

Regolamento di disciplina dei controlli interni

Relazione illustrativa 2016

(art. 14 del Regolamento sulla disciplina dei controlli interni)

Con l'adozione del "Regolamento sulla disciplina dei controlli interni", approvato con deliberazione consiliare n° 26 del 22.3.2013, sono state introdotte a carico del Settore Coordinamento Partecipate specifiche attività in tema di controlli sugli enti partecipati.

Il sistema delineato dal regolamento dei controlli interni del Comune è volto ad accertare il grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali assegnati annualmente dal Comune agli enti partecipati di cui detiene il controllo. La responsabilità del sistema dei controlli è affidata al dirigente responsabile della struttura organizzativa preposta al coordinamento delle aziende pubbliche.

La verifica svolta deve venire documentata da *reports* semestrali che evidenzino:

- il generale andamento della gestione,
- le operazioni di maggior rilievo verificatesi nel periodo di riferimento,
- la situazione contabile, gestionale e organizzativa dell'ente,
- dati che comprovino il rispetto dei vincoli e degli obblighi di finanza pubblica a cui l'ente partecipato è assoggettato per normative specifiche,
- i rapporti finanziari tra il Comune e l'ente partecipato,
- il grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali assegnati e indicazione degli eventuali scostamenti con possibili azioni correttive da attuare,
- la qualità dei servizi pubblici comunali eventualmente affidati, in raccordo con i dirigenti comunali competenti per le materie oggetto dei servizi stessi.

Gli organismi controllati, da considerare ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento, sono:

1. BRESCIA MOBILITA' SPA (unitamente alle sue controllate Brescia Trasporti spa, OMB International S.r.l., Metro Brescia S.r.l.)
2. BRESCIA INFRASTRUTTURE SRL
3. CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA SPA (unitamente alla sua controllata Biologica Srl)
4. CENTRO SPORTIVO SAN FILIPPO SPA
5. FONDAZIONE BRESCIA SOLIDALE
6. FONDAZIONE BRESCIA MUSEI
7. FONDAZIONE DEL TEATRO GRANDE DI BRESCIA
8. FONDAZIONE EULO.

Ai sopracitati organismi è stata inoltrata una lettera, datata 9.4.2013 a firma del Direttore Generale, con la quale è stato delineato il contenuto del provvedimento consiliare che ha approvato il regolamento dei controlli, sono state fornite le prime indicazioni in merito ai nuovi adempimenti a carico degli organismi e, per completezza di informazioni, è stato allegato il regolamento stesso.

Come previsto dall'art.10 c.3 del regolamento dei controlli, con riferimento all'esercizio 2016, negli ultimi mesi del 2015 ci si è attivati al fine di assegnare i nuovi obiettivi gestionali a società ed enti controllati per l'anno successivo. Nell'ambito delle attività preparatorie per l'attribuzione degli obiettivi 2016, è stata richiesta una situazione pre-consuntiva relativa al 2015 e l'inoltro della documentazione prevista da statuto e/o contratto di servizio. Nel corso degli incontri, alla presenza dei dirigenti responsabili della struttura organizzativa competente per materia e dei relativi assessori, sono stati concordati gli obiettivi riferiti al 2016. Solo dopo la definizione e formalizzazione degli obiettivi stessi, avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°186 del 12.04.2016, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in data 14.4.2016. Al fine di evitare il sovrapporsi degli adempimenti e razionalizzare e calendarizzare le attività, in data 25.3.2016 con nota PG.48269 si era provveduto ad inoltrare agli organismi controllati apposita e specifica nota relativa alla documentazione da inoltrare al Settore Coordinamento partecipate ai fini dei seguenti adempimenti: approvazione bilancio d'esercizio, approvazione bilancio consolidato, verifica bilancio semestrale, assegnazione obiettivi gestionali, verifica crediti/debiti, evidenziando le relative tempistiche.

Per l'attribuzione degli obiettivi gestionali è stata seguita l'impostazione data al bilancio consolidato, conseguentemente non è stata considerata la partecipazione detenuta in Consorzio Brescia Mercati spa dal momento che l'entità della partecipazione (41,969%) non consente di considerarla a tutti gli effetti controllata. Rimane in capo al Consorzio l'onere del rispetto dei vincoli assunzionali e di contenimento dei costi del personale come previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 616/2014. In ogni caso l'Amministrazione Comunale sta attentamente monitorando e approfondendo la situazione del Consorzio per affrontare le diverse problematiche gestionali, giuridiche e societarie relative alla scadenza nel 2017 della convenzione in essere per la gestione del mercato ortofrutticolo di via Orzinuovi. Numerosi incontri con diverse realtà territoriali, con gli organi amministrativi e tecnici comunali sono stati oggetto dell'attività del Consorzio anche al fine di adeguare la forma gestionale all'evoluzione normativa e delle attività svolte dal Consorzio stesso in vista della scadenza del 2017.

