenta il momento di verifica in corso d'anno dell'andamento delle voci di entrata e di spesa al fine di accertare il mantenimento degli equilibri di bilancio e l'eventuale necessità di integrazione delle risorse messe a disposizione.	Analisi delle relazioni tecnico-economiche	Nessuno scostamento significativo
efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	<p>Il contratto di servizio 29.12.2024 n. 33200 racc., modificato con atto aggiuntivo 27.09.2024 n. 33874 racc., disciplina il Controllo economico materiale e di qualità, secondo quanto previsto dall'art. 24: <i>"A.S.I.S. trasmette al Comune, entro la fine del secondo mese successivo a ciascun trimestre, una relazione tecnico economica sull'andamento della gestione e sull'analisi di eventuali cause di scostamento dalle previsioni di bilancio approvate dal Comune nonché sull'andamento degli utilizzi e sugli esiti delle verifiche ispettive interne a mezzo delle check list riferite ai livelli di servizio nel rispetto di quanto previsto dalla Carta della qualità dei Servizi aziendale. Il Comune può effettuare, in qualsiasi momento, senza preavviso e con le modalità ritenute più opportune, monitoraggi e controlli sulla gestione del contratto di servizio e sul rispetto degli indicatori dei livelli di servizio definiti nella carta della qualità dei servizio. Al termine dei controlli sarà redatto apposito verbale sottoscritto dalle parti. Per i controlli il Comune può avvalersi delle stesse check list utilizzate da A.S.I.S. in modo da correlare l'esito delle proprie verifiche ispettive con quelle svolte da A.S.I.S. A.S.I.S. è obbligata a fornire al personale incaricato dal Comune per i controlli la massima collaborazione, consentendo in ogni momento il libero accesso ad ogni parte degli impianti sportivi ed a fornire ogni documentazione ed informazione completa e veritiera che ritenga opportuno acquisire. Il Comune può realizzare indagini sulla soddisfazione dell'utenza, singola o associata, informando A.S.I.S. dei risultati. Il Comune, ai sensi dell'art. 30 del Regolamento comunale sui controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione 23.11.2016 n. 136, esercita il controllo societario, economico-finanziario e di efficienza/efficacia con le seguenti modalità:</i></p> <p><i>a) verifica i documenti contabili e di programmazione trasmessi ai sensi dello Statuto e del presente contratto di servizio;</i></p> <p><i>b) valuta la documentazione prevista al comma 3 del presente articolo;</i></p> <p><i>c) effettua sopralluoghi e valuta gli esiti dei monitoraggi e dei controlli sugli impianti sportivi;</i></p> <p><i>d) effettua sopralluoghi sugli impianti sportivi ed esamina la documentazione tecnica e contabile relativa agli interventi di cui all'art. 22 (Investimenti sugli impianti sportivi) che hanno interessato l'impianto."</i></p> <p>Il controllo sugli adempimenti previsti dal contratto di servizio è avvenuto in modo costante durante tutto l'anno 2025. Alcuni controlli specifici vengono effettuati dopo la trasmissione da parte di A.S.I.S., nei tempi</p>	<p>Analisi della relazione tecnica economica trimestrale semestrale inviata da A.S.I.S.;</p> <p>Analisi dei documenti contabili e di programmazione trasmessi ai sensi dello Statuto e del Contratto di servizio.</p> <p>Verifica della documentazione contabile relativa agli interventi straordinari conclusi nell'anno.</p>	<p>L'invio della relazione tecnico-economica del primo e del secondo trimestre 2025 è stato sollecitato: ASIS ha trasmesso la relazione del terzo trimestre che comprende in parte le informazioni anche della prima parte dell'anno. Sono state organizzate riunioni periodiche con i responsabili dell'azienda per verificare l'attività, i budget e le modalità di gestione</p>

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI
		<p>stabiliti dal Contratto di Servizio e dallo Statuto, dei seguenti documenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Relazione tecnica economica (trimestrale - semestrale – annuale) inviata da A.S.I.S.; 2. Bilancio di previsione e consuntivo e documenti di programmazione (Piano Programma) 3. Documentazione contabile relativa agli interventi straordinari conclusi nell'anno 4. Proposte relative ad aperture/chiusure, orari, tariffe e altri documenti inerenti la gestione <p>I controlli vengono effettuati analizzando i dati trasmessi alla luce degli indirizzi gestionali assegnati, del servizio richiesto e dei dati storici.</p>		
	Obiettivi operativi DUP	<p>Gli obiettivi operativi per l'anno 2025 sono stati formalizzati nel DUP 2025-2027. Sono stati raggiunti completamente due obiettivi, ovvero è stata ultimata e inviata entro i termini previsti la rendicontazione degli interventi programmati al Briamasco e inseriti nel V atto modificativo aggiunto dell'Accordo di programma con la PAT e sono stati favoriti i momenti di confronto con le associazioni sportive/Federazioni di diverse discipline sportive, attraverso tavoli di condivisione finalizzati all'ascolto delle relative esigenze e all'individuazione di soluzioni migliorative/innovative.</p> <p>L'obiettivo operativo relativo all'avvio entro l'anno 2025 delle procedure di gara per l'affidamento dei lavori di realizzazione della nuova piscina in Loc. Ghiaie non è stato raggiunto a causa dei rallentamenti dovuti alle numerose indagini relative alla situazione fognaria della zona e al recepimento da parte dei progettisti di richieste dell'Azienda e della FIN, condivise con il Comune di Trento. L'obiettivo è stato riproposto nel DUP 2026-2028 con scadenza al 31.12.2026</p>	Verifica stato di attuazione DUP semestrale e annuale	L'obiettivo è stato riproposto nel DUP 2026-2028 con scadenza al 31.12.2026
	Richieste ulteriori dell'Ente	Non effettuate		
	Monitoraggio dei costi dei servizi	Nel corso del 2025 il Servizio di merito ha verificato periodicamente l'andamento dei costi dei servizi forniti, effettuando anche l'analisi degli scostamenti rispetto al budget/preventivo.	Analisi delle relazioni tecnico- economiche	
	qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	<p>Strumenti: Carta dei servizi, ASIS ha inoltre individuato e attivato una nuova modalità informatizzata per gestire sistematicamente le segnalazioni da parte dell'utenza, riducendo i tempi e facilitando il monitoraggio dei disservizi. Il Comune invia le segnalazioni e i reclami ad A.S.I.S. nel caso riguardanti aspetti di competenza, richiedendo un riscontro dell'avvenuta gestione degli stessi: nel 2025 A.S.I.S. ha gestito le segnalazioni pervenute all'Amministrazione comunale e quelle ricevute direttamente.</p> <p>Si è tenuto conto degli esiti del monitoraggio dei reclami/segnalazioni ai fini dell'assegnazione degli obiettivi operativi all'Azienda.</p>	Rilevazione annuale della soddisfazione dell'utente prevista dal contratto di servizio	Nessuna criticità rilevata
	condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Non sono emerse problematiche o novità dal punto di vista normativo, fiscale, economico, gestionale che incidono sulla gestione del servizio.		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Azienda speciale consorziale Trento -Sopramonte <i>Azienda controllata</i>	societario	Statuto	Non si sono rese necessarie modifiche statutarie		Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie		
		Valutazione rischio aziendale	Non si applica		
		Indirizzi generali	Gli indirizzi per l'anno 2025 sono stati formalizzati nel DUP 2025-2027 e nella lettera d.d. 30.01.2025 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Revisore dei conti. La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2025 con riferimento alla voce "Vincoli di spesa" si riferisce all'esercizio 2024, 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. n. 7455 del 10.01.2025). Analogamente, il Revisore dei conti è invitato a dare evidenza della vigilanza svolta sul rispetto dei suddetti vincoli nella propria relazione allegata al rendiconto. Il Servizio ha preso atto delle rispettive attestazione 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	Gli atti di programmazione dell'Azienda Forestale acquisiti nel 2025 del Servizio sono il bilancio di previsione 2025-2027 (con nota integrativa, relazioni del presidente e del revisore) ed il Piano programma dei lavori 2025. Non sono stati rilevati elementi di approfondimento e/o criticità.	Esame del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario precedente. Nel 2025 l'esame è stato effettuato nel	Nessuna criticità rilevata
		Controllo concomitante	La rilevazione dell'andamento della gestione delle risorse è insita nello stesso rapporto tra l'Amministrazione e l'Azienda in quanto quest'ultima è finanziata in via prevalente dal Comune di Trento (statuto dell'Azienda, art. 22). Il monitoraggio pertanto è costante durante tutto l'anno e avviene in diverse occasioni di confronto anche informale con il Servizio.	"Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025". Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dall'Azienda in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Pubblicazione esiti: Piano programma e bilanci preventivi e rendiconti pubblicati sul sito dell'Azienda forestale.
		Controllo ex post	Viene analizzato il rendiconto di gestione. Nell'anno 2025 il documento, relativo all'esercizio finanziario 2024, è stato trasmesso, dopo l'approvazione in assemblea. L'analisi è stata effettuata rilevando i principali dati relativi a entrate ed uscite, costi del personale e finanziamenti.		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Non ricorre la fattispecie		
		Obiettivi operativi DUP	Gli obiettivi per l'anno 2025, formalizzati nel DUP 2025-2027 e nella lettera d.d. 30.01.2025 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al Revisore dei conti, sono stati attuati. Tali obiettivi consistono nel: - collaborare all'organizzazione di alcuni eventi o progettualità di rilevanza turistica e culturale sull'intero ambito territoriale del Comune di Trento o comunque di interesse per l'Amministrazione; - collaborazione alla cura del territorio, in particolare rispetto alla manutenzione delle strade e dei sentieri di competenza, allo scopo di prevenire e far fronte a danneggiamenti collegati ad eventi estremi dovuti anche al	Mediante controllo strategico	È in corso un approfondimento generale in merito al futuro assetto dell'Azienda forestale.

