

# **Regolamento di disciplina dei controlli interni**

## **Relazione illustrativa Anno 2024**

**(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, introducendo pian piano la cultura della valutazione dell'efficacia e dell'efficienza nella Pubblica Amministrazione e negli organismi da questa controllati, sino a giungere al monitoraggio della qualità dei servizi pubblici.

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.

L'art. 147-quater prevede che *“L'ente locale definisca, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale.*

*Per l'attuazione di tale controllo, l'amministrazione individua preventivamente, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*

*Nel monitoraggio periodico sull'andamento delle società il Comune, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.”*

Il decreto legislativo n. 201 del 31.12.2022, che riguarda il riordino dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, ha introdotto il monitoraggio degli stessi al fine di raggiungere e mantenere un alto livello di qualità e accessibilità dei servizi, la parità di trattamento e l'accesso universale ai medesimi da parte degli utenti.

Il Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, D.Lgs. 175/2016, all'art. 19 c. 5, dispone che le pubbliche amministrazioni fissino obiettivi specifici, annuali e pluriennali, alle proprie società controllate. Anche il Regolamento Comunale di disciplina dei controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 22/03/2013 e successive modifiche, all'art. 10, comma 3 prevede l'assegnazione di obiettivi gestionali da perseguire, allargando la platea non solo alle società controllate, ma a tutti gli enti soggetti a controllo.

Risultano pertanto destinatarie di obiettivi le seguenti realtà controllate dal Comune di Brescia:

- Gruppo Brescia Mobilità
- Brescia Infrastrutture S.r.l.
- Centrale del Latte di Brescia S.p.A.
- Centro Sportivo San Filippo S.p.A.

- Consorzio Brescia Mercati S.p.A.
- Fondazione Brescia Musei
- Fondazione Brescia Solidale
- Associazione Centro Teatrale Bresciano

L'assegnazione degli obiettivi gestionali avviene annualmente a seguito della definizione congiunta con le diverse realtà coinvolte, tenendo in considerazione le linee programmatiche del mandato amministrativo nonché gli indirizzi contenuti nel DUP.

Nell'ambito dei documenti di programmazione (DUP) vengono individuati i macro-ambiti di intervento sulla base dei quali vengono successivamente declinati gli obiettivi da assegnare per l'esercizio di riferimento con provvedimento di Giunta Comunale. I macro-ambiti individuati nel DUP sono:

	<b>Obiettivo Operativo</b>
1	Promuovere la transizione energetica a favore di uno sviluppo sostenibile e rispettoso dell'ambiente sostenendo la costituzione di comunità energetiche anche attraverso gli organismi controllati
2	Migliorare la performance qualitativa e quantitativa dei servizi, anche attraverso la verifica di nuove esigenze inerenti i servizi stessi ed il conseguente adeguamento dei documenti (contratti di servizio - carte dei servizi)
3	Aumentare l'efficienza e l'economicità degli organismi controllati dal Comune, attraverso la ridefinizione strategica degli assetti societari di alcune società controllate e la revisione dei contratti inerenti i servizi affidati
4	Incrementare la trasparenza, l'economicità e l'efficienza degli organismi controllati dall'ente anche attraverso il potenziamento dei controlli, in particolare del controllo analogo e dell'assegnazione di obiettivi
5	Valorizzazione del patrimonio comunale attraverso il coinvolgimento di Organismi controllati e la revisione dei documenti fondamentali (statuti, convenzioni, contratti ecc.)

La definizione e formalizzazione degli obiettivi agli organismi per l'anno 2024 è avvenuta con provvedimento della Giunta comunale n°37 del 14.02.2024 *"Integrazione PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2024/2026- Approvazione degli indirizzi e obiettivi agli organismi partecipati per l'esercizio 2024."*

La rendicontazione avviene su base semestrale e annuale; per quanto riguarda il primo semestre 2024 tale relazione è inviata ai vertici dell'Amministrazione (PG 361947 del 31.10.2024) e la stessa non ha rilevato particolari situazioni da segnalare.

