

Regolamento di disciplina dei controlli interni

Relazione illustrativa 2017

(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
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, anche con riferimento all'esercizio 2017 ci si è attivati al fine di assegnare i nuovi obiettivi gestionali a società ed enti controllati per l'esercizio stesso.

Nell'ambito delle attività preparatorie per l'attribuzione degli obiettivi 2017, è stata richiesta una situazione pre-consuntiva relativa al 2016 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 all'esercizio. Solo dopo la definizione e formalizzazione degli obiettivi stessi, avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°135 del 21.3.2017, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in pari data.

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; in sede di assegnazione degli obiettivi si è provveduto a richiamare adempimenti e scadenze.

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 2017" 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 gli organismi hanno rendicontato le attività poste in essere per il raggiungimento degli obiettivi assegnati. 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, è da rilevare, con riferimento alla Società semplice del Teatro Grande di Brescia, la donazione al Comune da parte della sig.ra Irene Ghidini del palco n. 9 – prima fila di destra - e della quota di partecipazione nella Società di 9,418 millesimi corrispondente al palco acquisito. Conseguentemente la partecipazione del Comune nella Società al 31.12.2017 ammonta ad una quota di 300,943/1000 oltre alla titolarità diretta di 31 palchi su 109 totali.

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 31.12.2017, 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 Giunta Comunale n. 616 del 4 novembre 2014 "Atto di indirizzo nei confronti delle società controllate in materia di vincoli assunzionali e di contenimento dei costi del personale erano state individuate le società che dovevano uniformarsi a tali politiche e precisamente:

- 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 contenute nella deliberazione le società destinatarie hanno provveduto a far pervenire al Comune i piani programmatici del personale per il periodo 2014-2016 e rendicontato l'attività svolta in ciascun esercizio per il medesimo periodo. Nel triennio considerato, hanno richiesto ed ottenuto l'autorizzazione all'assunzione Brescia Infrastrutture e Centrale del Latte di Brescia S.p.A..

Con l'entrata in vigore del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, D. Lgs. n. 175/2016, il contenimento dei costi del personale rientra, ai sensi dell'articolo 19 "Gestione del personale" - comma 5 - nel quadro più ampio della fissazione, pluriennale e annuale, degli obiettivi gestionali da parte dell'Amministrazione controllante. Infatti: "le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale....."

Con la già citata deliberazione Giunta Comunale n. 135 del 21 marzo 2017 "Integrazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2017/2019 – Approvazione degli indirizzi agli organismi controllati per l'esercizio 2017" sono stati assegnati alle società controllate dal Comune di Brescia gli obiettivi gestionali per l'esercizio 2017, tra i quali sono appunto previsti specifici obiettivi in materia di personale, così come indicato nel testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. n. 175/2016 e decreto integrativo n. 100/2017).

Le società controllate dal Comune destinatarie di tali obiettivi ed 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..

A ciascuna di esse sono stati assegnati obiettivi in relazione all'art. 19 "gestione del personale" comma 5 ove si chiede alle società un contenimento delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle del personale nella misura del 2% rispetto all'esercizio precedente (tranne Brescia Mobilità S.p.A. per la quale la riduzione

richiesta è pari all'1%), dettagliando gli interventi posti in essere per conseguire tali riduzioni.

Tutte le società hanno provveduto, in sede di rendicontazione del raggiungimento degli obiettivi gestionali per l'esercizio 2017, a rendicontare il raggiungimento dell'obiettivo specifico in materia di contenimento delle spese di funzionamento, ivi compresi i costi del personale entro i limiti normativi: tutte le società hanno registrato nell'esercizio 2017 un decremento del rapporto spese per il personale/costi della produzione ad eccezione di Brescia Infrastrutture S.r.l. per la quale l'incremento è imputabile alle nuove assunzioni a tempo determinato, autorizzate con nota del Comune del 17 febbraio 2017 a seguito dell'affidamento alla società di compiti in materia di progettazione ed esecuzione lavori per conto dell'Amministrazione Comunale. A riguardo viene allegato uno specifico rendiconto.

Conformemente alle disposizioni del D. Lgs. n. 175/2016 tutte le società hanno provveduto ad effettuare la ricognizione del personale al 30 settembre 2017 evidenziando la mancanza di eccedenze strutturali di personale a tale data.

Continuando ad utilizzare la procedura individuata con la deliberazione G.C. n. 616 del 4.11.2014, nell'esercizio 2017 hanno richiesto e ottenuto dal Comune l'autorizzazione a nuove assunzioni Brescia Infrastrutture S.r.l. e Centrale del Latte S.p.A., rispettivamente per n. 4 unità tecniche a tempo determinato e n. 10 unità appartenenti a diversi profili. Per entrambe le società le autorizzazioni sono imputabili ad aumento dei volumi delle attività svolte ed alla sostituzione di unità lavorative a tempo determinato in scadenza.

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), anche a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 97/2016 e della deliberazione ANAC n. 1134 del 20.11.2017 relativa alle nuove linee guida per le società e gli organismi partecipati. Il Settore è coinvolto in particolare in un'attività volta a supportare tali soggetti nell'applicazione delle normative e dei conseguenti aggiornamenti, anche mediante la costituzione di specifici tavoli tecnici, nell'individuazione di specifici obiettivi gestionali in ambito di trasparenza e anticorruzione e in un'attività di controllo sull'effettivo rispetto delle norme specifiche, effettuato attraverso periodiche verifiche semestrali.