cambiamento climatico;

- collaborare con l'Amministrazione comunale nell'ambito della Cabina di regia del Sistema Bondone per l'attuazione dell'Agenda Strategia Monte Bondone 2035, curando la programmazione e realizzazione degli interventi individuati negli incontri di coordinamento operativo ;
- programmare una promozione delle proprie attività tramite vari canali comunicativi, in stretta sinergia con l'Amministrazione comunale, in particolare prevedendo la rivisitazione del sito web dedicato e l'attivazione di servizi on-line rivolti ai cittadini, anche in collaborazione con l'APT Trento per la promozione del city brand nelle attività di rilievo turistico.

Consistono propriamente in obiettivi operativi relativi al servizio svolto e non attengono alle dinamiche economico-finanziarie dell'Azienda. Il monitoraggio, in corso d'anno e a consuntivo viene svolto in occasione della verifica dello stato di attuazione del DUP, alle date di riferimento del 30 giugno e del 31 dicembre. L'azienda è tenuta a relazionare semestralmente al servizio circa lo stato di realizzazione degli obiettivi assegnati.

Richieste ulteriori dell'Ente	Non effettuate		
Monitoraggio dei costi dei servizi	Non effettuato. Il Servizio analizza gli scostamenti in corso d'anno e a fine esercizio rispetto al bilancio di previsione, ma tale analisi si riferisce all'andamento economico-finanziario generale dell'Azienda e non specificamente ai costi di erogazione del servizio.		
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	Non ricorre la fattispecie. Il Servizio non dispone di informazioni circa segnalazioni, reclami o altre forme di feedback dell'utenza che, peraltro, risultano essere gestiti dall'Azienda attraverso la piattaforma SensorCivico del Comune (link sul sito istituzionale dell'Azienda). Non si dispone dell'informazione circa lo svolgimento di indagini di soddisfazione del personale interno.		
Condivisione interna di informazioni	Non sono emerse problematiche o novità Non sono emerse opportunità (es. bandi, possibilità di finanziamento ecc...)		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Farmacie comunali S.p.A. <i>Società controllata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	Nell'ambito del programma di valutazione del rischio non sono emersi indicatori di crisi aziendale.		
		Indirizzi generali	Gli indirizzi sono stati formalizzati nel DUP 2025-2027 e nella lettera d.d. 17.01.2025 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al presidente del Collegio sindacale in tema di trasparenza, anticorruzione, comportamento dei dipendenti, limiti di assunzione del personale e vincoli di spesa. La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2025 con riferimento alla voce "Vincoli di spesa" si riferisce all'esercizio 2024. 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 . 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. Il Servizio ha preso atto delle rispettive attestazioni in occasione dell'esame dei documenti di bilancio.	Verifica dell'applicazione dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio	Nessuna criticità rilevata
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Sono stati acquisiti ed analizzati gli atti di programmazione economico finanziaria, piano industriale e budget, senza rilevare elementi di approfondimento e/o criticità. È stato approvato il budget dalla Conferenza degli Enti con consultazione per iscritto e Conferenza degli Enti in presenza in data 26.05.2025 e Assemblea di data 29.05.2025.	Analisi di bilancio. Nel 2025 l'analisi è stata effettuata in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento	Nessuna criticità rilevata
		Controllo concomitante	La società ha inviato, come da indicazioni fornite a inizio anno, il bilancio semestrale e un report economico-finanziario semestrale (con riferimento al 30 giugno e al 31 dicembre) sullo stato di attuazione del piano industriale e con stato di avanzamento delle attività previste. Il Servizio ha analizzato la documentazione pervenuta dalla società Il Servizio ha analizzato la documentazione pervenuta dalla società rilevando un andamento sostanzialmente in linea con le previsioni di budget .		
		Controllo ex post	È stata analizzata 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. Si effettua inoltre l'analisi di bilancio.		
efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Il Contratto prevede i seguenti controlli specifici da parte del Comune: a) ispettivo: il Comune può verificare l'adeguatezza dei servizi, anche mediante visite nei locali delle farmacie e	Tramite flusso informativo documentale o mediante report e	Nessuna criticità rilevata	