La presente verifica relativa all'intero anno 2024 ha comportato l'esame dei seguenti aspetti:

- bilanci con relativa nota integrativa con analisi del generale andamento della gestione,
- rapporti finanziari tra il Comune e l'ente controllato,
- grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali assegnati e indicazione degli eventuali scostamenti con possibili azioni correttive da attuare,

- qualità dei servizi pubblici comunali eventualmente affidati, in raccordo con i dirigenti comunali competenti per le materie oggetto dei servizi stessi,
- situazione del personale delle società controllate alla data del 31.12.2024 e le relative variazioni intervenute in corso d'anno;
- relazioni annuali dei rappresentanti nominati in enti e società partecipati dal Comune di Brescia.

Di seguito una breve sintesi per ognuno dei documenti allegati:

#### **A) Situazione economico-patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2024 (Allegato 1)**

E' stata redatta una nota che presenta la **situazione economico-patrimoniale e finanziaria** degli organismi controllati, evidenziando le operazioni di maggior rilievo verificatesi nel periodo di riferimento ed un prospetto riassuntivo delle risultanze di bilancio come risultanti nel documento relativo al bilancio consolidato approvato con deliberazione del Consiglio comunale in data 29.09.2025.

Da segnalare che tutte le realtà controllate chiudono con risultati positivi, tranne Fondazione EULO – Tirandi – Università di Brescia che chiude con una perdita di euro 94.980 (euro 17.267 rapportata alla quota di 18,18% del Comune di Brescia) e Centro Teatrale Bresciano che chiude con un segno negativo di euro 25.841, a causa dei minori contributi ricevuti e alle spese per l'avvio del Nuovo Teatro Borsoni.

Tra i provvedimenti adottati nell'esercizio 2024 relativamente agli organismi controllati sono da segnalare:

<b>Brescia Mobilità</b>	Gestione del servizio Metropolitana, con deliberazione di Consiglio Comunale del 20.12.2024, n. 79, il Comune ha approvato l'affidamento in house providing a Brescia Mobilità del servizio Metropolitana, per il periodo dall'1.1.2025 al 31.12.2033, con l'autorizzazione a quest'ultima ad avvalersi di Metro Brescia, in continuità con la precedente gestione.
	Nuova linea tramviaria T2 di Brescia, con deliberazione n. 39 del 24.06.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il progetto definitivo dell'opera e in data 27.06.2024 la Società ha proceduto all'invio del bando di gara per la pubblicazione sulla GUUE per la presentazione delle offerte (scad. 30.10.2024). In data 11.11.2024 il CdA societario ha provveduto alla nomina della commissione giudicatrice e, conseguentemente, è stato attivato l'iter di valutazione delle due offerte pervenute e valutate regolari, che si è concluso in data 18.03.2025.
<b>Centro Teatrale Bresciano</b>	Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 23.2.2024 è stato modificato lo Statuto dell'Associazione, unitamente alla convenzione per la gestione dei teatri, in quanto è stato inserito anche il nuovo Teatro Borsoni che è stato inaugurato nel settembre 2024.
<b>Fondazione</b>	Nel 2024 la Fondazione E.U.L.O. diventa Fondazione Universitaria,

<b>E.U.L.O - Tirandi - Università di Brescia</b>	assumendo la denominazione di “Fondazione E.U.L.O - Tirandi - Università di Brescia”, in breve “Fondazione UNIBS” i cui fondatori sono: Comune di Brescia, Università di Brescia, Provincia di Brescia, MIUR e CCIAA di Brescia. I provvedimenti relativi sono la delibera di Consiglio Comunale del 25.03.2024 che approva la fusione tra Fondazione EULO-Università di Brescia e Fondazione Tirandi e l’atto di fusione del 19.04.2024.
--	---

## B) Rapporti finanziari con il Comune – (Allegati 2 e 3)

La verifica dei rapporti finanziari tra gli enti e le società controllati e partecipati si effettua sia a livello di costi/ricavi sia a livello crediti/debiti alla data del 31.12.2024.

L’analisi dei costi e ricavi si traduce in una tabella (Allegato 2) riepilogativa per tutte le realtà partecipate dal Comune, mentre l’analisi di debiti e crediti è oggetto di asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato 3) e viene allegata al Rendiconto del Comune.

