

Regolamento di disciplina dei controlli interni

Art. 14 - esercizio 2015 - Relazione illustrativa

Con l'adozione del "Regolamento sulla disciplina dei controlli interni" 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, data 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, negli ultimi mesi dell'esercizio 2014 ci si è attivati al fine di assegnare i nuovi obiettivi gestionali a società ed enti controllati per il 2015. Nell'ambito delle attività preparatorie per l'attribuzione degli obiettivi 2015, è stata richiesta una situazione pre-consuntiva relativa al 2014 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 2015. Solo dopo la definizione e formalizzazione degli obiettivi stessi, avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°94 del 03.03.2015, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in data 15.4.2015.

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. 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.

Sia relativamente al primo semestre che su base annua nell'ambito del bilancio consolidato, si è provveduto alla redazione di reports che 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.

In merito agli obiettivi gestionali va segnalato che, relativamente al primo semestre 2015, non è stata redatta dagli organismi partecipati una specifica relazione per cui si è provveduto a trarre dalla relazione sulla gestione del bilancio semestrale le relative informazioni. In ogni caso tutti gli organismi hanno dettagliatamente rendicontato a fine esercizio 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 nel gruppo Comune di Brescia, rispetto all'esercizio precedente non figurano:

- OMB Technology, in quanto le quote societarie sono state cedute prima che avvenisse l'approvazione del bilancio di esercizio 2015 da parte del consiglio di amministrazione uscente e non è disponibile il bilancio, così come altre informazioni utili per il consolidamento integrale della ex società controllata e non è materialmente possibile verificare la compatibilità tra i criteri di formazione del bilancio adottati per la ex società controllata e quelli applicati per la formazione dei bilanci delle società del Gruppo Brescia Mobilità;
- OMB SIHU s.a. di Barcellona, controllata a sua volta direttamente da OMB Technology, posta in liquidazione bonaria e dismessa nel corso del 2015.

Nel corso dell'anno è stato predisposto il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, ai sensi dell'art. 1 commi 611 e ss L. 190/2014, approvato poi con deliberazione CC. n° 37 del 27.03.2015. Nell'ambito di tale piano si è deliberata la cessione di Autostrade Lombarde, Autostrade Centro Padane, Funivie Maddalena e Immobiliare Fiera di Brescia, seppure con tempistiche diverse, e si è dato inizio alle conseguenti procedure.

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

Viene rendicontata la situazione di debiti e crediti reciproci rilevata al 31.12.2015, 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 2015.

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

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 tali organismi nell'applicazione delle normative e dei conseguenti aggiornamenti.