	<p>della sede della Società, con obbligo di collaborazione da parte del personale della Società al fine di consentire l'esercizio del controllo;</p> <p>b) di qualità: il Comune può effettuare indagini demoscopiche per verificare il grado di soddisfazione dell'utenza relativamente al servizio, con segnalazione degli esiti, così come di eventuali irregolarità riscontrate, al consiglio di amministrazione.</p>	<p>informazioni sull'attività svolta, sia in relazione alle previsioni del piano industriale sia in relazione agli obiettivi DUP.</p>	
Obiettivi operativi DUP	<p>Gli obiettivi formalizzati nel DUP 2025-2027 e nella lettera d.d. 17 gennaio 2025 indirizzate a presidente, Direttore generale e, p.c., al Presidente del Collegio sindacale sono obiettivi operativi relativi al servizio svolto e non attengono alle dinamiche economico-finanziarie della società.</p> <p>L'obiettivo operativo assegnato per il 2025 riguarda la collaborazione con il Comune al progetto sui sani stili di vita nelle scuole.</p> <p>Il monitoraggio, in corso d'anno e a consuntivo viene svolto in occasione della verifica dello stato di attuazione del DUP, alle date di riferimento del 30 giugno e del 31 dicembre. La società è tenuta a relazionare semestralmente al Servizio circa lo stato di realizzazione degli obiettivi assegnati.</p>	<p>Mediante controllo strategico</p>	<p>Nessuna criticità rilevata</p>
Richieste ulteriori dell'Ente	<p>Non effettuate</p>		
Monitoraggio dei costi dei servizi	<p>Non effettuato. Si precisa che il Servizio analizza gli scostamenti in corso d'anno e a fine esercizio rispetto al budget, ma tale analisi si riferisce all'andamento economico-finanziario generale della Società e non specificamente ai costi di erogazione del servizio.</p>		
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	<p>Strumenti: Carta dei Servizi; per la gestione di reclami, segnalazioni e altre forme di feedback dell'utenza, allo stato attuale il Servizio di merito non dispone di informazioni. Peraltro gli strumenti di ascolto attivati dalla Società, coerenti con quanto previsto dalla Carta dei Servizi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ascolto diretto al banco e in farmacia, che rappresenta il canale principale e più immediato di raccolta dei bisogni e delle percezioni dell'utenza; ▪ Segnalazioni e reclami, presentabili tramite modulo cartaceo disponibile in farmacia o tramite contatto telefonico e mail, con garanzia di riscontro entro i tempi stabiliti; ▪ Momenti di confronto con il territorio, anche attraverso interlocuzioni con associazioni e soggetti rappresentativi; ▪ Riunioni mensili del Comitato Direttori, che costituiscono un momento strutturato di raccolta, condivisione e analisi delle criticità e delle istanze provenienti dalle singole farmacie 		
Condivisione interna di informazioni sulla gestione del Servizio	<p>Non sono emerse opportunità (es. bandi, possibilità di finanziamento ecc...).</p>		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI
Trentino mobilità S.p.A. <i>Società controllata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	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.	
	Indirizzi generali	<p>Gli indirizzi sono stati formalizzati nel DUP 2025-2027 e nella lettera d.d. 17.01.2025 indirizzata a Presidente, Direttore e, p.c., al presidente del Collegio sindacale in tema di trasparenza, anticorruzione, comportamento dei dipendenti, limiti di assunzione del personale e vincoli di spesa.</p> <p>La verifica dell'applicazione degli indirizzi generali effettuata nel 2025 con riferimento alla voce "Vincoli di spesa" si riferisce all'esercizio 2024. 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. Analogamente, il presidente del Collegio sindacale è invitato a dare evidenza della vigilanza svolta sul rispetto dei suddetti vincoli della propria relazione allegata al bilancio. Il servizio ha preso atto delle rispettive attestazioni in occasione dell'esame dei documenti di bilancio.</p> <p>È stata monitorata l'attuazione delle norme in materia di gestione del personale delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art 19 del TUSP, in particolare l'attuazione dei commi 2 e 3 laddove, 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 e definiti nella deliberazione della Giunta provinciale d.d. 09.05.2018 (da ultimo integrata con deliberazione Giunta provinciale d.d. 4 ottobre 2024 n. 1582).</p>	Verifica dell'applicazione dopo la chiusura dell'esercizio e in vista dell'approvazione del bilancio.	Nessuna criticità rilevata.
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Sono stati acquisiti ed analizzati gli atti di programmazione economico-finanziaria: Piano industriale e Budget, senza rilevare elementi di approfondimento e/o criticità. Il Budget è stato approvato dalla Conferenza degli Enti con consultazione per iscritto (invio comunicazione ai soci in data 09.12.2024). In occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio, la Conferenza degli enti in presenza in data 30 giugno 2025 e l'Assemblea del 3 luglio 2025 hanno approvato anche l'aggiornamento al piano industriale con l'attività svolta nei primi mesi dell'esercizio in corso.	Analisi di bilancio. Nel 2025 l'analisi è stata effettuata in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di
Controllo concomitante		<p>La società ha inviato il bilancio semestrale e un report economico-finanziario semestrale.</p> <p>La società ha inviato, come da indicazioni fornite a inizio anno, il bilancio semestrale e report economico finanziario e un report economico-finanziario semestrale (con riferimento al 30 giugno e al 31 dicembre) sullo stato di attuazione del piano industriale e con stato di avanzamento delle attività previste. Il Servizio ha analizzato la documentazione pervenuta dalla società.</p> <p>Gli atti di programmazione sono inviati, sotto forma di proposta, al Servizio dopo l'adozione da parte del cda e vengono esaminati dalla Conferenza degli enti soci, organismo deputato al controllo analogo della società in house prima dell'inizio dell'esercizio.</p>		

efficienza ed efficacia	Controllo ex post	È stata analizzata la documentazione pervenuta dalla società e redatta 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.	consolidamento.		
	Contratto di servizio	Controlli sul servizio affidato tramite l'invio di report o relazioni legati ai seguenti argomenti: A. Qualità del servizio svolto (gestione delle segnalazioni – indagine Customer satisfaction) con report annuali o semestrali; B. Controllo sosta (occupazione + localizzazione + ricavi+sanzioni) con report semestrali o annuali; C. Controllo Autorizzazioni al transito e alla sosta (titoli autorizzativi – permessi temporanei – costo del servizio di rilascio titoli autorizzativi/permessi) con report semestrali; D. controllo servizio Bike Sharing (costi, ricavi,sanzioni) con report annuale; E. Controllo Cicloparcheggi (report occupazione) con report annuale. Inoltre annualmente viene inviato: 1. Budget e piano industriale; 2. relazione sull'andamento della gestione preventiva e consuntiva; 3. Bilancio semestrale	Verifica trasmissione dei report previsti nella Convenzione (report semestrali e annuali).	Nessuna rilevata	criticità
	Obiettivi operativi DUP	Gli obiettivi sono stati formalizzati nel DUP 2024-2026: - Velostazione provvisoria presso Trento -Malè - Gestione e condivisione dati di sosta.	Mediante controllo strategico	Nessuna rilevata	criticità
	Richieste ulteriori dell'Ente	Non effettuate.			
	Monitoraggio dei costi dei servizi	Il Servizio di merito non ha verificato l'andamento dei costi dei servizi forniti dalla Società in quanto l'unico costo è relativo al servizio "Centro in bici." Trentino mobilità deve inviare il report dei costi entro il 28/2/2026 (relativo al servizio dell'anno precedente.) ma ad oggi non risultano ancora essere stati trasmessi. Non è quindi possibile allo stato attuale eseguire la verifica.	Mediante analisi di specifico report	Non è possibile eseguire la verifica. Sono in corso interlocuzioni con la società	
	Qualità del Servizio e gestione delle segnalazioni	Strumenti: Carta dei Servizi. La Convenzione prevede l'impegno da parte della società Trentino Mobilità dell'invio di un report semestrale relativo ai: - reclami e alle segnalazioni prevenute in forma scritta distinguendoli per tipologia (es. scarsa manutenzione, richiesta di interventi scarsa informazioni, scarsa scortesia del personale, ecc); - modalità e tempo di risposta per ogni segnalazione. Attualmente il Comune risponde in autonomia o successivamente con confronto con Trentino Mobilità spa (se ritenuto necessario) e le risposte vengono inserite nell'applicativo URP- segnalazioni o direttamente all'utente con email. Trentino Mobilità spa risponde per la maggioranza in autonomia e condivide con l'Amministrazione una reportistica annuale.	Indagine programmata Report semestrale su reclami e segnalazioni		
	Condivisione interna di informazioni sulla	Non sono emerse opportunità (es. bandi, possibilità di finanziamento ecc...) .			

