

Regolamento di disciplina dei controlli interni

Relazione illustrativa 2018

(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 (ora aggiornato con deliberazione consiliare n 76 del 25.06.2019) 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 con riferimento all'esercizio 2018, sono:

1. BRESCIA MOBILITA' SPA (unitamente alle sue controllate Brescia Trasporti spa, OMB International S.r.l. in liquidazione, Metro Brescia S.r.l.)
2. BRESCIA INFRASTRUTTURE SRL
3. CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA SPA
4. CENTRO SPORTIVO SAN FILIPPO SPA
5. CONSORZIO BRESCIA MERCATI SPA
6. FONDAZIONE BRESCIA SOLIDALE
7. FONDAZIONE BRESCIA MUSEI
8. FONDAZIONE EULO.

Ai sopracitati organismi era stata inoltrata una lettera, datata 9.4.2013 a firma del Direttore Generale, con la quale si delineava il contenuto del provvedimento consiliare che ha approvato il regolamento dei controlli, venivano fornite le prime indicazioni in merito ai nuovi adempimenti a carico degli organismi e, per completezza di informazioni, si allegava il regolamento stesso (con successivo aggiornamento a giugno 2019).

Sempre con riferimento agli organismi da considerare per l'esercizio 2018, è da rilevare che, a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 26.03.2018, con la quale sono state approvate, per il Consorzio Brescia Mercati,

le modifiche statutarie, il nuovo patto di governance tra i soci pubblici e il rinnovo decennale dell'affidamento della gestione della struttura mercatale, lo stesso ha assunto le specifiche di società in house, rientrando a pieno titolo tra gli organismi controllati e, conseguentemente, gli obiettivi gestionali assegnati per il 2018 coinvolgono anche il Consorzio Brescia Mercati. Per l'esercizio 2018 non sono invece stati assegnati obiettivi gestionali alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia in considerazione dell'interlocuzione in atto con la stessa Fondazione che chiede di non essere inserita nel consolidato comunale perché, a suo dire, non ne ricorrebbero le condizioni in quanto organismo non controllato dal Comune.

Come previsto dall'art.10 c.3 del regolamento dei controlli, anche con riferimento all'esercizio 2018 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 2018, è stata richiesta una situazione pre-consuntiva relativa al 2017 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°196 del 27.3.2018, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in data 29.03.2018. 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 2018" 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 stessi. 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 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 31.12.2018, 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. 196 del 27.03.2018 "Integrazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2018/2020 - Approvazione degli indirizzi agli organismi controllati per l'esercizio 2018" sono stati assegnati alle società controllate dal Comune di Brescia gli obiettivi gestionali per l'esercizio 2018, tra i quali sono appunto previsti, nell'ambito del contenimento o razionalizzazione delle spese di funzionamento 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.;
- Consorzio Brescia Mercati S.p.A..

Tutte le società hanno provveduto, in sede di rendicontazione del raggiungimento degli obiettivi gestionali per l'esercizio 2018, a relazionare circa il raggiungimento dell'obiettivo specifico in materia di contenimento delle spese di funzionamento, ivi compresi i costi del personale. Le risultanze sono contenute nello specifico rendiconto che si allega.

Circa il rapporto spese per il personale/costi della produzione si rileva quanto di seguito:

- per Brescia Infrastrutture - per la quale l'incremento di 5 risorse a tempo determinato e 4 rinnovi contrattuali per un anno, tutti preventivamente richiesti ed autorizzati dall'Amministrazione Comunale come da procedure individuata con la deliberazione G.C. n. 616 del 4.11.2014 - la necessità di nuovo personale è imputabile all'attribuzione alla società di compiti in materia di progettazione ed esecuzione lavori per conto dell'Amministrazione Comunale e alla riduzione, per internalizzazione, di incarichi in precedenza affidati a Brescia Mobilità con contratto di servizio;

- per Centro Sportivo San Filippo l'assunzione autorizzata in data 6.7.2018 di 2 unità a tempo indeterminato è imputabile alla necessità di sostituzione di una risorsa con le mansioni di operaio con contratto non ulteriormente rinnovabile e di un impiegato amministrativo di terzo livello ad integrazione dell'ufficio amministrativo al fine di poter assolvere ai numerosi impegni generati dal contratto di servizio in essere con il Comune di Brescia; l'obiettivo del contenimento della spesa del personale va individuato nella riorganizzazione in atto dell'attuale personale che avrà ruoli e competenze meglio definiti per una riduzione delle ore straordinarie svolte in occasione di mansioni o servizi ora coperti dalle nuove assunzioni;

- per Consorzio Brescia Mercati è in atto una riflessione sulla tipologia e il numero del personale dipendente già sotto dimensionato a causa di mancate assunzioni a copertura di pensionamenti pregressi e sopraggiunte nuove e più gravose incombenze societarie con riferimento alla trasformazione in house della società; il Consorzio ha comunque cercato l'ottimizzazione della propria gestione migliorando in modo consistente la differenza tra valori e costi della produzione rispetto all'esercizio precedente.

E' stato rammentato alle Società che le autorizzazioni comunali devono essere seguite da procedure conformi a quanto previsto dalle vigenti disposizioni in merito ai criteri e alle modalità di reclutamento del personale ed al conferimento di incarichi nelle società controllate da pubbliche amministrazioni nel rispetto dei principi di cui al c. 3 dell'art. 35 del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

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.Legs. 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 - in considerazione della collocazione degli stessi ai sensi dell'art. 2bis del D.Legs. 33/2013 e ss.mm.ii. - anche mediante la costituzione di specifici tavoli tecnici, nell'individuazione di specifici obiettivi gestionali riferiti al Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2018/2020 del Comune di Brescia e in un'attività di controllo sull'effettivo rispetto delle norme specifiche, effettuato attraverso periodiche verifiche semestrali.