Per quanto riguarda le realtà controllate si ha la seguente situazione riepilogativa relativa ai debiti e crediti e costi e ricavi del Comune verso le controllate:

DESCRIZIONE	DEBITI	CREDITI	COSTI	RICAVI
BRESCIA INFRASTRUTTURE SRL	6.754.104	-	17.748.089	666.161
GRUPPO BRESCIA MOBILITA' SPA	5.911.185	85.811	53.235.158	732.010
CENTRO SPORTIVO SAN FILIPPO SPA	630.652	-	4.959.930	156.164
CONSORZIO BRESCIA MERCATI SPA	-	171.225	-	418.913
CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA SPA	-	-	-	1.740.066
FONDAZIONE BRESCIA MUSEI	406.110	54.194	3.720.058	100.491
FONDAZIONE BRESCIA SOLIDALE	264.512	-	1.545.857	35.495
ASSOCIAZIONE CTB	91.237	-	1.349.463	13.220

## C) Grado raggiungimento obiettivi gestionali (allegato 4)

In merito agli **obiettivi gestionali** si rinvia al documento che complessivamente riporta le risultanze per tutte le entità soggette a controllo.

Per quanto riguarda il grado di raggiungimento degli obiettivi, si sottolinea che complessivamente gli organismi hanno realizzato, salvo qualche eccezione, la quasi totalità degli obiettivi assegnati, anche se alcuni sono stati conclusi in ritardo.

Viene segnalata la difficoltà nell’adempiere ai numerosi obiettivi gestionali che vanno a sommarsi ai diversi obblighi già previsti dai contratti di servizio.

Per vari motivi imputabili prevalentemente ad una nuova valutazione degli interessi e delle priorità dell’azione amministrativa, alcuni obiettivi sono stati riproposti negli anni successivi o sono stati soppressi.

## D) Qualità dei servizi pubblici affidati (Allegato 5)

Relativamente alla qualità dei **servizi pubblici affidati**, sono state richieste le relazioni ai settori competenti per materia come previsto dall'art.12 del regolamento sui controlli interni che recita quanto segue: *“Il dirigente responsabile della struttura organizzativa competente per la materia oggetto del servizio pubblico comunale erogato, verifica il buon adempimento delle prestazioni svolte dal concessionario del servizio pubblico nei limiti e secondo le modalità previste dal contratto di servizio in corso. .... I controlli svolti sono riportati in un rapporto semestrale da comunicare al Direttore Generale, alla struttura organizzativa competente per il coordinamento delle aziende pubbliche quando trattasi di servizi gestiti da enti partecipati ed a quella competente per il controllo di gestione che ne cura la sintesi finale da riportare nel referto annuale del controllo di gestione.”*

I servizi affidati in gestione agli organismi controllati, siano essi servizi pubblici locali o strumentali, sono i seguenti:

Servizio trasporto mediante <i>metrobus</i>
Servizio gestione e manutenzione della sosta
Servizi di <i>green mobility</i>
Servizio gestione impianti sportivi
Servizio gestione mercato ortofrutticolo
Servizio illuminazione pubblica
Servizio gestione lampade votive
Servizio Igiene Urbana
Servizio farmacie comunali
Servizio connesso alla gestione della circolazione stradale
Servizio connesso al controllo del traffico
Servizi gestione canone unico patrimoniale e gestione impianti pubblicitari
Servizio progettazione e gestione stazione appaltante
Servizio gestione infopoint cittadini
Servizi sociali

I servizi erogati rispettano quanto individuato e previsto nei relativi contratti di servizio e le verifiche effettuate dai diversi settori competenti per materia, attestano un elevato standard di realizzazione e raggiungimento della qualità degli stessi.

Particolare attenzione deve continuamente essere posta per gli interventi infrastrutturali previsti contrattualmente su beni di proprietà del Comune, nel rispetto delle regole dell'evidenza pubblica e della normativa di settore specifica.