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

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Dolomiti Ambiente S.r.l. <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		
		Indirizzi generali	Non si applica		
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Non si applica	Insito nel controllo sulla gestione del servizio	
		Controllo concomitante	Non viene effettuato un controllo sulla programmazione economico-finanziaria e sull'andamento della gestione delle risorse in quanto insito nel controllo sulla gestione del servizio per il quale si rinvia ai controlli di efficienza ed efficacia		
		Controllo ex post	Il Servizio ai sensi dell'art 30.2 del Regolamento sui controlli interni effettua il controllo economico-finanziario ex post mediante la 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 2025 è stato effettuato l'esame del bilancio chiuso al 31.12.2024, e i principali dati sono contenuti nel Rapporto 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento nell'ambito del Gruppo Dolomiti Energia	Analisi di bilancio	
efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Il Contratto prevede i seguenti controlli specifici da parte del Comune: a) la corretta applicazione della tariffa dei confronti degli utenti; b) il raggiungimento degli obiettivi previsti di riduzione della produzione di rifiuti e raccolta differenziata; c) il raggiungimento e mantenimento dei livelli dei servizi contrattati; d) la realizzazione degli investimenti previsti; e) la valutazione degli utenti in merito al servizio desunta da autonome attività di indagine e dalle indagini svolte dal gestore;	Relazione annuale corredata: a) sopralluoghi settimanali b) verifica dell'attuazione di interventi rispetto a segnalazioni dei cittadini; c) per quanto riguarda la corretta applicazione della tariffa, annualmente è redatta una	Nessuna criticità rilevata.	

		relazione che prevede verifiche a campione e sopralluoghi ; d) incontri mensili con l'assessore e i referenti di DA	
Obiettivi operativi DUP	<p>Gli obiettivi sono stati formalizzati nel DUP 2024-2026. Rispetto ai 17 obiettivi assegnati, al 31/12/2025 il 90% risulta realizzato.</p> <p>Su indicazione della Giunta comunale è stata progettata e avviata nel corso del 2024 una sperimentazione per potenziare il decoro del centro storico e delle aree ad esso limitrofe. La sperimentazione è proseguita per tutto il 2025. Sono proseguite le attività di educazione ambientale rivolte in particolare alle scuole (Service Learning). La Società, in quanto gestore dei cassonetti, ha provveduto alla mascheratura dei cassonetti stradali dell'organico in attuazione della Delibera della Giunta Provinciale n. 694 di data 17 maggio 2024 "Piano Provinciale per la messa in sicurezza dei sistemi di raccolta rifiuti urbani dalle incursioni dei grandi carnivori".</p>	Report di verifica degli obiettivi ed indicatori	
Richieste ulteriori dell'Ente	<p>A) Su indicazione della Giunta comunale è stata progettata e avviata nel corso del 2024 una sperimentazione per potenziare il decoro del centro storico e delle aree ad esso limitrofe. La sperimentazione è proseguita per tutto il 2025.</p> <p>B) sono proseguite le attività di educazione ambientale rivolte in particolare alle scuole (Service Learning)</p> <p>C) La Società, in quanto gestore dei cassonetti, ha provveduto alla mascheratura dei cassonetti stradali dell'organico in attuazione della Delibera della Giunta Provinciale n. 694 di data 17 maggio 2024 "Piano Provinciale per la messa in sicurezza dei sistemi di raccolta rifiuti urbani dalle incursioni dei grandi carnivori".</p>		
Monitoraggio dei costi dei servizi	La tariffa per i cittadini deriva dal PEF, elaborato secondo il metodo tariffario dettato dalla Autorità di Regolazione ARERA. Per quanto riguarda le attività extra tariffa è prevista una rendicontazione finale e copertura con il fondo art. 102 quinquies, comma 1 sexies del decreto del Presidente della Giunta provinciale 26 gennaio 1987, n. 1 – 41/Leg.		
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	Strumenti: Carta dei Servizi; non è stato rilevato il grado di soddisfazione del personale interno addetto al servizio e/o dell'utenza. Le segnalazioni pervenute dagli utenti sul servizio sono verificate dal Servizio competente, anche tramite sopralluoghi e sono regolarmente inoltrate alla Società secondo il canale utilizzato dall'utente: Sensorcivico, e-mail, pec, telefono, etc.		
Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	<p>L'art. 13 bis della L.P. 3/2006 stabilisce che l'Ambito Territoriale Ottimale per il servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani è provinciale e che Provincia, Comuni e Comunità esercitino in forma associata le funzioni e le attività in materia di rifiuti urbani, nel rispetto del Piano provinciale di gestione dei rifiuti, attraverso un Ente di Governo (EGATO) istituito mediante convenzione. Il protocollo di intesa che approva lo schema di convenzione per attivare l'EGATO Trentino è stato siglato da Provincia e Consorzio Autonomie Locali il 23 dicembre 2024.</p> <p>Con delibera 29 gennaio 2025, n. 15 il Consiglio Comunale, ai sensi di quanto previsto dai commi 5 e 5 ter della Legge provinciale 3/2006, al fine di assicurare la continuità del servizio pubblico essenziale di raccolta dei rifiuti urbani, ha dato atto che la gestione attualmente in essere con Dolomiti Ambiente S.r.l. prosegue alle medesime</p>		

condizioni fino al 31 dicembre 2029, fatto salvo l'eventuale subentro anticipato nei rapporti da parte dell'EGATO Trentino.

