



## **Relazione illustrativa anno 2020**

### **(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. 51 del 25.6.2021, 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

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 2020. Solo dopo la definizione e formalizzazione degli obiettivi stessi, avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°149 del 18.3.2020, è avvenuta l'assegnazione ufficiale con specifica comunicazione in data \_\_\_\_\_.

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.

Fondazione Eulo non ha svolto alcuna attività nel 2020 e pertanto non ha fornito alcuna documentazione. Inoltre è opportuno sottolineare come già dal 2020 si sia avviata una fase per la trasformazione della Fondazione in Fondazione di partecipazione con l'individuazione di altri soci fondatori (Università degli Studi di Brescia e Provincia di Brescia) al fine di rilanciare la fondazione nel settore della formazione e della ricerca per soddisfare le esigenze del mondo del lavoro.

In merito agli obiettivi gestionali va segnalato che tutti gli organismi partecipati, tranne Fondazione Eulo per le motivazioni sopra esposte, hanno redatto una specifica relazione; si rinvia pertanto al documento che complessivamente ne riporta le risultanze.

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 soprattutto a causa della situazione pandemica causata dal virus Covid 19 che ha bloccato la maggioranza delle attività e in molti casi ha richiesto da parte degli Enti un diverso modo di erogare i servizi, ricorrendo a nuove tecnologie e nuove modalità operative.

Tutti i settori oggetto di contratto di servizio hanno avuto ripercussioni negative in termini di fatturato e risultati raggiunti; in particolar modo le realtà che hanno sofferto

maggiormente della situazione e che stanno ancora avendo ripercussioni negative sono Centro Sportivo San Filippo, Brescia Mobilità, Fondazione Brescia Solidale e Fondazione Brescia Musei.

Anche nel corso dell'esercizio 2020 è stata effettuata la consueta attività di controllo in merito all'applicazione delle normative vigenti per il settore. Si è provveduto, in particolare, agli adempimenti assegnati al Settore nell'ambito dell'aggiornamento per il triennio 2020/2022 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 EULO, seppure più volte sollecitata, ha approvato il Piano, ma non ha 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
Brescia Infrastrutture Srl	Bazzani Francesca
Gruppo Brescia Mobilità Spa	Spadaro Tiziana
Consorzio Brescia Mercati spa	Alberti Giovanni
Fondazione Brescia Solidale Onlus	Serena Pierluigi
Centrale del Latte di Brescia spa	Bartolozzi Andrea
Fondazione Brescia Musei	Karadjov Stefano
Centro Sportivo San Filippo Spa	Rossi Mariacostanza

I controlli eseguiti hanno riguardato anche la situazione patrimoniale ed economica riassunta nella relazione allegata. Tutti gli Enti hanno chiuso con risultati positivi, di seguito evidenziati:

SOCIETA' / ENTI CONTROLLATI	2020	2019
BRESCIA INFRASTRUTTURE	202.544	246.299
BRESCIA MOBILITA' CONSOLIDATO	1.241.729	5.240.940
BRESCIA MOBILITA' 1)	9.081	2.493.342
BRESCIA TRASPORTI 2)	398.370	1.940.004
METRO BRESCIA 3)	853.528	1.902.568
OMB INTERNATIONAL-IN LIQUIDAZIONE 4)	1.184.714	215.760
CENTRALE DEL LATTE	3.383.221	2.880.703
CENTRO SPORTIVO SAN FILIPPO	509	2.696
CONSORZIO BRESCIA MERCATI SPA	90.394	106.644
FONDAZIONE BRESCIA MUSEI	1.822	6.990
FONDAZIONE BRESCIA SOLIDALE	1.301	306.348

Brescia, 30 settembre 2021

La Responsabile  
Nicoletta Guerrini