## **E) Costi del Personale (Allegato 6)**

Alla luce del vincolo di contenimento delle spese complessive di funzionamento, cui sono tenute le Società ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016, nel rispetto dell'autonomia gestionale di cui le medesime sono titolari, la Giunta Comunale con delibera n. 37 del 14.02.2024 ha approvato, in merito alla spesa di personale, le seguenti direttive:

- 1) le politiche concernenti la gestione del personale devono essere finalizzate, nel rispetto del vincolo di cui sopra, al perseguimento degli indirizzi e degli obiettivi gestionali assegnati dal Comune e, pertanto, eventuali politiche espansive della spesa di personale – al netto di oneri relativi ai rinnovi dei contratti nazionali applicati e di quelli contenuti nella contrattazione di secondo livello già sottoscritti – potranno essere attuate solo se compatibili con il conseguimento di economie di scala e di efficientamento del servizio e dovranno tener conto delle caratteristiche di stabilità/temporaneità in funzione delle quali sono adottate;
- 2) potranno essere attuate politiche assunzionali espansive nel caso di ampliamento dell'attività e/o dei servizi affidati dal Comune, ove le risorse già presenti non siano motivatamente sufficienti a garantire l'efficace espletamento della maggiore attività;
- 3) nel caso di nuove assunzioni, la società dovrà inviare apposita richiesta al Comune, dando motivata e documentata evidenza di tali politiche, specificando ed evidenziando, anche attraverso indicatori di produttività specifici, il contenimento delle spese di funzionamento nel loro complesso, con evidenziazione degli impatti sulla situazione economica della società per almeno il biennio successivo all'assunzione; dovrà essere inoltre evidenziato il contratto e l'inquadramento applicato, con indicazione del compenso annuo lordo previsto a carico del bilancio della società;
- 4) non si potrà procedere ad assunzione di personale, anche a tempo determinato, senza la preventiva autorizzazione del Comune;
- 5) una volta ottenuta l'autorizzazione, è necessario inviare al Comune il bando, che sarà pubblicato in apposita sezione anche sul sito del Comune;

Nel 2024 sono state registrate le seguenti variazioni nella consistenza del personale:

**Brescia Infrastrutture:** al 31.12 l'organico è pari a 39 unità con un incremento di n° 6 nuove risorse;

**Brescia Mobilità:** al 31.12 presenta un organico di 170 unità con un incremento di n° 15 nuove risorse – mentre l'organico di Brescia Trasporti pari a 418 unità e di Metro Brescia pari a 129 unità si è ridotto rispettivamente di 7 e di 3 unità rispetto all'esercizio precedente;

**Centro Sportivo San Filippo:** al 31.12 l'organico è pari a 16 unità con un incremento di n° 4 nuove risorse;

**Centrale del Latte:** al 31.12 l'organico è pari a 95 unità con un incremento di n° 3 nuove risorse;

**Consorzio Brescia Mercati:** al 31.12 l'organico è pari a 5 unità invariato rispetto all'esercizio precedente.

## **F) Relazioni rappresentanti in organi amministrativi e di controllo.**

Ai sensi degli articoli 38 e 39 dello Statuto viene richiesta una relazione sull'attività svolta da parte dei rappresentanti nominati dal Sindaco negli Enti e Società partecipate dal Comune.

In sintesi dalle relazioni presentate si rilevano in particolare: la carenza del personale e difficoltà di reclutamento dello stesso soprattutto in ambito dei trasporti pubblici e di personale socio sanitario, il ridimensionamento dei contributi pubblici in ambito culturale, con conseguente necessità di adeguamento delle quote di gestione per la realizzazione dei diversi progetti. Alcune realtà, inoltre, segnalano difficoltà di dialogo e di coordinamento all'interno del CDA e/o con i vertici aziendali.

Brescia, data firma

**LA RESPONSABILE**  
**Dott.ssa Elisabetta Begni**  
*(firmato digitalmente ai sensi  
art.24 D.lgs. 7 marzo 2005 n. 82)*

Allegati:

Allegato 1 – Relazione situazione economico-finanziaria -

Allegato 2 – Tabella Costi e Ricavi società ed enti partecipati dal Comune

Allegato 3 – Asseverazione Crediti e Debiti

Allegato 4 - Relazione sul grado di attuazione obiettivi gestionali

Allegato 5 – Relazione su andamento servizi pubblici affidati

Allegato 6 – Tabella costi del personale