Con riferimento al Piano Provinciale per la messa in sicurezza dei sistemi di raccolta dei rifiuti urbani dalle incursioni dei grandi carnivori (Delibera della Giunta provinciale n. 694 di data 17/05/2024): il gestore ha installato 30 sistemi di protezione per la priorità "A". L'importo del finanziamento, che ammonta a Euro 90.000,00 + IVA al 22%, è stato trasferito al Gestore a copertura del 100% dei costi sostenuti

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI		
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		
		Controllo concomitante	Non viene effettuato un controllo sulla programmazione economico-finanziaria e sull'andamento della gestione delle risorse in quanto insito nel controllo sulla gestione del servizio per il quale si rinvia ai controlli di efficienza ed efficacia			
		Controllo ex post	Il Servizio ai sensi dell'art 30.2 del Regolamento sui controlli interni effettua il controllo economico-finanziario ex post mediante la 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 2025 è stato effettuato l'esame del bilancio chiuso al 31.12.2024, e i principali dati sono contenuti nel Rapporto 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento nell'ambito del Gruppo Dolomiti Energia.	Analisi di bilancio		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Semestralmente si controllano gli obiettivi posti alla Società attraverso indicatori di risultato: n. 4 indicatori per il servizio di acquedotto e n. 4 indicatori per il servizio di fognatura			Nessuna criticità rilevata
		Obiettivi operativi DUP	Gli obiettivi sono stati formalizzati nel DUP 2024-2026 e sono stati attuati.	Mediante controllo strategico		Nessuna criticità rilevata
		Richieste ulteriori dell'amministrazione	Non effettuate.			
		Monitoraggio dei costi dei servizi	Il Servizio di merito ha verificato l'andamento dei costi dei servizi forniti e l'analisi degli scostamenti rispetto al budget/preventivo.			Nessuna criticità rilevata
		Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	Strumenti: Carta dei Servizi; presso il Servizio di merito esiste un sistema di reclami e segnalazioni tramite l'URP.			
		Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Sono emerse opportunità (es. bandi, possibilità di finanziamento ecc...): richiesta di finanziamento di n. 1 intervento (oltre ai due finanziamenti già concessi gli anni scorsi) nell'ambito del PNISSI Piano Nazionale Interventi Infrastrutturali per la Sicurezza nel Settore Idrico presso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.			

SOCIETÀ	CONTROLLO		ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI
Trentino Trasporti S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica		Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, Trentino Trasporti è soggetta bensì 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, Trentino Trasporti 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 Comune 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 2024.	Non di competenza comunale Relazione al bilancio di esercizio	Nessuna criticità rilevata
	economico-finanziario	Controllo ex ante	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	
		Controllo concomitante			
		Controllo ex post	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. Il Servizio, ai sensi dell'art 30 comma 2 del Regolamento sui controlli interni, effettua il controllo societario ed il controllo economico finanziario ex post mediante analisi di bilancio. Nel 2025 l'analisi è stata effettuata in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Analisi di bilancio	
efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Il Contratto di Servizio prevede controlli da parte del Comune su rendicontazioni e budget. Il Disciplinare in essere prevede la consegna di report specifici (rif. Allegato F del Disciplinare) relativi ai seguenti argomenti: A – azioni per lo sviluppo del trasporto B – qualità del servizio svolto C – contenimento/ottimizzazione costi del servizio D - rendicontazioni	Verifica di rendicontazioni e budget	Mancata presentazione dei seguenti report: - Programma di azioni annuale per lo sviluppo della domanda di trasporto - Presentazione della proposta di Indagine Customer satisfaction	

Obiettivi operativi DUP	Gli obiettivi formalizzati nel DUP 2024-2026 sono stati attuati. OTTIMIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SERVIZIO DI TRASPORTO A CHIAMATA A SEGUITO DELL'AVVIO PROGETTO PILOTA. L'ottimizzazione e implementazione è consistita nell'avvio del servizio di trasporto a chiamata OnOff in sostituzione parziale della Linea 12 e con arrivo fino ad Aldeno.	Mediante controllo strategico	
Richieste ulteriori dell'Ente	Sono state richieste alcune modifiche alle linee (orari e frequenze) che sono state tutte prontamente evase dalla Società. Il tutto rientra nelle modifiche previste all'interno del Disciplinare in essere. Si possono citare: - Potenziamento Festa Mesiano 10.05.2025 - Sospensione corse linea 5/ nel periodo da venerdì 01/08/2025 a venerdì 22/08/2025 - Prolungamento Linea 11 fino a casa circondariale - Integrazione corse Linea 11 (aggiunta di 2 corse la mattina presto) - istituzione della nuova corsa della Linea 8/ con partenza alle 13:15 da "P.zza Dante stazione FS" e diretta a "Mattarello sud".		
Monitoraggio dei costi dei servizi	Non c'è un obbligo di verifica del costo del servizio. Si tiene monitorato a fine anno l'importo del costo chilometrico per vedere e verificare eventuali aumenti e indagarne la motivazione, nonché il costo (budget) annuale verificandone incrementi o diminuzioni rispetto all'anno precedente		
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	La società è dotata di Carta dei Servizi. Le segnalazioni arrivano al Comune tramite URP o email al Servizio a cui viene risposto in autonomia o successivamente con confronto con Trentino Trasporti spa (se ritenuto necessario). Non esiste una condivisione delle segnalazioni che arrivano direttamente a Trentino trasporti. Dal 2026 la società trasmetterà un report annuale all'Amministrazione su reclami e segnalazioni		
Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Non sono emerse opportunità.		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Trentino Riscossioni S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica	Nessuna criticità rilevata	
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, Trentino Riscossioni è soggetta bensì 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	In quanto socio di maggioranza spetta alla Provincia Autonoma di Trento impartire gli indirizzi generali. Viene verificato 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 2024		Verifica in sede di esame del bilancio di esercizio del rispetto delle direttive provinciali
	economico-finanziario	Controllo ex ante e concomitante	Non si applica	Società di sistema soggetta a direzione e coordinamento della PAT	
		Controllo ex post	Il Servizio, ai sensi dell'art 30 comma 2 del Regolamento sui controlli interni, effettua il controllo societario ed il controllo economico finanziario ex post mediante analisi di bilancio. Nel 2025 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Analisi di bilancio	
efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	In base all'art. 4 del contratto di servizio in vigore (contratto n. 698/2022 racc.) Trentino Riscossioni S.p.A. è tenuta a svolgere la propria attività con la massima diligenza, professionalità e correttezza nel rispetto degli standard operativi; ad adottare apposito codice etico e di comportamento per i propri dipendenti e ad estenderlo ai propri collaboratori e fornitori di servizi; a prestare informazione ed assistenza agli utenti in merito alle attività affidate; a conformare il proprio operato riguardo la materia tributaria alle disposizioni della legge 27 luglio 2000, n. 212 (Statuto dei diritti del Contribuente) in quanto applicabili; al mantenimento e all'aggiornamento del sito web su Internet nel quale è pubblicata ogni notizia ed informazione utile per gli utenti; ad inviare il prospetto e la relativa nota informativa dei saldi contabili a credito e a debito al 31 dicembre di ogni anno, come previsto dal D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.; a rendere, in qualità di agente contabile, ai sensi dell'art. 27, comma 2 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P. Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L, il conto della propria gestione nei termini e nei modi previsti dalle disposizioni vigenti e dal regolamento di Contabilità dell'Ente; a valutare, in caso di modifica del software o di altre funzionalità, i conseguenti costi diretti e indiretti a carico dell'Ente, per i quali la Società produrrà ogni sforzo per ridurli al minimo; ad applicare, a norma dell'articolo 2 del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Trento, approvato con deliberazione della Giunta Comunale 28 dicembre 2016 n. 250 – rinvenibile sul sito dell'Amministrazione – i contenuti del predetto Codice, per quanto compatibili, nei confronti dei dipendenti e dei collaboratori a qualsiasi titolo della Società medesima. Inoltre, in base all'art. 6 del contratto, è tenuta a riversare le entrate riscosse entro il decimo giorno successivo allo scadere della decade d'incasso. Nell'anno	Verifica dell'andamento della riscossione, dell'applicazione dell'aggio e del conto giudiziale monitoraggio semestrale	Problematiche inerenti al nuovo applicativo gestionale	

