

# **Regolamento di disciplina dei controlli interni**

## **Relazione illustrativa anno 2019**

### **(art. 10 comma 5 del Regolamento sulla disciplina dei controlli interni)**

Il sistema dei controlli interni negli enti locali ha subito negli ultimi decenni una profonda evoluzione che ha visto il passaggio da un regime in cui predominavano i controlli preventivi di legittimità e di merito sugli atti, svolti da organi esterni, ad un regime in cui predominano i controlli interni, in particolare quelli sull'attività gestionale.

Con tali riforme la pubblica amministrazione si è posta l'obiettivo prioritario di abbandonare la vecchia cultura burocratica, fondata sull'adempimento, per fare propria quella manageriale, che pone i risultati al centro dell'azione amministrativa. E' il cosiddetto processo di "aziendalizzazione" della P.A. che ha visto sviluppare e potenziare i meccanismi interni di autodifesa e di autocontrollo o in generale di internal auditing.

In particolare l'articolo 147 del T.U.E.L. delinea la tipologia dei controlli interni per gli enti locali e precisa che, nell'ambito della propria autonomia normativa e organizzativa, tali enti individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Comune di Brescia con l'adozione del "Regolamento sulla disciplina dei controlli interni", approvato con deliberazione consiliare n° 26 del 22.3.2013 e successivamente modificato, da ultimo con deliberazione consiliare n. 76 del 25.6.2019, ha regolamentato le disposizioni normative adattandole alla realtà ed organizzazione dell'ente, introducendo tra l'altro anche 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 INFRASTRUTTURE SRL
2. BRESCIA MOBILITA' SPA (unitamente alle sue controllate Brescia Trasporti spa, Metro Brescia S.r.l e OMB International S.r.l.)
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 DEL TEATRO GRANDE
9. FONDAZIONE EULO (dal secondo semestre 2019).

Come previsto dall' art.10 c. 3 dello stesso regolamento, dopo aver richiesto agli Enti in controllo tutta la documentazione necessaria, 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 2019. Solo dopo la definizione e formalizzazione degli obiettivi stessi, avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°180 del 27.3.2019, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in data 28.3.2019. Alla Fondazione EULO, interessata dal rinnovo del Consiglio di Amministrazione avvenuto in data 28.6.2019, sono stati assegnati formalmente gli obiettivi gestionali con provvedimento della Giunta Comunale n. 411 del 17.7.2019, poi comunicati all'Ente in data 19.7.2019, pertanto è stata richiesta la rendicontazione solo su base annuale.

Per l'esercizio 2019 sono stati assegnati obiettivi gestionali anche alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia accettati dalla stessa. Purtroppo, con comunicazione a firma del Presidente, la Fondazione ha ritenuto di non adempiere a quanto richiesto, rinviando a futuri chiarimenti circa il corretto inserimento da parte del Comune negli Enti soggetti a controllo.

L'attività di controllo ha comportato la verifica del contenuto della documentazione di cui all'art. 10 comma 4, ossia dei bilanci annuali e delle relative note integrative e relazioni sulla gestione. E' stata redatta una nota che presenta la situazione economico-finanziaria degli organismi controllati, evidenziando le operazioni di maggior rilievo verificatesi nel periodo di riferimento.

In merito agli obiettivi gestionali va segnalato che tutti gli organismi partecipati hanno redatto una specifica relazione; si rinvia pertanto al documento che complessivamente ne riporta le risultanze. Il consiglio di amministrazione di Fondazione Eulo, essendosi insediato nel mese di luglio, non è riuscito a rispettare gli obiettivi assegnati, ma ha chiesto uno slittamento degli stessi all'esercizio successivo, dichiarando di aver iniziato le attività per arrivare ad una loro completa realizzazione.

Relativamente alla qualità dei servizi pubblici affidati, sono state richieste le relazioni ai settori competenti per materia di cui all'art.12 del regolamento, relazioni che sono state inviate e trasmesse. I servizi pubblici affidati sono i seguenti:

- a) Igiene urbana

- b) Illuminazione Pubblica
- c) Vigilanza
- d) Sport
- e) Anziani
- f) Mobilità
- g) Farmacie comunali
- h) Ortomercato

Per la maggior parte dei servizi si è attestato uno standard di realizzazione e raggiungimento degli obiettivi prefissati elevato ed ottimale, per altri servizi si sono evidenziate problematiche dovute non solo per cause imputabili al gestore, ma anche e soprattutto per cause imputabili al Comune (insufficienza di fondi, problemi autorizzativi e/o strutturali, ecc.). In particolare:

- Servizio di igiene urbana: Conferimenti non ammessi (fuori bidone) soprattutto carta; conferimenti eccedenti, disordinati o non conformi; dispersione di materiale causato da mancata chiusura sacchi, rottura di sacchi, eventi meteorologici; rapido riempimento dei cestini stradali portarifiuti a causa del loro utilizzo per conferimento di rifiuto urbano domestico.
- Vigilanza: mancato avvio della mappatura della segnaletica stradale per sopraggiunte prioritarie esigenze di ulteriore sviluppo dell'attività di manutenzione; gestione degli impianti di radiocomunicazione non pienamente corrispondente alle aspettative anche per le note criticità strutturali (base di trasmissione presso lo stadio); per mancanza di risorse finanziarie non si è proceduto al potenziamento degli impianti di radiocomunicazione; mancato rinnovo dei rilevatori di velocità in sede fissa per insufficienza di risorse finanziarie
- Anziani: alcune criticità segnalate legate alla gestione di ingressi ospiti comunali rispetto alle liste d'attesa.

Anche nel corso dell'esercizio 2019 è stata effettuata la consueta attività di controllo in merito all'applicazione delle normative. Si è provveduto, in particolare, agli adempimenti assegnati al Settore nell'ambito dell'aggiornamento per il triennio 2019/2021 del piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Inoltre, il Settore ha supportato gli organismi controllati e partecipati nell'applicazione delle normative e dei conseguenti aggiornamenti in considerazione della collocazione degli stessi ai sensi dell'art. 2 bis del D.Lgs. 33/2013. Tutti gli Organismi controllati rispettano totalmente la norma in materia di adozione e pubblicazione sui propri siti dei Piani per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza. Fondazione Teatro Grande ed EULO, seppure sollecitati, non hanno approvato il Piano, e non hanno pubblicato l'attestazione dell'OIV relativamente al rispetto degli obblighi di pubblicazione per la trasparenza alla data del 30/06/2020.

In particolare le relazioni sull'attività svolta in termini di prevenzione della corruzione e trasparenza sono state redatte dai relativi RPCT, di seguito elencati:

DENOMINAZIONE	RPCT	Data relazione 2019
Brescia Infrastrutture Srl	Bazzani Francesca	24/01/2020
Gruppo Brescia Mobilità	Spadaro Tiziana	27/01/2020

Spa			
Consorzio Mercati spa	Brescia	Alberti Giovanni	
Fondazione Solidale Onlus	Brescia	Serena Pierluigi	
Centrale del Latte di Brescia spa		Bartolozzi Andrea	24/03/2020
Fondazione Musei	Brescia	Karadjov Stefano	
Centro Sportivo San Filippo Spa		Rossi Mariacostanza	24/01/2020

Brescia, 30 settembre 2020

La Responsabile  
Nicoletta Guerrini