L'attività di controllo ha comportato la verifica del contenuto della documentazione di cui all'art. 10 c. 4, ossia dei verbali delle assemblee, dei bilanci semestrali e d'esercizio e delle relazioni dell'organo amministrativo e dei rappresentanti comunali negli organi degli enti. E' stato redatto il report relativo al 1° semestre, corredato dalle relazioni ricevute dai settori comunali competenti per i servizi affidati, mentre il report relativo al 2° semestre risulta assorbito dall'elaborato denominato "Bilancio consolidato gruppo Comune di Brescia anno 2015" che comprende anche gli adempimenti previsti dall'art. 87 c. 3 dello statuto comunale. Tali reports hanno evidenziato il generale andamento della gestione, le operazioni di maggior rilievo verificatesi nel periodo di riferimento e la situazione contabile, nonché gestionale e organizzativa dell'ente.

I rappresentanti comunali negli organi degli enti controllati hanno inviato specifica relazione, conformemente a quanto indicato all'art. 10 c. 4 lett. d) del regolamento dei controlli e ai sensi degli artt. 38 e 39 dello statuto comunale, ma nessuna segnalazione è stata rilevata.

In merito agli obiettivi gestionali va segnalato che tutti gli organismi hanno dettagliatamente rendicontato le attività poste in essere per il raggiungimento degli obiettivi assegnati. In merito si rinvia alla specifica relazione allegata.

Circa le partecipazioni di minoranza di cui all'art. 10 c. 8 del regolamento, si segnala che all'interno del documento di bilancio consolidato sono riportate per ognuna sintetiche risultanze riferite anche ai rapporti con il Comune di Brescia ed al numero degli addetti.

Relativamente alle variazioni intervenute nell'entità del gruppo Comune di Brescia, rispetto all'esercizio precedente, si precisa quanto segue:

- In conformità alle indicazioni della deliberazione CC. n° 37 del 27.03.2015 che aveva approvato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, ai sensi dell'art. 1 commi 611 e ss L. 190/2014, si è dato corso alla cessione della Società Funivie della Maddalena S.p.A. per cui la partecipazione del Comune al 31 dicembre 2016 in tale società risulta cessata;
- La partecipazione in Centrale del Latte di Brescia S.p.A. è passata dal 52,037% al 51,353% del capitale sociale a seguito della conclusione della procedura di cessione di una quota della partecipazione ai dipendenti della società;
- C.S.M.T. Gestione Soc. cons. a r. l. ha deliberato la riduzione del capitale sociale, a copertura delle perdite accertate negli esercizi 2013, 2014 e 2015: conseguentemente il Comune, pur mantenendo il 6% del capitale sociale, ha ridotto proporzionalmente il valore della propria quota partecipativa passando da euro 199.437,42 ad euro 84.000,00;
- Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A. ha deliberato la riduzione del capitale sociale da euro 4.800.680,00 ad euro 2.244.000,00, al fine di ripianare le perdite d'esercizio realizzate sino alla data del 30 giugno 2016, e l'incremento dello stesso da euro 2.244.000,00 sino ad un massimo di euro 13.784.633,00 mediante l'offerta in opzione agli azionisti; il Comune di Brescia non ha aderito alla sottoscrizione delle nuove azioni spettanti, pertanto a fine esercizio risulta proprietario dello 0,881% del capitale sociale pari ad euro 95.024,00;
- Società Aeroporto Brescia e Montichiari S.p.A. ha deliberato l'aumento del capitale sociale a pagamento ma il Comune di Brescia non ha aderito alla sottoscrizione di nuove azioni per cui la quota detenuta scende dallo 0,99% al 0,15% del capitale sociale.

Relativamente alla qualità dei servizi pubblici affidati, sono state richieste le relazioni ai settori competenti per materia per gli adempimenti di cui all'art. 12 del regolamento, relazioni che vengono allegate.

Viene rendicontata la situazione di debiti e crediti reciproci rilevata al 31.12.2016, ai sensi del art 6 c.4 D.L. 95/2012, debitamente certificata dai rispettivi collegi sindacali o società di revisione quando nominate.

Con deliberazione G.C. 616 del 4.11.2014 "Atto di indirizzo nei confronti delle società controllate in materia di vincoli assunzionali e di contenimento dei costi

del personale” sono state individuate le società che devono uniformarsi a tali politiche. Le società individuate da tale provvedimento sono:

- Brescia Infrastrutture S.r.l.;
- Brescia Mobilità S.p.A.;
- Centrale del Latte di Brescia S.p.A.;
- Centro Sportivo San Filippo S.p.A.;
- Consorzio Brescia Mercati S.p.A..

Conformemente alle disposizioni della deliberazione di Giunta sopracitata le società hanno fatto pervenire i piani programmatici triennali 2015-2017 e rendicontato l'attività svolta per l'esercizio 2016. Hanno richiesto e ottenuto dal Comune l'autorizzazione all'assunzione le seguenti società: Brescia Infrastrutture e Centrale del Latte.

E' stato redatto il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Brescia che si allega.

Da ultimo va segnalata la rilevante attività svolta al fine del rispetto delle normative sulla trasparenza (D. Lgs. 33/2013) e anticorruzione (L. 190/2012): in particolare il Settore ha supportato gli organismi controllati e partecipati nell'applicazione delle normative e dei conseguenti aggiornamenti, verificato l'applicazione della norma e attivato, di concerto con il responsabile della trasparenza e dell'anticorruzione del Comune, un tavolo tecnico rivolto agli organismi controllati e finalizzato ad approfondire l'ambito soggettivo di applicazione ai sensi dell'art. 2-bis del d.lgs 33/2013, così come modificato ed integrato dal d.lgs 97/2016.