	<p>2025 l'Ente ha verificato il costante rispetto da parte della Società di tutti gli obblighi sopra descritti.</p> <p>Viene effettuata un'attività di verifica dell'ottemperanza a tutti gli obblighi fissati dal contratto di servizio e un controllo sulla correttezza dei riversamenti. Nel 2025 si è svolto il monitoraggio dell'attività della società al fine di verificare l'andamento nel tempo degli esiti dell'attività di riscossione coattiva.</p> <p>Sono state riscontrate problematiche inerenti al nuovo applicativo gestionale. Sono state individuate azioni correttive, in corso di attuazione, con periodiche riunioni per la risoluzione.</p>		
Monitoraggio dei costi dei servizi	Il Servizio di merito ha verificato periodicamente l'andamento dei costi dei servizi forniti, effettuando anche l'analisi degli scostamenti rispetto al budget preventivo.		Nessuna criticità rilevata
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni	La Società è dotata di cassetto e di una casella di posta elettronica istituzionale intestata all'Organismo di Vigilanza di Trentino Riscossioni S.p.A. (odv@trentinoriscossionispa.it) per raccogliere eventuali osservazioni, comunicazioni così come anche contestazioni e lamentele da parte dei cittadini che usufruiscono del servizio erogato. Infine, la Società è censita come soggetto su Google, con la possibilità per l'utenza di inserire commenti e recensioni.		Nessuna criticità rilevata
Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Dal 1° gennaio 2025 il Servizio Risorse finanziarie ha introdotto una nuova tariffa finalizzata a definire e uniformare per tutti i Servizi comunali gli importi dovuti a titolo di recupero delle spese sostenute per l'attività di notifica della richiesta di adempimento, ossia dell'atto di intimazione al pagamento finalizzato alla messa in mora del debitore, propedeutico all'emissione dell'avviso di accertamento esecutivo, di cui alla Legge 27 dicembre 2019 n. 160, dandone comunicazione ai Servizi con Circolare n. 13/2024. Nell'anno 2025, inoltre, come da contratto, è stato effettuato il controllo sulle proposte di inesigibilità trasmesse da Trentino Riscossioni S.p.A. a dicembre 2024, sulla base dei criteri e delle modalità approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 175 di data 24.6.2024. I Servizi interessati hanno provveduto a svolgere i controlli, autorizzando il discarico o meno delle posizioni di propria competenza. Il Servizio Risorse finanziarie ha quindi provveduto a comunicare a Trentino Riscossioni S.p.A. l'elenco delle posizioni da discaricare, sulle quali la Società ha svolto un ulteriore controllo, trasmettendo l'elenco definitivo delle posizioni dalla stessa discaricate. Infine, il Servizio Risorse finanziarie, con propria determinazione dirigenziale 1476 del 5.9.2025, successivamente modificata con determinazione 2017 del 11.11.2025, ha impegnato la spesa per rimborsare Trentino Riscossioni S.p.A. delle spese dalla stessa sostenute per le inesigibilità e ha provveduto alla cancellazione dei relativi crediti dalle scritture contabili dell'Ente.		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Trentino Digitale S.p.A. <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica		Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	Trattandosi di società di sistema (LP 3/2006, art. 33), in house, Trentino Digitale 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	In quanto socio di maggioranza spetta alla Provincia Autonoma di Trento impartire gli indirizzi generali. Viene verificato 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 2024	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
		Controllo concomitante	Non si applica		
		Controllo ex post	Il Servizio, ai sensi dell'art 30 comma 2 del Regolamento sui controlli interni, effettua il controllo societario ed il controllo economico finanziario ex post mediante analisi di bilancio. Nel 2025 l'analisi è stata effettuata in prima battuta in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio di Trentino Digitale chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita nel Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Analisi di bilancio	
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	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
		Monitoraggio dei costi dei servizi	Il Servizio di merito ha verificato periodicamente l'andamento dei costi dei servizi forniti, effettuando anche l'analisi degli scostamenti rispetto al budget preventivo		Nessuna criticità rilevata
		Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Alcuni servizi affidati sono stati finanziati in ambito PNRR a Trentino Digitale SpA per la transizione digitale con riferimento all'azione M1 C1-1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE, il cui affidamento è avvenuto nel 2024 e la conclusione delle relative attività è stata comunicata da Trentino Digitale SpA il 19.06.2025.		

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI	
Consorzio dei comuni <i>Società partecipata affidataria di servizio strumentale</i>	societario	Statuto	Nessuna modifica		Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		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, viene effettuata l'analisi del bilancio in occasione della redazione del "Rapporto annuale sulle aziende e società partecipate dal Comune di Trent 2025". Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Analisi di bilancio	Nessuna criticità rilevata
		Controllo concomitante			
		Controllo ex post	L'assemblea dei soci d.d. 11.12.2024 ha esaminato ed approvato la relazione previsionale annuale per il 2025: piano strategico per lo sviluppo della società e dei servizi 2025-2027 e piano economico (budget) per l'anno 2025		
	efficienza ed efficacia	Contratto di servizio	Non ricorre la fattispecie.		
		Monitoraggio dei costi dei servizi	È stato verificato periodicamente l'andamento dei costi dei servizi forniti, effettuando anche l'analisi degli scostamenti rispetto al budget preventivo.		Nessuna criticità rilevata
		Condivisione interna di informazioni sulla gestione del servizio	Sono emerse opportunità (es. bandi, possibilità di finanziamento ecc...): alcuni servizi affidati sono stati finanziati in ambito PNRR per la transizione digitale.		
Qualità del servizio e gestione delle segnalazioni		Eventuali reclami e segnalazioni pervenute dagli utenti al Consorzio dei comuni sono da questo tempestivamente comunicati all'Amministrazione comunale. È stata prevista ed attuata una gestione congiunta da parte di Consorzio dei comuni trentini e Amministrazione comunale dei reclami e delle segnalazioni pervenute dagli utenti in qualità di interessati al trattamento dei dati personali. Il riscontro agli interessati è fornito dall'Amministrazione comunale o dal Consorzio dei comuni trentini in qualità di Responsabile protezione dati, previa reciproca consultazione e intesa. Il riscontro è fornito nei termini previsti dal Regolamento UE 2016/679 per il riscontro agli interessati.			

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 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/ OSSERVAZIONI		
Dolomiti Energia Holding S.p.A. <i>Società controllata indirettamente in cui il Comune dispone di quota di voti tra il 20% e il 50%</i>	societario	Statuto		Non rientra nell'ambito di applicazione della normativa sui controlli interni. Data però la percentuale di partecipazione diretta ed indiretta e la rilevanza per il bilancio comunale, viene comunque effettuato il controllo societario ed economico-finanziario ex post mediante l'analisi di bilancio.		
		Sistema di governance	Non ricorre la fattispecie			
		Valutazione rischio aziendale	Le norme del TUSP si applicano alle società quotate, come definite dallo stesso TUSP, solo se espressamente richiamate. La Società pertanto non redige la relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio prevista dall'art. 6 del TUSP.			
		Indirizzi generali	Non vengono espressi indirizzi generali			
	economico-finanziario	Controllo ex ante	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 (che detiene il 48,5% del capitale) ed è pertanto controllata indiretta di primo livello; è inoltre partecipata direttamente dal Comune per il 5,9%. Da luglio 2017 la società ha emesso strumenti finanziari 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 2025 l'analisi è stata effettuata in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita all'interno del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. 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. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.		Analisi di bilancio attraverso la partecipazione al Consiglio di Amministrazione, nonché nella redazione del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento	
		Controllo concomitante				
		Controllo ex post				

SOCIETÀ	CONTROLLO	ATTIVITÀ 2025	MODALITÀ DI CONTROLLO	CRITICITÀ/OSSERVAZIONI	
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		Nessuna criticità rilevata
		Sistema di governance	Nessuna modifica		
		Valutazione rischio aziendale	Nell'ambito del programma di valutazione del rischio non sono emersi indicatori di crisi aziendale		
		Indirizzi generali	Non vengono espressi indirizzi generali		
	economico-finanziario	Controllo ex ante	Per il tipo di attività svolta da FinDe, che consiste esclusivamente nella gestione della partecipazione in D.E.H. dei soci Comune di Trento, Comune di Rovereto e Trentino Sviluppo S.p.A. (PAT), la società non ha documenti di programmazione economico-finanziaria né gestionale e conseguentemente non sono previsti obblighi di rendicontazione.		
		Controllo concomitante			
		Controllo ex post	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 2025 l'analisi è stata effettuata in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 e in maniera più approfondita all'interno del Rapporto annuale sulle aziende e società di capitali partecipate dal Comune di Trento 2025. Nel 2025 il Comune di Trento, ai fini della redazione del bilancio consolidato, ha acquisito i dati dalla società in quanto appartenente al perimetro di consolidamento.	Analisi di bilancio	

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 ecc.

Esiti del controllo di certificazione di qualità:

1. **Risorse umane.** Certificazione di qualità del **sistema di gestione della sicurezza** secondo la norma UNI EN ISO 45001:2023, rinnovata dall'organismo di certificazione nel 2025; in esito all'audit di conferma sono state rilevate **3 osservazioni** per ognuna delle quali sono state programmate azioni correttive o preventive.
- **Servizi funerari, tempio crematorio e protocollo.** Le certificazioni del sistema di gestione per la qualità per i servizi funerari e di gestione dei cimiteri sono state rinnovate. Secondo le norme UNI EN ISO 90001:2015, in esito all'audit di conferma è stata rilevata **1 opportunità di miglioramento** relativamente alla quale è stata attuata azione correttiva. Secondo le norme UNI 15017:2019 si è sostenuto l'audit con esito positivo e senza osservazioni o non conformità.
- **Servizi all'infanzia e istruzione.** Nel 2025 è stata confermata la certificazione di conformità ISO 9001:2015 della progettazione ed erogazione del **servizio di nido d'infanzia** (settore IAF EA:38). Sono state rilevate **8 osservazioni**, prese in carico singolarmente per quanto di competenza.

Esiti del controllo sulle carte della qualità dei servizi erogati:

- **Servizi funerari:** per l'anno 2025 la Carta della Qualità non è stata modificata, è stata monitorata e gli standard rispettati.
- **Economia, turismo e montagna**
Carta della Qualità - Ostello della Gioventù "Giovane Europa". Nel corso del 2025 non sono state apportate modifiche alla Carta della Qualità. È stato rilevato il rispetto degli standard/indicatori previsti attraverso il sopralluogo annuale presso la struttura da parte dei responsabili del

Comune di Trento e attraverso riunioni periodiche con il gestore. Anche la misurazione del grado di soddisfazione da parte dell'utenza è risultata positiva con una media maggiore del 65% di utenti che si sono espressi come soddisfatti o molto soddisfatti (media totale delle recensioni online).

- **Servizi all'infanzia e istruzione:**

Carta della Qualità del servizio di nido d'infanzia. Nel corso del 2025 la Carta non ha subito variazioni. La pubblicazione dei valori realizzati viene effettuata annualmente con l'aggiornamento della Carta della Qualità entro la data di approvazione della graduatoria di ammissione al nido (15 maggio) e la sua pubblicazione sul sito e tramite i nidi con l'esposizione di copia della Carta nelle bacheche per l'informazione ai genitori. Nel corso dell'anno il rispetto degli standard/indicatori previsti è stato rilevato attraverso: customer, programma reclami, monitoraggio SGQ e verifiche ispettive. I valori standard degli indicatori sono stati rispettati.

Carta della Qualità del servizio di ristorazione nelle scuole d'infanzia provinciali. Nel corso del 2025 la Carta ha subito variazioni relative agli indicatori standard per la garanzia dell'igiene e sicurezza alimentare nella preparazione dei pasti, a seguito dell'apertura nel mese di luglio delle scuole dell'infanzia e alla modifica contrattuale. Il rispetto degli standard/indicatori previsti è stato rilevato attraverso controlli da parte di cuochi, personale amministrativo, tecnici Haccp e tramite il monitoraggio da parte della dietista. I valori standard degli indicatori sono stati rispettati.

- **Biblioteca e archivio storico:** nel corso del 2025 la Carta della Qualità non ha subito variazioni. I valori standard degli indicatori sono stati rispettati e monitorati attraverso una serie di controlli a campione.

- **Welfare e coesione sociale:** gli indicatori standard monitorati non hanno subito variazioni e gli standard sono stati rispettati con le seguenti puntualizzazioni: con riferimento all'indicatore "Primo colloquio con l'assistente" (tempi di attesa), il valore standard non è stato rispettato in molte situazioni in considerazione del fatto che sono aumentate in maniera esponenziale le richieste di appuntamenti a recapito per la valutazione dei requisiti necessari per richiedere la residenza come persone senza dimora in Via della Casa Comunale a Trento. Ciò si è verificato, e si sta verificando, in ragione dell'allungamento dei tempi di autorizzazione all'ingresso nei percorsi ministeriali per richiedenti protezione internazionale gestiti da Cinformi – PAT che ha determinato la permanenza di molte persone sul territorio della città per lungo tempo, facendo maturare loro il requisito della permanenza sul territorio in condizione di senza dimora ben prima dell'ingresso nei percorsi ministeriali ove avrebbero potuto richiedere la residenza evitando il passaggio al recapito dell'Area Inclusione. Nonostante siano state predisposte dal Servizio ulteriori giornate di recapito non si è riusciti a rientrare nel valore di indicatore standard previsto dalla Carta della Qualità (15 giorni di attesa). Nell'Area Inclusione c'è stato uno sforamento di 575 situazioni, mentre le altre Aree hanno registrato 98 sforamenti.

- **Corpo di Polizia locale Trento-Monte Bondone:** gli indicatori standard monitorati non hanno subito variazioni e i valori realizzati nel corso del 2025 sono risultati in linea con il valore standard di riferimento, come da controlli a campione.

- **Politiche abitative:** nel corso del 2025 gli indicatori standard monitorati non hanno subito variazioni e non si procede più all'approvazione di graduatorie provvisorie ma direttamente a quelle definitive in seguito alla modifica dei criteri per l'applicazione della Legge Provinciale 15/2005. Sulle stesse non risultano presentati ricorsi. Il rispetto degli standard è stato presidiato attraverso strumenti di ricognizione interni. I valori standard degli indicatori sono stati rispettati.

Esiti delle indagini sulla soddisfazione degli utenti:

1. **Risorse umane:** nel corso dell'anno 2025 sono state effettuate indagini per la rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti interni (personale) nei confronti dei servizi erogati, in particolare relativamente alla formazione rivolta alla comunità professionale degli appalti sotto soglia (*Contracta per neofiti*), alla formazione per neoassunti/e e ai corsi organizzati da soggetti diversi dal Consorzio dei Comuni Trentini. Il Consorzio dei Comuni Trentini somministra un questionario di soddisfazione per tutti i corsi appaltati dal Comune di Trento, per i quali i risultati aggregati vengono trasmessi al Comune. La somministrazione del questionario è avvenuta in modalità online per le seguenti formazioni:
 - *Contracta per neofiti:* coinvolti 20 utenti interni con 13 risposte e livello di soddisfazione rilevato: molto buono.
 - *Corso neo assunti/e:* coinvolti 50 utenti interni con 40 risposte e livello di soddisfazione rilevato: buono.
 - *Corsi organizzati da soggetti diversi dal Consorzio dei Comuni Trentini:* coinvolti 185 utenti con 150 risposte e livello di soddisfazione pari a 3,35 punti su una scala di massimo 5 punti.
- **Innovazione digitale:** nel corso del 2025 è stata effettuata la rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti nei confronti dei servizi erogati con "Servizi online sportello polifunzionale". L'indagine è stata effettuata online, sono pervenute 1.396 risposte e il livello di soddisfazione complessiva rilevata è riassunto dai seguenti dati: 74% positivo, 21% neutro, 5% negativo (i dati assoluti e percentuali sono riferiti al numero delle recensioni inserite dagli utenti).
- **Servizi all'infanzia e istruzione:** per l'anno 2025 la rilevazione della soddisfazione dell'utenza non è stata effettuata a seguito della scelta di somministrazione del questionario con cadenza biennale; pertanto verrà effettuata a seguire in relazione alla frequenza al nido per l'anno educativo 2025/2026.
- **Cultura, turismo e politiche giovanili:** nel corso del 2025 sono state effettuate una serie di indagini per la rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti nei confronti dei servizi erogati.
 - *Concessione del servizio di gestione delle attività artistiche presso il Teatro di Villazano:* sono stati somministrati questionari a metà e a fine stagione teatrale dai quali è emerso che il 98% degli utenti interpellati si è dichiarato tra "molto soddisfatto" e "abbastanza soddisfatto" del servizio erogato.
 - *Concessione del servizio di gestione delle attività artistiche presso il Teatro di Meano:* sono stati

somministrati dei questionari nel corso della stagione teatrale 2024/2025 dai quali è emerso che il 71% degli utenti si è dichiarato "molto soddisfatto".

- *Servizio "Trenino di Natale" (edizione Natale 2024/2025):* è emerso un livello di soddisfazione pari a 4 punti su una scala di 5 punti massimi.
 - *Centro Musica:* sono stati somministrati questionari tra la fine del 2024 e l'inizio del 2025 in diverse modalità: mediante tablet, con un alto grado di soddisfazione del 88%; tramite questionari online con una soddisfazione elevata pari al 57%; tramite interviste che hanno evidenziato un buon grado di soddisfazione generale.
 - *Concessioni del servizio di gestione del centro tennis sito in via Pradiscola a Martignano:* l'indagine si è svolta nel mese di novembre 2025, sono stati interpellati 50 utenti ed è pervenuta 1 risposta che ha evidenziato un livello buono di soddisfazione
 - *Concessioni del servizio di gestione del centro tennis sito in via Fersina:* l'indagine si è svolta tra aprile e maggio (riunione dei soci), coinvolgendo 58 utenti, e si è rilevato un grado di soddisfazione buono.
- **Appalti e partenariati:** nel corso del 2025 è stata effettuata la rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti interni nei confronti del servizio di pulizia dei locali comunali mediante somministrazione mensile di questionari. In totale sono stati interpellati 318 utenti e sono pervenute 225 risposte, con un livello di soddisfazione rilevato compreso tra il 75% e l'87%. Eventuali osservazioni sono state segnalate al referente del servizio di pulizia con richiesta di ripristino e/o di sopralluoghi congiunti di controllo nelle strutture che presentano particolari criticità.
 - **Servizi funerari, tempio crematorio e protocollo:** nei mesi di agosto e settembre 2025 è stata riproposta l'indagine sulla soddisfazione dell'utenza dei servizi funerari mediante questionario. Sono stati interpellati tutti gli utenti che nei mesi di somministrazione del questionario si sono rivolti all'ufficio Servizi funerari per l'organizzazione di un funerale, per richiedere il servizio di cremazione o per un'operazione cimiteriale. Sono pervenute 46 risposte che hanno rilevato un gradimento pari a 9,56 punti su una scala di 10 punti massimi.

Pubblicazione degli esiti del controllo:

Monitoraggio degli indicatori e soddisfazione degli utenti:

- le carte della qualità dei Servizi all'infanzia e istruzione, dei Servizi funerari e dei Servizi bibliotecari sono pubblicate sul sito istituzionale a cura delle strutture di riferimento al seguente link: <https://www.comune.trento.it/Amministrazione-Trasparente/Servizi-erogati/Carta-dei-servizi-e-standard-di-qualita>
- le certificazioni dei servizi funerari sono pubblicate sul sito istituzionale. Per le altre certificazioni è in corso la revisione delle modalità di pubblicazione legata anche alla migrazione del sito.
- i risultati delle indagini vengono resi pubblici con modalità differenziate dalle singole strutture: report, comunicati stampa, ecc;

- **il 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 e facilitazioni digitali. Il rapporto 2025 è in fase di ultimazione e sarà disponibile al seguente link: <https://www.comune.trento.it/Amministrazione/Documenti-e-dati/Documenti-tecnici-di-supperto/Rapporto-sull-attivit -dell-Urp>

Critic   rilevate: a seguito della migrazione del sito istituzionale al nuovo modello, obbligatorio per tutti i siti dei Comuni, nell'ambito della misura PNRR 1.4.1 si rileva la necessit  di proseguire nelle attivit  di miglioramento e completamento delle informazioni disponibili, come gi  programmata nell'agenda digitale 2026-28 approvata in allegato al PIAO 2026-28 con delibera della Giunta comunale n.36 del 16.02.2026.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'applicazione del Regolamento sui controlli interni nel corso del 2025 ha evidenziato come:

- si rileva l'efficacia dei controlli pi  consolidati anche tramite il rafforzamento degli strumenti di supporto informatico;
- per i controlli societari si rileva un rafforzamento del sistema coordinato e sistematico di rilevazione e rendicontazione dei risultati pur nella complessit  delle tipologie di societ , di controllo e di soggetti coinvolti, aggiornando e uniformando le modalit  di controllo di efficienza ed efficacia. Si evidenzia infatti che nel 2025 con nota prot. 471955 di data 23.12.2025 la Dirigente del Servizio Economia, turismo e montagna ha approvato il nuovo documento denominato "Procedura operativa per i controlli sulle aziende speciali e sulle societ  partecipate dal Comune di Trento" con l'obiettivo di aggiornare, razionalizzare e rendere sistematiche le attivit  di controllo.